

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Osové**

se sídlem Osové 14, 594 01 Velké Meziříčí, IČO: 00842532  
za rok **2019**

Přezkoumání hospodaření za rok 2019 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 4. listopadu 2019 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 **19. listopadu 2019** jako dílčí přezkoumání a dne **1. dubna 2020** jako konečné přezkoumání na základě žádosti obce v souladu s § 4 zákona o přezkoumávání hospodaření. 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 1. dubna 2020.

**Místo provedení dílčího přezkoumání:** Obec Osové  
Osové 14  
594 01 Velké Meziříčí

**Místo provedení konečného přezkoumání:** Krajský úřad Kraje Vysočina

**Přezkoumání vykonala:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Hana Sobotková**  
pověření číslo 20195084321\_9

**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 2019 **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## C. Závěr

### I. Při přezkoumání hospodaření obce Osové za rok 2019

**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 2019 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	0,52 %
Podíl závazků na rozpočtu	0,66 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	3,01 %
Ukazatel likvidity	3,48

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

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

#### IV. Ostatní upozornění a sdělení:

V důsledku objektivně nepředvídatelných skutečností z důvodu pandemie koronaviru a v návaznosti na usnesení vlády č. 194 ze dne 12. března 2020, kterým vláda České republiky vyhlásila nouzový stav, nebylo možné realizovat konečné přezkoumání hospodaření standardním způsobem (šetřením přímo na místě). Konečné přezkoumání hospodaření bylo provedeno v omezeném rozsahu, po vstupním posouzení rizikovitosti jednotlivých předmětů přezkoumání, na základě výsledků dílčího přezkoumání hospodaření a obcí poslaných elektronických (písemných) podkladů při konečném přezkoumání hospodaření.

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 6. dubna.2020.

Hana Sobotková

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

#### P o u č e n í

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.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána – viz Záznam o projednání návrhu zprávy ze dne 1. dubna 2020.

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.

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom **písemnou informaci** přezkoumávajícímu orgánu tj. Krajskému úřadu Kraje Vysočina, a to nejpozději do **15 dnů** po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona **uvést lhůtu**, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Za nepřijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření, za nepodání písemné informace o přijetí opatření a za neuvedení lhůty, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření pokutu do výše **50 000 Kč**.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky přezkoumání a přílohu Písemnosti využité při přezkoumání obsahující 2 strany.

**Rozdělovník:**

<b>Stejnopis</b>	<b>Počet výtisků</b>	<b>Předáno</b>	<b>Převzal</b>
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:**

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh na roky 2018 až 2020, zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 10. 12. 2018 do 31. 12. 2018, schválen zastupitelstvem obce dne 30. 12. 2018, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 2. 1. 2019 na internetových stránkách obce včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Návrh rozpočtu - na rok 2019 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 10. 12. 2018 do 31. 12. 2018

Schválený rozpočet - na rok 2019 schválen zastupitelstvem obce dne 30. 12. 2018, zveřejněn od 2. 1. 2019 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Rozpočtová opatření - rok 2019

schválena starostou obce: pravomoc schválena starostovi zastupitelstvem obce dne 26. 6. 2017

č. 1 dne 11. 1. 2019, zveřejněno od 8. 2. 2019 na internetových stránkách

č. 3 dne 11. 3. 2019, zveřejněno od 8. 4. 2019 na internetových stránkách

č. 5 dne 20. 5. 2019, zveřejněno od 10. 6. 2019 na internetových stránkách

č. 7 dne 2. 8. 2019, zveřejněno od 12. 8. 2019 na internetových stránkách

na úřední desce obce zveřejněno oznámení, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do listinné podoby - zveřejněna dosud

Závěrečný účet - návrh za rok 2018 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 4. 6. 2019 do 24. 6. 2019, schválen zastupitelstvem obce dne 24. 6. 2019 s výrokem - bez výhrad. Schválený závěrečný účet zveřejněn od 24. 6. 2019 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 30. 9. 2019

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 30. 9. 2019

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2019

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2019

Účtový rozvrh - předložen na rok 2019

Hlavní kniha - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2019

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 30. 9. 2018 (faktura číslo 19-001-0001 až 19 001 0073)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 30. 9. 2018 (faktura číslo 19-011-00001 až 19 011-00003)

Faktura - č. 1951000528 vystavená dne 22. 5. 2019 na částku 99 849 Kč včetně DPH, firmou P & L, spol. s r.o., Biskupice, (Zahradní traktor), uhrazená dne 27. 5. 2019, úhrada doložena bankovním výpisem ČS č. 005

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 30. 9. 2018 (ČS, ČNB - běžné účty)

Účetní doklady - za měsíc září 2019 (doklady k bankovnímu výpisu ČS č. 009 ze dne 1. 9. 2019 - 30. 9. 2019)

Pokladní kniha - předložena ke dni 30. 9. 2019

Pokladní doklady - za měsíc září 2019 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 19-701-00108 ze dne 1. 9. 2019 - č. 19-701-00113 e dne 30. 9. 2019)

Evidence poplatků - předložena ke dni 30. 9. 2019 - psi, odpady

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 30. 9. 2019

Mzdová agenda - předložena rekapitulace mezd za měsíc září 2019

Odměňování členů zastupitelstva - předložená schválená výše odměn neuvolněných zastupitelů ze dne 29. 10. 2018 a 24. 6. 2019

Smlouvy o převodu majetku - kupní smlouva ze dne 17. 7. 2019, obec jako prodávající část pozemku - parcela č. 436, schválená zastupitelstvem obce dne 10. 12. 2018, právní účinky vkladu na KÚ ze dne 19. 7. 2019,  
směnná smlouva ze dne 17. 7. 2019, obec jako směňující část pozemků - parcela č. 385/3, č. 436 a 567/1 za pozemek - parcela č. 265/2, schválená zastupitelstvem obce dne 24. 6. 2019, právní účinky vkladu na KÚ ze dne 19. 7. 2019  
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem - záměr prodeje části pozemku - parcela č. 436, zveřejněn od 19. 11. 2018 do 17. 7. 2019,  
záměr prodeje části pozemků - parcela č. 385/3, č. 436 a 567/1, zveřejněny od 12. 12. 2018 do 24. 6. 2019 a od 9. 2. 2019 do 24. 6. 2019  
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy zápisy z dne 30. 12. 2018, 18. 2. 2019, 15. 4. 2019, 24. 6. 2019, a 2. 9. 2019  
Účetní závěrka obce za rok 2018 schválena zastupitelstvem obce dne 24. 6. 2019.

**Při dalším dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:**

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2019  
Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2019  
Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2019  
Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2019  
Plán inventur ze dne 18. 12. 2019  
Inventarizační zpráva ze dne 30. 1. 2020  
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy zápisy ze dne 18. 11. 2019 a 30. 12. 2019