

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Oudoleň

se sídlem Oudoleň 123, 582 24 Oudoleň, IČO: 00267996
za rok **2021**

Přezkoumání hospodaření za rok 2021 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 23. srpna 2021 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 **13. září 2021** jako dílčí přezkoumání a dne **19. května 2022** 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 19. května 2022.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Oudoleň
Oudoleň 123
582 24 Oudoleň

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20215056338_2
- kontrolor:
pověření číslo 20215013851_6

Bc. Lenka Sušilová

Ing. Lenka Mířková

Podklady předložily:

Mgr. Blanka Zvolánková - starostka
Jaroslava Ondráčková - účetní
Dana Zelenková - referentka

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 2021 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Oudoleň za rok 2021

n e b y l y z j i š t ě n y c h y b y a n e d o s t a t k y .

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 2021 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	8,86 %
Podíl závazků na rozpočtu	11,67 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	5,73 %
Ukazatel likvidity	5,38

Komentář: Dlouhodobé závazky vykázány k 31. 12. 2021 ve výši 2 133 268 Kč.

Fiskální pravidlo (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	22,02%
--	---------------

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

IV. Ostatní upozornění a sdělení:

- *Upozorňujeme, že účetní jednotka účtuje o nákladu souvisejícím s pořízením dlouhodobého majetku vždy v souvislosti s příslušným pořizovaným dlouhodobým majetkem.*

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 24. května 2022

Bc. Lenka Sušilová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Lenka Mířková

.....
kontrolor přítomný pouze u dílčího 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 19. května 2022.

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 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:

Návrh rozpočtu - na rok 2021 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 19. 11. do 9. 12. 2020

Schválený rozpočet - na rok 2021 schválen zastupitelstvem dne 9. 12. 2020, zveřejněn od 16. 12. 2020 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím - pro příspěvkovou organizaci „Základní škola a Mateřská škola Oudoleň“ sděleno dopisem dne 15. 12. 2020

Rozpočtová opatření - schválena starostkou:

č. 1 dne 13. 4. 2021, zveřejněno od 11. 5. 2021 na internetových stránkách

č. 2 dne 21. 5. 2021, zveřejněno od 10. 6. 2021 na internetových stránkách

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

Závěrečný účet - návrh za rok 2020 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 31. 5. do 16. 6. 2021, schválen zastupitelstvem dne 16. 6. 2021 bez výhrad. Schválený závěrečný účet zveřejněn od 17. 6. 2021 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 30. 6. 2021

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 30. 6. 2021

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 30. 6. 2021

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 30. 6. 2021

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 30. 6. 2021 (fa. č. 1 – 145)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 30. 6. 2021 (fa. č. 1/2021 – 43/2021)

Faktura č. 3210031 vystavena dne 9. 4. 2021, dodavatel TEWIKO systems, s.r.o., IČO: 25472887 za „herní prvek pneumatika“ ve výši 67 348,60 Kč, uhrazena dne 13. 4. 2021, výpis z Československé obchodní banky, a. s., č. 2021/4 (zaúčtováno na účet 022)

Faktura č. 202102004 vystavena dne 13. 5. 2021, dodavatel Coprosys – LEONET s.r.o., IČO: 27525678 za „Microsoft Office“ ve výši 4 954,95 Kč, uhrazena dne 20. 5. 2021, výpis z Československé obchodní banky, a. s., č. 2021/5 (zaúčtováno na účet 901)

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 30. 6. 2021 (Československá obchodní banka, a. s., Česká spořitelna, a. s., Česká národní banka, Era - poštovní spořitelna - běžné účty, Česká spořitelna, a. s. - úvěrový účet)

Účetní doklady - za měsíc červen rok 2021 (doklady k bankovnímu výpisu ČSOB, a. s. č. 2021/85 až 2021/101)

Pokladní deník - předložen ke dni 30. 6. 2021 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 1 - 325)

Pokladní doklady - za měsíc červen rok 2021 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 288 až 325)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku k 30. 6. 2021

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za červen 2021

Smlouva o dílo s Jan Matějka IČO: 13211331 na akci "Obec Oudoleň - novostavba chodníku podél silnice III/3509" ze dne 26. 3. 2021 ve výši 982 659 Kč včetně DPH. Schváleno zastupitelstvem dne 17. 3. 2021, zveřejněno na profilu zadavatele 30. 3. 2021

Smlouva o dílo s Vodní zdroje Ekomonitor spol. s r.o. IČO: 15053695 na akci "Oudoleň - rekonstrukce a přístavba vodojemu Olšiny" ze dne 7. 4. 2021 ve výši 1 500 051,42 Kč včetně DPH. Schváleno zastupitelstvem dne 31. 3. 2021, zveřejněno na profilu zadavatele 8. 4. 2021

Směnná smlouva (obec směňuje) p. č. 648/195 za pozemky p. č. 49, 648/25 a 648/135 s manželi F. a V. Zhřivalovými, smlouva ze dne 13. 7. 2021 právní účinky vkladu k 26. 7. 2021 (záměr zveřejněn 31. 5. - 16. 6. 2021, směna schválena zastupitelstvem dne 16. 6. 2021).

Darovací smlouva pro TJ Sokol Oudoleň, z.s. ve výši 10 000 Kč ze dne 7. 1. 2021 uhrazeno převodem výpis z ČSOB č. 2021/10 ze dne 19. 1. 2021 (na financování činnosti).

Darovací smlouva pro Český svaz včelařů, z.s. ve výši 4 000 Kč ze dne 29. 1. 2021 uhrazeno VPD č. 92 ze dne 29. 1. 2021 (na financování činnosti).

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy ze dne 9. 12. 2020, 17. 2., 1. 3., 17. 3., 31. 3., 21. 4., 19. 5. a 16. 6. 2021

Účetní závěrka obce za rok 2020 schválena zastupitelstvem dne 16. 6. 2021.

Účetní závěrka příspěvkové organizace „Základní škola a Mateřská škola Oudoleň“ za rok 2020 schválena zastupitelstvem dne 16. 6. 2021.

Rozpočet na rok 2021 a střednědobý výhled na roky 2022 - 2024 pro ZŠ a MŠ Oudoleň schválen zastupitelstvem dne 9. 12. 2020.

Při druhém dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Rozpočtová opatření - schválena starostkou:

č. 4 dne 30. 7. 2021, zveřejněno od 23. 8. 2021 na internetových stránkách

č. 7 dne 25. 10. 2021, zveřejněno od 8. 11. 2021 na internetových stránkách

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

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2021

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2021

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2021

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2021

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2021 (fa. č. 1 – 325)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2021 (fa. č. 1/2021 – 72/2021)

Faktura č. 211001955 vystavena dne 17. 12. 2021, dodavatel Duffek s.r.o. IČO:04768663 za „plovoucí čerpadlo“ ve výši 34 108 Kč, uhrazena dne 22. 12. 2021 výpis z ČSOB č. 2021/188 (zaúčtováno na účet 028)

Faktura č. 210323 vystavena dne 18. 11. 2021, dodavatel KOVOMOD s.r.o. IČO: 28858476 za „výroba přístřešku na kola“ ve výši 75 020 Kč, uhrazena dne 22. 12. 2021 výpis z ČSOB č. 2021/188 (zaúčtováno na účet 021)

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2021 (Československá obchodní banka, a. s., Česká spořitelna, a. s., Česká národní banka, Era - poštovní spořitelna - běžné účty, Česká spořitelna, a. s. - úvěrový účet)

Účetní doklady - za měsíc prosinec rok 2021 (doklady k bankovnímu výpisu ČSOB, a. s. č. 2021/176 až 2021/191)

Pokladní deník - předložen ke dni 31. 12. 2021 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 1 - 586)

Pokladní doklady - za měsíc prosinec rok 2021 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 554 až 586)

Evidence poplatků - za TKO, psy k 31. 12. 2021

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku k 31. 12. 2021

Inventurní soupisy majetku a závazků - Plán inventur pro rok 2021 ze dne 8. 12. 2021.

Presenční listina účastníků školení k zajištění inventarizace ze dne 8. 12. 2021.

Inventarizační zpráva ze dne 26. 1. 2022. Inventurní soupisy sestaveny ke dni 31. 12. 2021

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za prosinec 2021

Podklady pro účtování rozpouštění dotací.

Podklad pro účtování odpisů - položkový.

Kupní smlouva (obec kupuje) p. č. 257/3, 258, 333/4, 338, 339, 343/4 a 690/2 v k.ú. Oudoleň od Zdeňky B., smlouva ze dne 22. 6. 2021 právní účinky vkladu k 23. 6. 2021 (nákup schválen zastupitelstvem dne 16. 6. 2021)

Darovací smlouva pro TJ Sokol Oudoleň, z.s. ve výši 6 000 Kč ze dne 13. 12. 2021 uhrazeno převodem výpis z ČSOB č. 2121/12 ze dne 14. 12. 2021 (na pořízení nového koberce).

Smlouvy nájemní - Smlouva o pronájmu pozemku s panem Martinem M. ze dne 14. 12. 2021 na pronájem pozemku p.č. 648/1 v k.ú. Oudoleň ve výši 200 Kč, záměr zveřejněn 1. 11. - 8. 12. 2021, schváleno zastupitelstvem dne 8. 12. 2021.

Veřejnoprávní smlouva č. 1/2021 pro Matěje M. na stavbu nového rodinného domu ve výši 100 000 Kč ze dne 26. 8. 2021, schváleno zastupitelstvem dne 18. 8. 2021 (úhrada převodem dne 30. 8. 2021, výpis z ČSOB č. 2021/8, zveřejněno dne 31. 8. 2021)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - ze dne 7. 7., 18. 8., 31. 8., 15. 9., 20. 10., 10. 11. a 8. 12. 2021