

Krajský úřad Kraje Vysočina

odbor kontroly

Žižkova 1882/57, 586 01 Jihlava

Stejnopis č.: 1

Č. j.: KUJI 15387/2022 KO

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Malá Losenice

se sídlem Malá Losenice 30, 592 11 Velká Losenice, IČO: 00545171
za rok 2021

Přezkoumání hospodaření za rok 2021 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 27. 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 **16. února 2022** jako jednorázové 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 16. února 2022.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Malá Losenice
Malá Losenice 30
592 11 Velká Losenice

Přezkoumání vykonal:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo: 20215056338_4

Ing. Michael Vecheta

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 2021: dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2021 nebylo provedeno.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Malá Losenice 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	6,56 %
Podíl závazků na rozpočtu	3,22 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	2,37 %
Ukazatel likvidity	9,11

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:

- *Upozorňujeme, že k inventurnímu soupisu účtu 031 - pozemky nebyla doložena kompletní majetková evidence pozemků (evidence nesouhlasí s listem vlastnictví např. pozemky LDO).*

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 16. února 2022

Ing. Michael Vecheta

.....
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.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána – viz Záznam o projednání návrhu zprávy ze dne 16. února 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** 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:

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

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Malá Losenice byly využity následující písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh na roky 2023 až 2024, zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 14. 12. 2021 do 31. 12. 2021, schválen zastupitelstvem obce dne 30. 12. 2021, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 3. 1. 2022 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 2021 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 11. 12. 2020 do 31. 12. 2020

Schválený rozpočet - na rok 2021 schválen zastupitelstvem obce dne 30. 12. 2020, zveřejněn od 4. 1. 2021 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 - pro příspěvkovou organizaci "Mateřská škola Malá Losenice" sděleno zastupitelstvem obce dne 4. 1. 2021

Rozpočtová opatření - rok 2021

schválena starostou obce: pravomoc schválena starostovi zastupitelstvem obce dne 10. 6. 2016 a dne 23. 6. 2021

č. 1 dne 31. 3. 2021, zveřejněno od 31. 3. 2021 na internetových stránkách

č. 6 dne 7. 10. 2021, zveřejněno od 8. 10. 2021 na internetových stránkách

č. 7 dne 30. 11. 2021, zveřejněno od 30. 11. 2021 na internetových stránkách

schválena zastupitelstvem obce:

č. 3 dne 14. 5. 2021, zveřejněno od 18. 5. 2021 na internetových stránkách

č. 5 dne 10. 9. 2021, zveřejněno od 13. 9. 2021 na internetových stránkách

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

Závěrečný účet - návrh za rok 2020 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 4. 6. 2021 do 24. 6. 2021, schválen zastupitelstvem obce dne 23. 6. 2021 bez výhrad. Schválený závěrečný účet zveřejněn od 25. 6. 2021 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 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

Hlavní kniha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2021

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2021 (faktura číslo 321001 až 321260)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2021 (faktura číslo 4210001 až 4210028)

Faktura:

- č. 2151001180, dodavatel P & L, spol. s r.o. IČO 00351504, vystavena dne 15. 10. 2021 na akci "Nákup sekačky RIDER a zametacího kartáče" (RIDER) ve výši 216.000,- Kč včetně DPH, uhrazena dne 22. 10. 2021, bankovní výpis č. 170, KB, a.s.

- č. 2131005016, dodavatel P & L, spol. s r.o. IČO 00351504, vystavena dne 9. 11. 2021 na akci "Nákup sekačky RIDER a zametacího kartáče" (zametací kartáč) ve výši 7.216,44 Kč včetně DPH, uhrazena dne 16. 11. 2021 bankovní výpis č. 185, KB, a.s.

- č. 15/2021, dodavatel Jiří Nedělka IČO 75821605, vystavena dne 11. 3. 2021 na nákup PC Premio ve výši 18.566,- Kč včetně DPH, uhrazena dne 18. 3. 2021 bankovní výpis č. 045, KB, a.s.

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2021 (2x KB, a.s., ČNB)

Účetní doklady - za měsíc listopad roku 2021 (doklady k bankovnímu výpisu č. 175 ze dne 1. 11. 2021 až č. 192 ze dne 30. 11. 2021)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2021 (výdajové doklady č. V21000001 až V221000086, příjmové doklady č. P21000001 až P21000247)

Pokladní doklady - za měsíc listopad roku 2021 (příjmový pokladní doklad 233 až 239 a výdajový pokladní doklad č. 70 až 80)

Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 12. 2021 (komunální odpad, psi)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 12. 2021

Inventurní soupisy majetku a závazků - sestaveny ke dni 31. 12. 2021, Plán inventur ze dne 5. 12. 2021, Prezenční listina účastníků školení k zajištění inventarizace a způsobu jejího provádění ze dne 21. 12. 2021, Inventarizační zpráva ze dne 31. 1. 2022

Mzdová agenda - rekapitulace mezd předložena za měsíc prosinec 2021

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2021

Účetnictví ostatní:

- účetní závěrka obce za rok 2020 schválena zastupitelstvem obce dne 23. 6. 2021

- účetní závěrka příspěvkové organizace "Mateřská škola Malá Losenice" za rok 2020 schválena zastupitelstvem obce dne 14. 5. 2021

Darovací smlouvy:

- ze dne 11. 1. 2021, finanční dar Římskokatolická farnost Velká Losenice, IČO 43378889 ve výši 40.000,- Kč na podporu činnosti, schváleno zastupitelstvem obce dne 30. 12. 2020, zasláno dne 9. 3. 2021, bankovní výpis č. 039, KB, a.s.

- ze dne 12. 2. 2021, finanční dar Asociace rodičů a přátel zdravotně postižených dětí v ČR z.s., IČO 45659907 ve výši 10.000,- Kč na podporu činnosti, schváleno zastupitelstvem obce dne 5. 2. 2021, zasláno dne 17. 3. 2021, bankovní výpis č. 045, KB, a.s.

- ze dne 17. 5. 2021, finanční dar Domácí hospic Vysočina, IČO 70803978 ve výši 7.000,- Kč na podporu činnosti, schváleno zastupitelstvem obce dne 14. 5. 2021, zasláno dne 8. 6. 2021, bankovní výpis č. 091, KB, a.s.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Kraj Vysočina a obec Malá Losenice investiční dotace z Fondu Vysočiny POVV "Nákup sekačky RIDER a zametacího kartáče" FV02791.0653 ve výši 100.000,- Kč ze dne 11. 10. 2021, žádost ze dne 24. 6. 2021, závěrečná zpráva ze dne 30. 11. 2021

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy ze dne 30. 12. 2020, 5. 2. 2021, 5. 3. 2021, 14. 5. 2021, 23. 6. 2021, 10. 9. 2021, 11. 11. 2021, 13. 12. 2021, 30. 12. 2021