

Krajský úřad Kraje Vysočina

odbor kontroly

Žižkova 57, 587 33 Jihlava

Stejnopis č.: 1

Č. j.: KUJI 51344/2020 KO

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Malá Losenice

se sídlem Malá Losenice 30, 592 11 Velká Losenice, IČO: 00545171
za rok **2019**

Přezkoumání hospodaření za rok 2019 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 22. 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 **17. prosince 2019** jako dílčí přezkoumání a dne **29. května 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 dne 1. června 2020.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Malá Losenice
Malá Losenice 30
592 11 Velká Losenice

a

Krajský úřad Kraje Vysočina

Přezkoumání vykonal:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20195084321_14

Ing. Bc. Josef Šenk

Podklady předložili:

Jaromír Jonák - starosta
Ing. Jana Kučerová - 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 Malá Losenice **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 Malá Losenice 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	1,66 %
Podíl závazků na rozpočtu	2,19 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	1,12 %
Ukazatel likvidity	19,66

Fiskální pravidlo (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)
--

0,00 %

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.

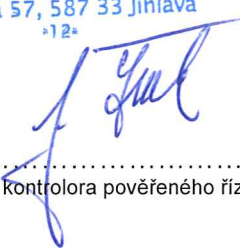
Malá Losenice 1. června 2020

Za Krajský úřad Kraje Vysočina

Ing. Bc. Josef Šenk

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

KRAJSKÝ ÚŘAD
KRAJE VYSOČINA
Odbor kontroly
Žižkova 57, 587 33 Jihlava
+12


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Poučení

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 námítky 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**.

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 a jeden výtisk včetně přílohy převzal starosta obce Malá Losenice s tím, že se vzdává práva podat písemné stanovisko územního celku dle § 7 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření dne 1. června 2020.

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

Jaromír Jonák

.....
starosta


.....
podpis starosty



Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Obec Malá Losenice	Jaromír Jonák
2	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Malá Losenice byly využity následující písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh na roky 2020 až 2021, zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 7. 12. 2018 do 27. 12. 2018, schválen zastupitelstvem obce dne 27. 12. 2018, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 1. 1. 2019 – dosud, 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 7. 12. 2018 do 27. 12. 2018

Schválený rozpočet - na rok 2019 schválen zastupitelstvem obce dne 27. 12. 2018, zveřejněn dne 1. 1. 2019 – dosud, na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím - ze dne 3. 1. 2019 pro příspěvkovou organizaci „Mateřská škola Malá Losenice“ stanoveny zastupitelstvem obce dne 27. 12. 2018

Návrh střednědobého výhledu pro příspěvkovou organizaci „Mateřská škola Malá Losenice“ na roky 2020 až 2021, zveřejněn na internetových stránkách zřizovatele od 5. 12. 2018 do 27. 12. 2018, schválen zastupitelstvem obce dne 27. 12. 2018, schválený střednědobý výhled PO zveřejněn dne 1. 1. 2019 – dosud, na internetových stránkách zřizovatele

Rozpočtová opatření - rok 2019

schválena starostou obce (pravomoc k provádění rozpočtových opatření schválena zastupitelstvem obce dne 10. 6. 2016):

- č. 1 dne 28. 2. 2019, zveřejněno dne 1. 3. 2019 – dosud na internetových stránkách

- č. 2 dne 29. 3. 2019, zveřejněno dne 29. 3. 2019 – dosud na internetových stránkách

- č. 5 dne 6. 8. 2019, zveřejněno dne 6. 8. 2019 – dosud na internetových stránkách

schválena zastupitelstvem obce:

- č. 3 dne 27. 5. 2019, zveřejněno dne 28. 5. 2019 – dosud na internetových stránkách

- č. 4 dne 19. 6. 2019, zveřejněno dne 20. 6. 2019 – dosud na internetových stránkách

Závěrečný účet - návrh za rok 2018 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 17. 5. 2019 do 19. 6. 2019, schválen zastupitelstvem obce dne 19. 6. 2019 s výrokem – bez výhrad. Schválený závěrečný účet zveřejněn dne 20. 6. 2019 – dosud, 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

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

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 30. 9. 2019 (fa č. 190001 - 190153)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 30. 9. 2019 (fa č. 190001 - 190023)

Faktura - č. 1931000136 ze dne 28. 1. 2019 (KPF 190011) dodavatel P & L, spol. s r.o. IČO 00351504 ve výši 45 375 Kč vč. DPH za dodávku šípové radlice RS 140/X (použitá), uhrazeno dne 7. 2. 2019 výpis č. 2 (KB a.s.), zaevídováno do majetku inv. č. obec-000134

č. 1904-00398 ze dne 15. 4. 2019 (KPF 190060) dodavatel DUFFEK s.r.o. IČO 04768663 ve výši 3151,20 Kč vč. DPH za dodávku olejové vany P512, uhrazeno dne 25. 4. 2019 výpis č. 4 (KB a.s.), zaevídováno do majetku inv. č. obec-000135

č. 20190307 ze dne 1. 8. 2019 (KPF 190114) dodavatel Agentura Bonair s.r.o. IČO 06561900 ve výši 71 578 Kč vč. DPH za dodávku autobusové zastávky MATĚJ, uhrazeno dne 5. 8. 2019 výpis č. 8 (KB a.s.), zaevídováno do majetku inv. č. obec-000136

Bankovní výpis - předloženy ke dni 30. 9. 2019 (KB, ČNB - běžné účty, ČS - spořicí účet)

Pokladní kniha (deník) - předložen ke dni 30. 9. 2019
Pokladní doklad - za měsíc září 2019 (VPD V19000086 - V19000096, PPD P19000268 - P19000322)
Evidence poplatků - předložena ke dni 30. 9. 2019 (komunální odpad, psi)
Mzdová agenda - rekapitulace mezd předložena za měsíc září 2019
Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2019, schváleno zastupitelstvem obce na zasedání ZO dne 28. 10. 2019
Smlouvy o převodu majetku - Kupní smlouva (obec prodává) na pozemek p. č. 1924/7 v k. ú. Malá Losenice ze dne 25. 6. 2019 s právními účinky vkladu ke dni 8. 7. 2019, prodej schválen v zastupitelstvu obce dne 27. 5. 2019, záměr prodeje zveřejněn od 16. 4 do 4. 5. 2019, kupní cena uhrazena v hotovosti dne 25. 6. 2019, PPD č. P19000239
Kupní smlouva (obec prodává) na pozemek p. č. 52/1 v k. ú. Malá Losenice ze dne 28. 6. 2019 s právními účinky vkladu ke dni 3. 7. 2019, prodej schválen v zastupitelstvu obce dne 10. 6. 2016, záměr prodeje zveřejněn od 5. 4 do 21. 4. 2016, kupní cena uhrazena v hotovosti dne 28. 6. 2019, PPD č. P19000248
Darovací smlouvy - Darovací smlouva (finanční dar) za účelem "Renovace sázavského kostela 2019" ve výši 20 000 Kč pro Farní sbor Českobratrské církve evangelické v Sázavě ze dne 31. 1. 2019, schválená zastupitelstvem obce dne 25. 1. 2019, uhrazená dne 4. 2. 2019 výpis č. 2 (KB a.s.)
Darovací smlouva (finanční dar) za účelem podpory SDH Malá Losenice ve výši 30 000 Kč pro SH ČMS - Sbor dobrovolných hasičů Malá Losenice ze dne 4. 3. 2019, schválená zastupitelstvem obce dne 27. 12. 2018, uhrazená dne 7. 3. 2019 výpis č. 3 (KB a.s.)
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - ze dne 27. 12. 2018, 25. 1., 12. 4., 27. 5., 19. 6., 12. 7., 18. 9. 2019
Schválení účetní závěrky - Účetní závěrka obce Malá Losenice za rok 2018 schválena zastupitelstvem obce dne 19. 6. 2019
Účetní závěrka příspěvkové organizace „Mateřská škola Malá Losenice“ za rok 2018 schválena zastupitelstvem obce dne 27. 5. 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
Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2019 (fa č. 190001 - 190218)
Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2019 (fa č. 190001 - 190027)
Bankovní výpis - předloženy ke dni 31. 12. 2019 (Komerční banka, a.s., ČNB - běžné účty)
Inventurní soupis majetku a závazků - ke dni 31. 12. 2019
- Plán inventur ze dne 12. 12. 2019
- Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 21. 12. 2019
- Inventarizační zpráva ze dne 28. 2. 2020
Mzdová agenda - rekapitulace mezd předložena za měsíc prosinec 2019
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - ze dne 8. 11. 2019 a 30. 12. 2019