

Krajský úřad Kraje Vysočina

odbor kontroly

Žižkova 1882/57, 586 01 Jihlava

Stejnopis č.: 1

Č. j.: KUJI 13286/2024 KO

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Osové

se sídlem Osové 14, 594 01 Velké Meziříčí, IČO: 00842532
za rok 2023

Přezkoumání hospodaření za rok 2023 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 7. září 2023 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. října 2023** jako dílčí přezkoumání a dne **6. února 2024** 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 6. února 2024.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Osové
Osové 14
594 01 Velké Meziříčí

Přezkoumání vykonala:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20235334438

Ing. Šárka Simandlová

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 konečném 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.

Při dílčím přezkoumání obce Osové za rok 2023 byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Právní předpis: Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů

§ 4 odst. 1 - K 30. 6. nebylo požádáno o přezkoumání hospodaření, resp. nebyl oznámen záměr zadat přezkoumání hospodaření auditorovi.

Obec požádala o přezkoumání hospodaření dne 17. 7. 2023, čímž nebyl dodržen zákonný termín pro podání žádosti.

Nenapraveno

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Osové za rok 2023

byly zjištěny nedostatky

uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to:

Nedostatky, spočívající v porušení povinnosti nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- k 30. 6. nebylo požádáno o přezkoumání hospodaření, resp. nebyl oznámen záměr zadat přezkoumání hospodaření auditorovi (porušení povinnosti).

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 2023 nebyla zjištěna rizika vyplývající z chyb uvedených v části C. I. této zprávy, 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	1,38 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	3,08 %
Ukazatel likvidity	10,70

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

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

Ing. Šárka Simandlová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

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.

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** přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu 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 využitě při přezkoumání obsahující 3 strany.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Obec Osové	do datové schránky

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Osové 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

Návrh rozpočtu - na rok 2023 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 30. 11. 2022 do 3. 1. 2023

Schválený rozpočet - na rok 2023 schválen zastupitelstvem obce dne 30. 12. 2022, 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. 1 ze dne 9. 1. 2023, zveřejněno dne 7. 2. 2023

č. 2 ze dne 7. 3. 2023, zveřejněno dne 4. 4. 2023

č. 3 ze dne 24. 4. 2023, zveřejněno dne 10. 5. 2023

č. 4 ze dne 15. 5. 2023, zveřejněno dne 5. 6. 2023

č. 5 ze dne 12. 6. 2023, zveřejněno dne 8. 7. 2023

č. 6 ze dne 18. 7. 2023, zveřejněno dne 12. 8. 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

Závěrečný účet - návrh za rok 2022 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 13. 2. 2023 do 31. 3. 2023, schválen bez výhrad zastupitelstvem obce dne 27. 3. 2023, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 28. 3. 2023 na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Účetní závěrka obce za rok 2022 schválena zastupitelstvem obce dne 27. 3. 2023

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 30. 9. 2023

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 30. 9. 2023

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2023

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2023

Hlavní kniha - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2023

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 30. 9. 2023 (faktura č. 23-001-00001 až 23-001-00060)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 30. 9. 2023 (faktura č. 23-011-00001 až 23-011-00005)

Faktury

- č. 2213501 ze dne 29. 12. 2022 (KDF č. 23-001-00002) dodavatel ALIS spol. s r.o. IČO 00672416 na částku 8 349 Kč vč. DPH za KEO4 Evidence obyvatel a volby, uhrazena dne 9. 1. 2023 výpis č. 001 (Česká spořitelna, a.s.), zaúčtováno na účet 558 (018), inv. č. 10167

- č. 202324 ze dne 25. 4. 2023 (KDF č. 23-001-00025) dodavatel Petr Voneš IČO 87850010 na částku 2 092 Kč vč. DPH za instalatérské práce - oprava vodovodního potrubí, uhrazena dne 2. 5. 2023 výpis č. 005 (Česká spořitelna, a.s.), zaúčtováno na účet 511

- č. 2023041 ze dne 9. 5. 2023 (KDF č. 23-001-00026) dodavatel Vodní Projekty s.r.o. IČO 06857434 na částku 3 340 Kč vč. DPH za Obec Osové - Konzultace k odkanalizování obce Osové, uhrazena dne 15. 5. 2023 výpis č. 005 (Česká spořitelna, a.s.), zaúčtováno na účet 042

- č. 23210124 ze dne 18. 5. 2023 (KDF č. 23-001-00031) dodavatel VODAK Humpolec, s.r.o. IČO 49050541 na částku 58 900,43 Kč vč. DPH za montáž vodoměrné šachty a domovních ventilů v Osové, uhrazena dne 25. 5. 2023 výpis č. 005 (Česká spořitelna, a.s.), zaúčtováno na účet 021, inv. č. 10168

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 30. 9. 2023 (ČNB, Česká spořitelna, a.s. - běžný účet, Česká spořitelna, a.s. - vkladový účet)

Účetní doklady - za měsíc březen 2023 (doklady k bankovnímu výpisu č. 003 - Česká spořitelna, a.s.)

Pokladní kniha - předložena ke dni 30. 9. 2023 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 23-701-00001 až 23-701-00105)

Pokladní doklady - za měsíce leden až září roku 2023 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 23-701-00001 až 23-701-00105)

Evidence poplatků - předložena ke dni 30. 9. 2023 (TKO, psi)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 30. 9. 2023

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc září 2023

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2023

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Smlouva o poskytnutí dotace FV02867.0454 z Fondu Vysočiny, program „Obnova venkova Vysočiny 2023“, uzavřena dne 7. 7. 2023, poskytnutí účelové veřejné finanční podpory ve výši 150 000 Kč na realizaci projektu „Oprava místních komunikací tryskovou metodou“, žádost o poskytnutí dotace ze dne 28. 4. 2023, závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 28. 8. 2023

- faktura č. 20230007 ze dne 8. 6. 2023 (KDF č. 23-001-00034) dodavatel REACOM s.r.o. IČO 27679438 na částku 272 129 Kč vč. DPH za opravu místních komunikací v obci Osové, uhrazena dne 12. 6. 2023 výpis č. 006 (Česká spořitelna, a.s.), zaúčtováno na účet 511

Dohody o provedení práce

- ze dne 1. 4. 2023 (údržba veřejné zeleně v obci Osové, os. č. 60), za červenec 2023 sjednána odměna ve výši 5 200 Kč, vyplacena v hotovosti dne 7. 8. 2023 výdajový pokladní doklad č. 23-701-00093, uzavření dohody se členem zastupitelstva obce schváleno zastupitelstvem obce dne 27. 3. 2023

- ze dne 1. 7. 2023 (provozní kontrola a údržba hřiště, os. č. 44), za červenec 2023 sjednána odměna ve výši 5 000 Kč, vyplacena v hotovosti dne 7. 8. 2023 výdajový pokladní doklad č. 23- 701-00092

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení konaného dne 30. 12. 2022

konaného dne 27. 3., 26. 6. a 25. 9. 2023

Při druhém dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh na roky 2025 až 2027 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 2. 12. 2023 do 10. 1. 2024, schválen zastupitelstvem obce dne 29. 12. 2023, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 31. 12. 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. 7 ze dne 9. 9. 2023, zveřejněno dne 8. 10. 2023

č. 8 ze dne 8. 10. 2023, zveřejněno dne 6. 11. 2023

č. 9 ze dne 8. 11. 2023, zveřejněno dne 8. 12. 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. 2023

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2023

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2023
Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2023
Účetní výkazy a účetní záznamy zpracovány ke dni 22. 1. 2024
Hlavní kniha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2023
Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2023 (faktura č. 23-001-00001 až 23-001-00088)
Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2023 (faktura č. 23-011-00001 až 23-011-00006)
Faktury
- č. 2023021 ze dne 8. 10. 2023 (KDF č. 23-001-00064) dodavatel Petr Pacal IČO 68639163 na částku 13 626 Kč vč. DPH za opravu el. instalace v obci Osové, uhrazena dne 9. 10. 2023 výpis č. 010 (Česká spořitelna, a.s.), zaúčtováno na účet 511
- č. 2351001269 ze dne 20. 10. 2023 (KDF č. 23-001-00067) dodavatel P&L, spol. s r.o. IČO 00351504 na částku 5 653,25 Kč vč. DPH za opravu traktůrku, uhrazena dne 23. 10. 2023 výpis č. 010 (Česká spořitelna, a.s.), zaúčtováno na účet 511
- č. 202321297 ze dne 25. 10. 2023 (KDF č. 23-001-00068) dodavatel Bohuslav Ludvík IČO 60669217 na částku 35 162,60 Kč vč. DPH za kameru HIKVISION DS 2 ks, uhrazena dne 30. 10. 2023 výpis č. 010 (Česká spořitelna, a.s.), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 10169 a 10170
- č. 9312023 ze dne 28. 12. 2023 (KDF č. 23-001-00084) dodavatel Vlastimil Dvořák IČO 68737343 na částku 2 178 Kč vč. DPH za pořízení hasičského přístroje PHP-PGT a za revizi PHP, uhrazena dne 29. 12. 2023 výpis č. 012 (Česká spořitelna, a.s.), zaúčtováno na účet 518 a 501 (902), inv. č. 20163
Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2023 (ČNB, Česká spořitelna, a.s. - běžný účet, Česká spořitelna, a.s. - vkladový účet)
Účetní doklady - za měsíc listopad 2023 (doklady k bankovnímu výpisu č. 011 - Česká spořitelna, a.s.)
Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2023 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 23-701-00001 až 23-701-00126)
Pokladní doklad - za měsíce říjen až prosinec roku 2023 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 23-701-00106 až 23-701-00126)
Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 12. 2023 (TKO, psi)
Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 12. 2023
Inventurní soupis majetku a závazků - ke dni 31. 12. 2023
- Plán inventur ze dne 27. 12. 2023
- Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 29. 12. 2023
- Inventarizační zpráva ze dne 31. 1. 2024
Mzdová agenda - rekapitulace mezd za prosinec 2023
Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2023
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení konaného dne 27. 11. a 29. 12. 2023