

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Osové

se sídlem Osové 14, 594 01 Velké Meziříčí, IČO: 00842532
za rok **2022**

Přezkoumání hospodaření za rok 2022 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 27. září 2022 podle § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkoumávání hospodaření). Přezkoumání bylo provedeno dne **15. listopadu 2022** jako dílčí přezkoumání a dne **7. února 2023** jako konečné přezkoumání na základě žádosti obce v souladu s § 4 zákona o přezkoumávání hospodaření a podle § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. Posledním kontrolním úkonem, který předcházel zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních a projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dne 7. února 2023.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Osové
Osové 14
594 01 Velké Meziříčí

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20225063451_9
- kontrolor:
pověření číslo 20225075025_7

Miloslava Neubauerová

Ing. Jaroslava Leixnerová

Podklady předložili:

Mgr. Bohuslav Ludvík - starosta
Věra Hortová - účetní

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti přezkoumání uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření. Přezkoumání hospodaření bylo provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

A. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Osové **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

B. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

Při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky nebo tyto nedostatky již byly napraveny.

Při dílčím přezkoumání za rok 2022 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Osové za rok 2022

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. Rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků a která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

Při přezkoumání hospodaření za rok 2022 nebyla zjištěna rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

Poměrový ukazatel	Hodnota ukazatele
Podíl pohledávek na rozpočtu	0,00 %
Podíl závazků na rozpočtu	1,34 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	3,84 %
Ukazatel likvidity	7,41

Fiskální pravidlo (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	0,00 %
--	---------------

Dluh **nepřekročil 60 %** průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 7. února 2023

Miloslava Neubauerová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Jaroslava Leixnerová

.....
kontrolor

Poučení

Tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je současně zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona o přezkoumávání hospodaření, k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání nebo okamžikem vzdání se práva podat písemné stanovisko územního celku.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednán se starostou obce a o projednání byl vyhotoven úřední záznam o projednání návrhu zprávy.

Územní celek má na základě § 7 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření právo doručit kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahující námitky ke kontrolním zjištěním a požadovat jeho přiložení ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření, a to do 15 dnů ode dne předání návrhu této zprávy.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky přezkoumání a přílohu Písemnosti využité při přezkoumání obsahující 3 strany.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Obec Osové	do datové schránky
1	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Osové byly využity následující písemnosti:

Návrh rozpočtu - na rok 2022 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 1. 12. 2021 do 31. 12. 2021

Schválený rozpočet - na rok 2022 schválen zastupitelstvem obce dne 27. 12. 2021, zveřejněn dne 27. 12. 2021 na internetových stránkách obce

Rozpočtová opatření - schválena starostou (pravomoc schválena zastupitelstvem obce dne 29. 10. 2018 a 17. 10. 2022):

- č. 2 dne 28. 3. 2022, zveřejněno dne 7. 4. 2022

- č. 4 dne 30. 8. 2022, zveřejněno dne 5. 9. 2022

schválená rozpočtová opatření zveřejněna na internetových stránkách obce

Závěrečný účet - návrh za rok 2021 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 16. 5. 2022 do 30. 6. 2022, schválen bez výhrad zastupitelstvem obce dne 6. 6. 2022, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 7. 6. 2022 na internetových stránkách obce

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 10. 2022

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 10. 2022

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 10. 2022

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 10. 2022

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 10. 2022 (faktura č. 22-001-00001 až 22-001-00060)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 10. 2022 (faktura č. 22-011-00001 až 22-011-00004)

Faktury:

- č. 01/2022 ze dne 27. 1. 2022 (KDF č. 22-001-00006) dodavatel Ing. arch. Eva Uchytílová IČO 64274055 na částku 22 990 Kč vč. DPH za vypracování projektové dokumentace akce "Stavební úpravy místní komunikace MOK 3,0/30", uhrazena dne 31. 1. 2022 výpis č. 001 (ČS, a.s.), zaúčtováno na účet 042

- č. 2022-20285 ze dne 8. 3. 2022 (KDF č. 22-001-00014) dodavatel Bohuslav Ludvík - PROLOG IČO 60669217 na částku 1 600 Kč vč. DPH za nákup externího disku WD Elements Portable 1 TB, uhrazena dne 14. 3. 2022 výpis č. 003 (ČS, a.s.), zaúčtováno na účet 501 (902), inv. č. 20161

- č. 2251000773 ze dne 14. 6. 2022 (KDF č. 22-001-00032) dodavatel P & L, spol. s r.o. IČO 00351504 na částku 5 374,28 Kč vč. DPH za opravu traktúrku, uhrazena dne 20. 6. 2022 výpis č. 006 (ČS, a.s.), zaúčtováno na účet 511

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 10. 2022 (ČS, a.s., ČNB - běžné účty, ČS, a.s. - vkladový účet)

Účetní doklady - za měsíc září 2022 (doklady k bankovnímu výpisu ČS, a.s. č. 009)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 10. 2022 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 1 až 110)

Pokladní doklady - za měsíce červenec a srpen 2022 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 76 až 86)

- výdajový pokladní doklad č. 81 ze dne 30. 7. 2022 na částku 835 Kč vč. DPH, daňový doklad č. 3231412667 dodavatel Česká pošta, s.p. IČO 47114983 za nákup tokenu ME EVO, zaúčtováno na účet 501 (902), inv. č. 20162

Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 10. 2022 (TKO, psi)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku (úctů 031, 042, 902) ke dni 31. 10. 2022

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc srpen 2022

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2022

Účetní závěrka obce za rok 2021 schválena zastupitelstvem obce dne 6. 6. 2022

Kupní smlouva (obec kupuje) pozemek p. č. 15/5 k. ú. Osové ze dne 29. 6. 2022 (prodávající Anežka K. nar. 1958) právní účinky vkladu ke dni 4. 7. 2022 (nákup schválen zastupitelstvem dne 21. 3. 2022), kupní cena 1 Kč uhrazena dne 4. 7. 2022 výdajový pokladní doklad 79 Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaného dne 27. 12. 2021, 21. 3., 6. 6., 5. 9., 17. 10. 2022

Při druhém dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh na roky 2023 až 2026 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 30. 11. 2022 do 3. 1. 2023, schválen zastupitelstvem obce dne 30. 12. 2022, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 3. 1. 2023 na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Rozpočtová opatření - schválena starostou (pravomoc schválena zastupitelstvem obce dne 17. 10. 2022):

- č. 6 dne 24. 10. 2022, zveřejněno dne 7. 11. 2022

- č. 8 dne 30. 12. 2022, zveřejněno dne 12. 1. 2023

schválená rozpočtová opatření zveřejněna na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2022

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2022

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2022

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2022

Hlavní kniha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2022

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2022 (faktura č. 22-001-00001 až 22-001-00083)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2022 (faktura č. 22-011-00001 až 22-011-00006)

Faktura č. 22210370 ze dne 31. 10. 2022 (KDF č. 22-001-00061) dodavatel VODAK, s. r. o. IČO 49050541 na částku 33 056,45 Kč vč. DPH za pořízení vodoměrné šachty, uhrazena dne 1. 11. 2022 výpis č. 011 (ČS a. s.), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 10166

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2022 (ČS, a. s., ČNB - běžné účty, ČS, a. s. - vkladový účet)

Účetní doklady - za měsíc prosinec 2022 (doklady k bankovnímu výpisu ČS, a. s., č. výpisu 012)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2022 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 1 až 124)

Pokladní doklady - za měsíc prosinec 2022 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 118 až 124)

Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 12. 2022 (TKO, psi)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 12. 2022

Inventurní soupisy majetku a závazků - ke dni 31. 12. 2022

- Plán inventur ze dne 27. 12. 2022

- Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 30. 12. 2022

- Inventarizační zpráva ze dne 31. 1. 2023

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2022

Účetnictví ostatní:

- Účetní odpisy podle SU a AU za období od 1/2022 až 12/2022

- Časové rozlišení transferů podle AU za období 01/2022 do 12/2022

- Účetní výkazy a účetní záznamy zpracovány ke dni 20. 1. 2023

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace FV02825.0613 z Fondu Vysočiny, program „Obnova venkova Vysočiny 2022“, uzavřena dne 4. 10. 2022, poskytnutí účelové veřejné finanční podpory ve výši 127 000 Kč

na realizaci projektu „Sanace svahu u obecní komunikace 549/1“, žádost o poskytnutí dotace ze dne 23. 6. 2022, závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 10. 1. 2023
- faktura č. 221228 ze dne 22. 12. 2022 (KDF č. 22-001-00078) dodavatel Jaroslav Jelínek, IČO 75771306 na částku 230 000 Kč vč. DPH za sanaci svahu obecní komunikace 549/1, uhrazena dne 23. 12. 2022 výpis č. 012 (ČS a. s.), zaúčtováno na účet 511
Vnitřní předpis a směrnice - Obecně závazná vyhláška obce Osové č. 1/2021 o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství schválena zastupitelstvem obce dne 27. 9. 2021 s účinností od 1. 1. 2022
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaného dne 28. 11. 2022 a 30. 12. 2022