

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Oudoleň

se sídlem Oudoleň 123, 582 24 Oudoleň, IČO: 00267996
za rok **2022**

Přezkoumání hospodaření za rok 2022 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 4. listopadu 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 **28. listopadu 2022** jako dílčí přezkoumání a dne **22. 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 22. února 2023.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Oudoleň
Oudoleň 123
582 24 Oudoleň

Přezkoumání vykonal:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20225033744_6

Ing. Michal Špatka

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**

Při dílčím přezkoumání za rok 2022 **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Oudoleň 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 vyplývající z chyb uvedených v části C. I. této zprávy, 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	11,87 %
Podíl závazků na rozpočtu	5,03 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	3,85 %
Ukazatel likvidity	6,91

Komentář: Obec vykazuje ke dni 31. 12. 2022 zůstatek na účtu 451 – Dlouhodobé úvěry zůstatek ve výši 1 866 592 Kč

Fiskální pravidlo (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	17,33 %
--	----------------

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

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 24. února 2023

Ing. Michal Špatka

.....
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.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednán se starostkou 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 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 2022 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 11. 11. do 8. 12. 2021

Schválený rozpočet - na rok 2022 schválen zastupitelstvem obce dne 8. 12. 2021, zveřejněn dne 13. 12. 2021 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 14. 12. 2021 pro příspěvkovou organizaci „Základní škola a Mateřská škola Oudoleň“, stanoveny zastupitelstvem obce dne 8. 12. 2021

Rozpočtová opatření - schválena starostou (pravomoc schválena zastupitelstvem obce dne 14. 11. 2018):

- č. 1 dne 24. 3. 2022, zveřejněno dne 13. 4. 2022

- č. 6 dne 8. 9. 2022, zveřejněno dne 23. 9. 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 1. 6. do 1. 7. 2022, schválen bez výhrad zastupitelstvem obce dne 28. 6. 2022, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 1. 7. 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. 9. 2022

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 30. 9. 2022

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2022

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2022

Hlavní kniha - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2022

Účetní deník - předložen za měsíc září 2022

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 30. 9. 2022 (faktura č. F1 až F243)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 30. 9. 2022 (faktura č. 1/2022 až 54/2022)

Faktura

- č. 2022068 ze dne 29. 6. 2022 (KDF č. F161) dodavatel JaTo stav s.r.o. IČO 29352789 na částku 783 291,08 Kč vč. DPH za stavební práce akci "Požární nádrž Oudoleň", uhrazena dne 11. 7. 2022 výpis č. 102 (ČSOB a.s.), zaúčtováno na účet 042

- č. 220100022 ze dne 13. 5. 2022 (KDF č. F118) dodavatel Petr Štefa IČO 01902474 na částku 16 605 Kč vč. DPH za nákup Sekačka Combi 53 SEQ, uhrazena dne 24. 5. 2022 výpis č. 76 (ČSOB a.s.), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 195/I

- č. 0014015947 ze dne 1. 8. 2022 (č. 40399) dodavatel SIGMA PUPMY HRANICE, s.r.o. IČO 64610560 na částku 3 294 Kč vč. DPH za nákup čerpadla SIGMONA V250F s plovákem, uhrazena dne 1. 8. 2022 výdajový pokladní doklad č. V399, zaúčtováno na účet 902, inv. č. 1281/II

Bankovní výpis - předloženy ke dni 30. 9. 2022 (ČSOB, a.s., ČS, a.s., - běžné účty, ČSOB - poštovní spořitelna, Česká spořitelna, a. s. - úvěrový účet)

Účetní doklad - za měsíc září 2022 (doklady k bankovnímu výpisu ČSOB, a.s. č. 134)

Pokladní deník - předložen ke dni 30. 9. 2022 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. P1 až P533)

Pokladní doklad - za měsíc září 2022 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. P431 až V451)

Evidence poplatků - předložena ke dni 30. 9. 2022 (TKO, psi)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 30. 9. 2022

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc září 2022

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2022

Účetnictví ostatní - Účetní závěrka obce za rok 2021 schválena zastupitelstvem obce dne 28. 6. 2022

Účetní závěrka příspěvkové organizace „Základní škola a Mateřská škola Oudoleň“ za rok 2021 schválena zastupitelstvem obce dne 28. 6. 2022

Smlouva o dílo ze dne 20. 9. 2022, zhotovitel Jan Matějka IČO 13211331, předmět smlouvy "Oudoleň - vodovod v místní části Čtvrť", cena díla 4 230 079,29 Kč bez DPH (5 118 395,94 Kč vč. DPH), dokončení díla do 31. 12. 2023, zveřejněna na profilu zadavatele dne 20. 9. 2022

Smlouva o dílo č. 2022/96 M17007622A ze dne 30. 8. 2022, zhotovitel DIRICKX BOHEMIA, spol. s r.o., IČO 49810090 zastupuje Radek Novotný prokurista, předmět smlouvy Dodávka a montáž oplocení na zakázce "ZŠ a MŠ Oudoleň - Oplocení zahrady", cena díla 151 317,48 Kč bez DPH (183 094,20 Kč vč. DPH), dokončení díla do 30. 9. 2022

Fa zálohová č. 141003322 ze dne 30. 8. 2022 (KDF č. F214) dodavatel DIRICKX BOHEMIA, spol. s r.o. IČO 49810090 na částku 91 547 Kč vč. DPH záloha - ZŠ a MŠ Oudoleň Oplocení zahrady, uhrazena dne 2. 9. 2022 výpis č. 131 (ČSOB a.s.)

Fa č. 131022622 ze dne 24. 10. 2022 (KDF č. F214) dodavatel DIRICKX BOHEMIA, spol. s r.o. IČO 49810090 na částku 86 167 Kč vč. DPH za dodávku a montáž na zakázce "ZŠ a MŠ Oudoleň Oplocení zahrady", uhrazena dne 27. 10. 2022 výpis č. 161 (ČSOB a.s.), zaúčtováno na účet 021

Smlouvy o převodu majetku - Směnná smlouva (obec směňuje) p. č. 160/27 a p. č. 160/49 za pozemek p. č. 647 se Zdeňkem B., nar. 1955 ze dne 22. 6. 2022 právní účinky vkladu ke dni 4. 7. 2022 (záměr zveřejněn od 1. 3. do 20. 4. 2022), směna schválena zastupitelstvem dne 20. 4. 2022

Darovací smlouva (obec jako dárce) ze dne 7. 2. 2022 (obdarovaný Město Chotěboř IČO 00267538), finanční dar ve výši 15 000 Kč (náklady na provoz Pečovatelské služby Chotěboř za rok 2022), poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 8. 12. 2021, dar vyplacen dne 18. 2. 2022 výpis č. 23 (ČSOB a.s.)

Dohody o provedení práce - ze dne 28. 2. 2022 (údržba obce, os. č. 8), za duben 2022 sjednána odměna 4 725 Kč, vyplacena dne 12. 5. 2022 výpis č. 71 (ČSOB, a.s.)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- konaného dne 8. 12. 2021

- konaného dne 19. 1., 23. 2., 23. 3., 20. 4., 18. 5., 28. 6., 17. 8., 8. 9., 21. 9. 2022

Při druhém dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh na roky 2024 až 2026 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 28. 11. do 21. 12. 2022, schválen zastupitelstvem obce dne 15. 12. 2022, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 21. 12. 2022 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 starostkou (pravomoc schválena zastupitelstvem obce dne 15. 12. 2022):

- č. 8 dne 10. 10. 2022, zveřejněno dne 1. 11. 2022

schválena zastupitelstvem:

- č. 10 dne 15. 12. 2022, zveřejněno dne 16. 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

Hlavní kniha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2022

Účetní deník - předložen k 31. 12. 2022

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2022 (faktura č. F1 až F350)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2022 (faktura č. 1/2022 až 67/2022)

Faktura

- č. 20221055 ze dne 26. 12. 2022 (KDF č. F335) dodavatel Jan Matějka - autodoprava IČO 13211331 na částku 968 331 Kč (PDP) za zemní práce - Oudoleň-vodovod v místní části Čtvrť, uhrazena dne 27. 12. 2022 výpis č. 2022/190 (ČSOB a.s.), zaúčtováno na účet 042

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2022 (ČSOB, a.s., ČS, a.s. - běžné účty, ČSOB - poštovní spořitelna, Česká spořitelna, a. s. - úvěrový účet)

Účetní doklady - za měsíc prosinec 2022 (doklady k bankovnímu výpisu ČSOB, a.s. č. 185-190)

Pokladní deník - předložen ke dni 31. 12. 2022 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. P1 až V692)

Pokladní doklady - za měsíc prosinec 2022 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. V672 až V692)

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

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 12. 2022, (účty 021, 022, 028, 031, 042, 902, 909)

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

- Plán inventur ze dne 15. 12. 2022

- Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 15. 12. 2022

- Inventarizační zpráva ze dne 29. 1. 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 6. 2. 2023

Darovací smlouva (obec jako obdarovaná) ze dne 22. 12. 2022 (dárce SH ČMS - Sbor dobrovolných hasičů Oudoleň IČO 62697200), finanční dar ve výši 20 000 Kč (za účelem financování rekonstrukce hasičské klubovny), dar přijat v hotovosti do pokladny dne 2. 1. 2023 (příjmový pokladní doklad č. P 40001)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaného dne 23. 11. a 15. 12. 2022