

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Oudoleň

se sídlem Oudoleň 123, 582 24 Oudoleň, IČO: 00267996
za rok **2019**

Přezkoumání hospodaření za rok 2019 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 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 **12. prosince 2019** jako dílčí přezkoumání a dne **27. března 2020** jako konečné přezkoumání na základě žádosti obce v souladu s § 4 zákona o přezkoumávání hospodaření. Posledním kontrolním úkonem, který předcházел zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních a projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dne 31. března 2020.

Místo provedení dílčího přezkoumání: Obec Oudoleň
Oudoleň 123
582 24 Oudoleň

Místo provedení konečného přezkoumání: Krajský úřad Kraje Vysočina

Přezkoumání vykonala:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Miloslava Neubauerová**
pověření číslo 20195084321_6

Podklady předložily: **Mgr. Blanka Zvolánková - starostka**
Jaroslava Ondráčková - 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 Oudoleň **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 Oudoleň 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	4,78 %
Podíl závazků na rozpočtu	6,19 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	5,50 %
Ukazatel likvidity	8,01

Komentář:

Stav dlouhodobých závazků vykázán ke dni 31. 12. 2019 ve výši 3 070 245 Kč.

Fiskální pravidlo (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	30,94 %
----------------------------------------------------------------------------	----------------

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 rizikosti 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 8. dubna 2020

Miloslava Neubauerová

.....
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 3 strany.

Rozdělovník:

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

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Oudoleň byly využity následující písemnosti:

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

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím - pro příspěvkovou organizaci „Základní škola a Mateřská škola Oudoleň" sděleno dne 14. 12. 2018

Rozpočtová opatření - rok 2019

schválena starostkou obce: pravomoc schválena starostce zastupitelstvem obce dne 20. 10. 2016 a 14. 11. 2018 u příjmů neomezeně a u výdajů do výše 200 000 Kč

číslo 1 dne 28. 2. 2019, zveřejněno od 14. 3. 2019 na internetových stránkách

číslo 2 dne 27. 3. 2019, zveřejněno od 18. 4. 2019 na internetových stránkách

číslo 3 dne 20. 4. 2019, zveřejněno od 15. 5. 2019 na internetových stránkách

číslo 4 dne 21. 5. 2019, zveřejněno od 12. 6. 2019 na internetových stránkách

číslo 5 dne 3. 6. 2019, zveřejněno od 27. 6. 2019 na internetových stránkách

číslo 6 dne 3. 7. 2019, zveřejněno od 4. 7. 2019 na internetových stránkách

číslo 7 dne 15. 8. 2019, zveřejněno od 11. 9. 2019 na internetových stránkách

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

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

Návrh rozpočtu - na rok 2019 zveřejněn na úřední desce obce a internetových stránkách obce od 19. 11. do 12. 12. 2018

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2019, stanoveno na ustavujícím zasedání zastupitelstva obce dne 31. 10. 2018

Účetní doklady - za měsíc září 2019 (doklady k bankovnímu účtu Československé obchodní banky, a.s., číslo výpisu 2019/112 až 2019/124)

Dohody o provedení práce - uzavřené dne 1. 4. a 31. 7. 2019 (pracovnice na poště Partner) a dne 1. 8. 2019 (zpracování roku 2018 a zápis do kroniky obce Oudoleň a vyhotovení obrazového materiálu ke kronice)

Hlavní kniha - předložena ke dni 30. 9. 2019

Faktura - číslo 1916100273 vystavena dne 18. 3. 2019, dodavatel Lesoservis s.r.o. Staré Nespěřice, IČO 24677914 za vyvazovací kůly ve výši 20 708 Kč bez DPH (25 057 Kč včetně DPH, úhrada dne 25. 3. 2019 z účtu Československé obchodní banky, a.s., číslo výpisu 2019/41)

- číslo 6311824679 vystavena dne 27. 3. 2019, dodavatel MERCATA LES s.r.o. Třebíč, IČO 02684926 za ochranu na stromky VYVA ve výši 3 365 Kč bez DPH (4 072 Kč včetně DPH, úhrada dne 12. 4. 2019 z účtu Československé obchodní banky, a.s., číslo výpisu 2019/50)

- číslo 2019000010 vystavena dne 30. 1. 2019, dodavatel Ivo Mergl - ŠIPKA, Havlíčkův Brod, IČO 63583691 za kopírku Bizhub ve výši 36 000 Kč bez DPH (43 560 Kč včetně DPH, úhrada dne 6. 2. 2019 z účtu Československé obchodní banky, a.s., číslo výpisu 2019/19)

- číslo 2019-210792 vystavena dne 3. 6. 2019, dodavatel APOLY s.r.o. Přibyslav, IČO 25937448 za frézu sněhovou 828 LE ve výši 15 000 Kč bez DPH (18 150 Kč včetně DPH, úhrada dne 18. 6. 2019 z účtu Československé obchodní banky, a.s., číslo výpisu 2019/76)

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 30. 9. 2019 (Československá obchodní banka, a.s., Česká spořitelna, a.s., Česká národní banka, Era - poštovní spořitelna - běžné účty, Česká spořitelna, a.s. - úvěrový účet)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 30. 9. 2019 (faktura číslo 1 až 36)

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

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

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Smlouva o poskytnutí dotace z Fondu Vysočiny FV02432.0085 uzavřena dne 1. 6. 2018, neinvestiční dotace ve výši 19 200 Kč na realizaci akce „Kdo má v Oudoleni domek, zasadí si stromek“ (Žádost o poskytnutí dotace ze dne 23. 3. 2018, Závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 21. 6. 2019)

Účtový rozvrh - předložen pro rok 2019

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh na roky 2019 až 2022, schválen zastupitelstvem obce dne 12. 12. 2018, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 13. 12. 2018 na internetových stránkách obce včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Schválený rozpočet - na rok 2019 schválen zastupitelstvem obce dne 12. 12. 2018, zveřejněn dne 13. 12. 2018 na internetových stránkách obce včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

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

Závěrečný účet - návrh za rok 2019 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce obce a internetových stránkách obce od 26. 3. do 17. 4. 2019, schválen zastupitelstvem obce dne 17. 4. 2019 s výrokem - bez výhrad. Schválený závěrečný účet zveřejněn od 23. 4. 2019 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Darovací smlouvy - uzavřena dne 21. 2. 2019 na finanční dar Základní škole a Mateřské škole Oudoleň ve výši 3 000 Kč na nákup drobných cen pro malé šachisty v rámci šachového turnaje pro okolní školy (finanční dar schválen zastupitelstvem obce dne 20. 2. 2019, usnesení č. 4/2/2019, úhrada dne 27. 2. 2019 v hotovosti, VPD 40068)

- uzavřena dne 9. 4. 2019 na finanční dar Svazu neslyšících a nedoslýchavých osob v ČR, z.s. Jihlava ve výši 2 000 Kč (finanční dar schválen zastupitelstvem obce dne 20. 3. 2019, usnesení č. 8/3/2019, úhrada dne 9. 4. 2019 z účtu Československé obchodní banky, a.s., číslo výpisu 2019/48)

- uzavřena dne 27. 5. 2019 na finanční dar Lince bezpečí, z.s., Bohnice ve výši 3 000 Kč (finanční dar schválen zastupitelstvem obce dne 15. 5. 2019, úhrada dne 4. 6. 2019 z účtu Československé obchodní banky, a.s, číslo výpisu 2019/71)

Smlouvy o převodu majetku - Smlouva o bezúplatném převodu vlastnického práva k majetku a o zřízení věcného práva č. 321/2019 uzavřena dne 20. 5. 2019 na nabytí pozemku p.č. 38/5 s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 28. 5. 2019 (smlouva o bezúplatném převodu schválena zastupitelstvem obce dne 15. 5. 2019, usnesení č. 4/6/2019)

- Smlouva o bezúplatném převodu vlastnického práva k majetku a o zřízení věcného práva č. 320/2019 uzavřena dne 20. 5. 2019 na nabytí pozemku p.č. 38/7 s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 28. 5. 2019 (smlouva o bezúplatném převodu schválena zastupitelstvem obce dne 15. 5. 2019, usnesení č. 3/6/2019)

- Darovací smlouva na pozemek p.č. 729/4 uzavřena dne 13. 9. 2019 s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 16. 9. 2019 (darovací smlouva schválena zastupitelstvem obce dne 21. 8. 2019, usnesení č. 4/9/2019)

Pokladní doklady - za měsíc září 2019 (příjmové pokladní doklady číslo 425 až 543 a výdajové pokladní doklady číslo 423 až 542)

Účetní závěrka obce Oudoleň za rok 2018 schválena zastupitelstvem obce dne 17. 4. 2019

Účetní závěrka příspěvkové organizace „Základní škola a Mateřská škola Oudoleň“ za rok 2018 schválena zastupitelstvem obce dne 17. 4. 2019

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 30. 9. 2019 (faktura číslo F1 až F221)

Pokladní kniha - předložen ke dni 30. 9. 2019

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy ze dne 12. 12. 2018 a ze dne 16. 1. 2019, 20. 2. 2019, 20. 3. 2019, 17. 4. 2019, 25. 4. 2019, 15. 5. 2019, 26. 6. 2019, 3. 7. 2019, 21. 8. 2019 a 25. 9. 2019

Mzdová agenda - rozbor mezd pro účtování za měsíc září 2019

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

Zápisy o činnosti finančního výboru ze dne 6. 6. 2019 a 12. 9. 2019 (kontrola hospodaření podle rozpočtu)

Zápis o činnosti kontrolního výboru ze dne 29. 5. 2019 (plnění usnesení zastupitelstva obce za období od 16. 1. do 15. 5. 2019)

Smlouvy nájemní - Smlouva o pronájmu pozemku p.č. 648/1 uzavřena dne 21. 8. 2019 za účelem umístění štípaného dřeva (záměr pronájmu pozemku zveřejněn od 4. 7. do 21. 8. 2019 a pronájem pozemku schválen zastupitelstvem obce dne 21. 8. 2019, usnesení č. 2/9/2019)

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

Evidences majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 12. 2019

Plán inventur ze dne 11. 12. 2019

Inventarizační zpráva ze dne 27. 1. 2020

Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předložen zápis ze dne 11. 12. 2019