

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Malá Losenice

se sídlem Malá Losenice 30, 592 11 Velká Losenice, IČO: 00545171
za rok **2022**

Přezkoumání hospodaření za rok 2022 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 11. srpna 2022 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 **21. září 2022** jako dílčí přezkoumání a dne **16. února 2023** 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 16. února 2023.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Malá Losenice
Malá Losenice 30
592 11 Velká Losenice

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20225033744_1
- kontrolor:
pověření číslo 20225075025_7

Ing. Jiří Pejcha

Ing. Jaroslava Leixnerová

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 2022 **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Malá Losenice za rok 2022

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 2022 **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	1,73 %
Podíl závazků na rozpočtu	2,39 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	6,02 %
Ukazatel likvidity	4,19

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

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

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 16. února 2023

Ing. Jiří Pejcha

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Jaroslava Leixnerová

.....
kontrolor

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.

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.

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 Malá Losenice	do datové schránky
1	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

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

Návrh rozpočtu - na rok 2022 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 14. 12. do 30. 12. 2021

Schválený rozpočet - na rok 2022 schválen zastupitelstvem obce dne 30. 12. 2021, zveřejněn dne 3. 1. 2022 na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím - dopisem ze dne 31. 12. 2021 pro příspěvkovou organizaci „Mateřská škola Malá Losenice“, stanoveny zastupitelstvem obce dne 30. 12. 2021

Rozpočtová opatření - schválena starostou:

- č. 1 dne 9. 2. 2022, zveřejněno dne 10. 2. 2022

- č. 3 dne 1. 4. 2022, zveřejněno dne 1. 4. 2022

- č. 4 dne 15. 5. 2022, zveřejněno dne 9. 6. 2022

- č. 5 dne 9. 6. 2022, zveřejněno dne 1. 7. 2022

schváleno zastupitelstvem:

- č. 2 dne 16. 3. 2022, zveřejněno dne 17. 3. 2022

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 2021 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 15. 3. do 24. 5. 2022, schválen bez výhrad zastupitelstvem obce dne 19. 5. 2022, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 24. 5. 2022 na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 30. 6. 2022

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 30. 6. 2022

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 30. 6. 2022

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 30. 6. 2022

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 30. 6. 2022 (faktura č. 322001 až 322118)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 30. 6. 2022 (faktura č. 4220001 až 4220113)

Faktura č. 20220050 ze dne 28. 4. 2022 (KDF č. 322083) dodavatel Tomáš Janů - Geodetické práce IČO 2053098 na částku 4 800 Kč (neplátce DPH) za provedené geodetické práce, uhrazena dne 9. 5. 2022 výpis č. 5 (KB, a.s.), zaúčtováno na účet 042

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 30. 6. 2022 (2x KB, a.s., ČNB)

Účetní doklady - za měsíc červen 2022 (doklady k bankovnímu výpisu k účtu vedenému u Komerční banky č. 6)

Pokladní kniha - předložena ke dni 30. 6. 2022 (příjmové pokladní doklady č. P22000001 až P22000094 a výdajové pokladní doklady č. V22000001 až V22000054)

Pokladní doklady - za měsíc červen 2022 (příjmové pokladní doklady č. P22000084 až P22000094 a výdajové pokladní doklady č. V22000043 až V22000054)

Evidence poplatků - předložena ke dni 30. 6. 2022 (TKO, psi)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku (úctů 028, 031, 042, 902) ke dni 30. 6. 2022

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc červen 2022, výplatní lístky za měsíc červen 2022

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2022

Vnitřní předpis a směrnice - Obecně závazná vyhláška obce Malá Losenice o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství č. 1/2021, schválena zastupitelstvem obce dne 11. 11. 2021

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaného dne 30. 12. 2021, 21. 1., 16. 3., 19. 5., 30. 6. 2022

Při druhém dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh na roky 2023 až 2024 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 22. 11. do 3. 1. 2023, schválen zastupitelstvem obce dne 19. 12. 2022, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 2. 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:

- č. 9 dne 8. 10. 2022, zveřejněno dne 8. 10. 2022

- č. 11 dne 30. 12. 2022, zveřejněno dne 30. 12. 2022

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. 2022

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2022

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2022

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2022

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2022 (faktura č. 322001 až 322276)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2022 (faktura č. 4220001 až 4220298)

Faktura:

- č. 221076 ze dne 2. 8. 2022 (KDF č. 322149) dodavatel Dvořáková - stavební firma s.r.o. IČO 08776270 na částku 193 170,37 Kč vč. DPH za opravu komunikace, uhrazena dne 8. 8. 2022 výpis č. 8 (KB a.s.), zaúčtováno na účet 511

- č. 1022001491 ze dne 22. 8. 2022 (KDF č. 322165) dodavatel OHLA ŽS, a.s. IČO 46342796 na částku 111 705,26 Kč vč. DPH za stavební práce na akci III/35011 Malá Losenice obec, uhrazena dne 30. 8. 2022 výpis č. 8 (KB a.s.), zaúčtováno na účet 042 (021)

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2022 (2x KB, a.s., ČNB)

Účetní doklady - za měsíc prosinec 2022 (doklady k bankovnímu výpisu č. 12 k účtu vedenému u Komerční banky)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2022 (příjmové pokladní doklady č. P22000001 až P22000171 a výdajové pokladní doklady č. V22000001 až V22000101)

Pokladní doklady - za měsíc prosinec 2022 (příjmové pokladní doklady č. P22000168 až P22000171 a výdajové pokladní doklady č. V22000095 až V22000101)

Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 12. 2022 (TKO, psi)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 12. 2022

Inventurní soupisy majetku a závazků - ke dni 31. 12. 2022

- Plán inventur ze dne 19. 12. 2022

- Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 2. 1. 2023

- Inventarizační zpráva ze dne 16. 2. 2023

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2022

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2022

Účetnictví ostatní - účetní výkazy a účetní záznamy zpracovány ke dni 31. 1. 2023

Smlouvy o převodu majetku - Smlouva o bezúplatném převodu vlastnického práva k nemovité věci č. UZSVM/BZR/3450/2022-BZRM (obec jako nabyvatel) ze dne 21. 9. 2022 s právními účinky vkladu ke dni 18. 11. 2022, bezúplatné nabytí schváleno zastupitelstvem obce dne 9. 9. 2022

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Smlouva o poskytnutí dotace FV02825.0270 z Fondu Vysočiny, program „Obnova venkova Vysočiny 2022“, uzavřena dne 11. 7. 2022, poskytnutí účelové veřejné finanční podpory ve výši 67 023 Kč na realizaci

projektu „Rekonstrukce silničních obrubníků a kanalizace“, žádost o poskytnutí dotace ze dne 20. 5. 2022, závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 5. 12. 2022
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaného dne 9. 9., 19. 10., 31. 10., 19. 12. 2022