

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Oudoleň**

se sídlem Oudoleň 123, 582 24 Oudoleň, IČO: 00267996  
za rok **2023**

Přezkoumání hospodaření za rok 2023 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 3. listopadu 2023 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. listopadu 2023** jako dílčí přezkoumání a dne **6. února 2024** 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 6. února 2024.

**Místo provedení přezkoumání:**

Obec Oudoleň  
Oudoleň 123  
582 24 Oudoleň

**Přezkoumání vykonala:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
pověření číslo 20235360045

**RNDr. Arnoštka Ženčáková**

**Podklady předložila:**

**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 konečném přezkoumání hospodaření obce Oudoleň **byly zjištěny následující chyby a nedostatky:**

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

§ 29 odst. 1 - Územní celek inventarizací nezjistil skutečný stav majetku a závazků.

Obec podle výpisu z katastru nemovitostí ke dni 31. 12. 2023 vlastní mj. podíl na pozemcích p.č. 21/2 o výměře 9 562 m<sup>2</sup> a p.č. 21/10 o výměře 134 269 m<sup>2</sup> v k.ú. Staré Ransko. Tyto pozemky obec nemá vedeny v evidenci majetku.

## **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 obce Oudoleň za rok 2023 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## **C. Závěr**

### **I. Při přezkoumání hospodaření obce Oudoleň za rok 2023**

**byly zjištěny nedostatky**

vedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to:

**Nedostatky spočívající v porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy**

- *Územní celek inventarizací nezjistil skutečný stav majetku a závazků. (porušení povinností)*

### **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 2023 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:**

| <b>Poměrový ukazatel</b>                      | <b>Hodnota ukazatele</b> |
|---|--------------------------|
| Podíl pohledávek na rozpočtu                  | 0,81 %                   |
| Podíl závazků na rozpočtu                     | 2,43 %                   |
| Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku | 0,00 %                   |
| Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům        | 3,29 %                   |
| Ukazatel likvidity                            | 9,84                     |

Komentář: Obec vykazuje ke dni 31. 12. 2023 na účtu 451 – Dlouhodobé úvěry zůstatek ve výši 1 599 916 Kč.

|  |
|--|
| <b>Fiskální pravidlo</b> (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky) |
|--|

|                |
|----------------|
| <b>12,69 %</b> |
|----------------|

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

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 9. února 2024

RNDr. Arnoštka Ženčáková

.....  
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 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.

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 využitě při přezkoumání obsahující 3 strany.

### Rozdělovník:

| Stejnopis | Počet výtisků | Předáno      | Převzal            |
|-----------|---------------|--------------|--------------------|
| 1         | 1x            | Obec Oudoleň | do datové schránky |

## **PŘÍLOHA**

### **Písemnosti využité při přezkoumání**

**Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Oudoleň byly využity následující písemnosti:**

Návrh rozpočtu - na rok 2023 zveřejněný na úřední desce i na internetových stránkách obce od 28. 11. 2022 do 28. 12. 2022

Rozpočet - na rok 2023 schválený zastupitelstvem obce dne 15. 12. 2022 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 21. 12. 2022

Informace (podle zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech ÚSC) o umístění povinně zveřejňovaných dokumentů na internetových stránkách obce a v listinné podobě zveřejněná na úřední desce obce

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím - dopisem příspěvkové organizaci Základní škola a Mateřská škola Oudoleň ze dne 19. 12. 2022

Sdělení o navýšení rozpočtu příspěvkové organizaci Základní škola a Mateřská škola Oudoleň o 50 000 Kč ze dne 16. 10. 2023

Rozpočtová opatření

- schválená starostou obce (pravomoc schválena zastupitelstvem obce dne 15. 12. 2022)

- č. 1 ze dne 2. 1. 2023 zveřejněné dne 19. 1. 2023

- č. 11 ze dne 19. 10. 2023 zveřejněné dne 13. 11. 2023

- schválená zastupitelstvem obce

- č. 3 ze dne 15. 2. 2023 zveřejněné dne 16. 2. 2023

- č. 8 ze dne 28. 6. 2023 zveřejněné dne 29. 6. 2023

Návrh závěrečného účtu za rok 2022 zveřejněný na úřední desce i na internetových stránkách obce od 24. 4. 2023 do 25. 5. 2023 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce

Závěrečný účet za rok 2022 schválený zastupitelstvem obce dne 17. 5. 2023 bez výhrad a zveřejněný na internetových stránkách obce dne 19. 5. 2023 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce

Účetní závěrka

- obce za rok 2022 schválená zastupitelstvem obce dne 17. 5. 2023

- příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Oudoleň za rok 2022 schválená zastupitelstvem obce dne 17. 5. 2023 včetně vypořádání hospodářského výsledku

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestavený ke dni 30. 9. 2023

Výkaz zisku a ztráty - sestavený ke dni 30. 9. 2023

Rozvaha - sestavená ke dni 30. 9. 2023

Příloha rozvahy - sestavená ke dni 30. 9. 2023

Kniha došlých faktur - předložená ke dni 30. 9. 2023 (faktury č. 1 - 255)

Kniha odeslaných faktur - předložená ke dni 30. 9. 2023 (faktury č. 1 - 51)

Faktura č. 9870528990 ze dne 15. 2. 2023 (KDF č. 47) dodavatel Cerea, a.s. IČO 46504940 na částku 33 049,99 Kč vč. DPH za uhlí ořech, uhrazená bankovním převodem dne 23. 2. 2023, výpis č. 2023/27 (ČSOB), zaúčtováno na účet 501

Faktura č. 202304 ze dne 26. 3. 2023 (KDF č. 80) dodavatel Vlastislav Němec IČO 06260730 na částku 53 142 Kč za lakování podlahy v kulturním domě, uhrazená bankovním převodem dne 6. 4. 2023, výpis č. 2023/53 (ČSOB), zaúčtováno na účet 511

Faktura č. 92023 ze dne 12. 5. 2023 (KDF č. 129) dodavatel Klempířství Pavel Kertis IČO 72099933 na částku 350 900 Kč vč. DPH za výměnu střešní krytiny na kapliče v Oudoleni I. etapa, uhrazená bankovním převodem dne 18. 5. 2023, výpis č. 9 (ČNB), zaúčtováno na účet 511

Faktura č. 20230425 ze dne 15. 6. 2023 (KDF č. 146) dodavatel Jan Matějka - autodoprava IČO 13211331 na částku 36 800 Kč bez DPH (přenesená daňová povinnost) za zemní práce na rekonstrukci požární nádrže, uhrazená bankovním převodem dne 12. 7. 2023, výpis č. 2023/100 (ČSOB), zaúčtováno na účet 042

Bankovní výpisy - předložené ke dni 30. 9. 2023 (ČS, 2x ČSOB, ČNB - běžné účty, ČS - úvěrový účet)

Účetní doklad č. 10124 ze dne 7. 2. 2023 - příjem náhrady ve výši 270 979,50 Kč vč. DPH za zřízení služebnosti uložení optického datového kabelu dle smlouvy ze dne 22. 7. 2022 na základě faktury č. 66/2022, odúčtováno z účtu 311

Pokladní deník - předložený ke dni 30. 9. 2023 (doklady č. 1 - 513)

Evidence poplatků - pro rok 2023 (odpady, psi)

Evidence pohledávek - pro rok 2023 (vodné, zpravodaj, nájmy)

Evidence majetku - přírůstky a úbytky za leden - září 2023

Mzdová agenda

- Rekapitulace úplná za září 2023

- Mzdové lístky za září 2023

- Odměňování členů zastupitelstva - za září 2023

Kupní smlouva ze dne 30. 5. 2023 na prodej zahradního traktoru Husqvarna, kupující JM, kupní cena 15 000 Kč uhrazena v hotovosti dne 30. 5. 2023 příjmový pokladní doklad č. 300, vyřazeno z účtu 022 v zůstatkové hodnotě 52 272 Kč, inv.č. 7/3745

Směnná smlouva ze dne 12. 1. 2023 s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 26. 1. 2023, směnu pozemku p.č. 648/204 o výměře 186 m<sup>2</sup> z vlastnictví obce za pozemek p.č. 729/5 o výměře 354 m<sup>2</sup> vše v k.ú. Oudoleň schválilo zastupitelstvo obce dne 17. 8. 2022, záměr směny zveřejněný na úřední desce a internetových stránkách obce od 20. 6. 2022 do 17. 8. 2022, zařazení nabytého pozemku v hodnotě 6 893,57 Kč na účet 031 (401), vyřazení pozbytého pozemku v hodnotě 611,94 Kč z účtu 031 (401)

Kupní smlouva ze dne 1. 8. 2023 s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 3. 8. 2023, nákup pozemku p.č. 57/2 o výměře 28 m<sup>2</sup> v k.ú. Oudoleň schválen zastupitelstvem obce dne 28. 6. 2023, kupní cena ve výši 840 Kč uhrazena v hotovosti dne 2. 8. 2023, výdajový pokladní doklad č. 387, zařazení koupeného pozemku na účet 031 v hodnotě 14 598 Kč

Kupní smlouva ze dne 21. 6. 2023 s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 10. 7. 2023, prodej pozemku p.č. 336/13 o výměře 1 032 m<sup>2</sup> v k.ú. Oudoleň schválen zastupitelstvem obce dne 17. 5. 2023, záměr prodeje zveřejněný na úřední desce a internetových stránkách obce od 28. 4. 2023 do 17. 5. 2023, kupní cena ve výši 516 000 Kč vč. DPH (426 446,28 Kč bez DPH) uhrazena bankovním převodem dne 21. 6. 2023, výpis č. 2023/90 (ČSOB), přecenění pozemku na reálnou hodnotu dne 17. 5. 2023, vyřazení prodaného pozemku dne 10. 7. 2023 na účet 554

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí účelové veřejné finanční podpory z Fondu Vysočiny, program „Obnova venkova Vysočiny 2023“ ID FV02867.0106 ve výši 150 000 Kč na akci „Nákup komunální techniky“ ze dne 24. 4. 2023

- Závěrečná zpráva a finanční vypořádání dotace ze dne 1. 6. 2023

- Kupní smlouva ze dne 19. 1. 2023 zveřejněná na profilu zadavatele dne 25. 1. 2023, nákup žacího stroje Bulldog s vysokozdvížným košem a dalším příslušenstvím schválen zastupitelstvem obce dne 18. 1. 2023, kupní cena 459 800 Kč vč. DPH, dodavatel VÁŇA Hybrálec s.r.o. IČO 26030667, skutečně uhrazená cena zveřejněná dne 22. 6. 2023

- Faktura č. 23100062 ze dne 16. 3. 2023 (KDF č. 69) dodavatel VÁŇA Hybrálec s.r.o. IČO 26030667 na částku 459 800 Kč vč. DPH za žací stroj Bulldog, uhrazená bankovním převodem dne 24. 3. 2023, výpis č. 2023/44 (ČSOB), zaúčtováno na účet 022, inv.č. 9/3745

Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 15. 12. 2022

- ze dne 18. 1., 15. 2., 15. 3., 19. 4., 17. 5., 28. 6., 23. 8. a 13. 9. 2023

Zápis kontrolního výboru ze dne 15. 5. 2023

Zápis finančního výboru ze dne 7. 6. 2023

## **Při druhém dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:**

Výkazy zpracované dne 6. 2. 2024:

- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestavený ke dni 31. 12. 2023

- Výkaz zisku a ztráty - sestavený ke dni 31. 12. 2023

- Rozvaha - sestavená ke dni 31. 12. 2023

- Příloha rozvahy - sestavená ke dni 31. 12. 2023

Kniha došlých faktur - pro rok 2023 (faktury č. 1 - 374)

Kniha odeslaných faktur - pro rok 2023 (faktury č. 1 - 61)

Faktura č. 1230400 ze dne 8. 8. 2023 (KDF č. 216) dodavatel OK Comp s.r.o. IČO 26220806 na částku 18 526 Kč vč. DPH notebook DELL, uhrazená bankovním převodem dne 15. 8. 2023, výpis č. 2023/114 (ČSOB), zaúčtováno na účet 028 (558), inv.č. 202/I

Faktura č. 2300926 ze dne 11. 12. 2023 (KDF č. 341) dodavatel Tiskárna Unipress s.r.o. IČO 28325176 na částku 34 969 Kč vč. DPH za 200 ks stolních kalendářů 2024, uhrazená bankovním převodem dne 19. 12. 2023, výpis č. 2023/177 (ČSOB), zaúčtováno na účet 543

Faktura č. 22/2023 ze dne 11. 12. 2023 (KDF č. 347) dodavatel Michal Halama IČO 10725385 na částku 113 379,42 Kč vč. DPH za těžbu dřeva, uhrazená bankovním převodem dne 21. 12. 2023, výpis č. 2023/179 (ČSOB), zaúčtováno na účet 518 (částka 93702 Kč) a na účet 343 (částka 19 677,42 Kč)

Faktura č. 230100401 ze dne 11. 10. 2023 (KDF č. 277) dodavatel TeS, spol s r.o. Chotěboř IČO 60934395 na částku 380 901 Kč vč. DPH za konvektomat vč. příslušenství, uhrazená bankovním převodem dne 19. 10. 2023, výpis č. 2023/149 (ČSOB), zaúčtováno na účet 022, inv.č. 2/3117

Bankovní výpisy - předložené ke dni 31. 12. 2023 (ČS, 2x ČSOB, ČNB - běžné účty, ČS - úvěrový účet)

Pokladní kniha - pro rok 2023 (doklady č. 1 - 669)

Inventurní soupisy majetku a závazků - ke dni 31. 12. 2023

Plán inventur ze dne 13. 12. 2023

Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 13. 12. 2023

Inventarizační zpráva ze dne 29. 1. 2024

Příloha k inventarizační zprávě (seznam inventurních soupisů vč. vyčíslení inventarizačních rozdílů)

2x výpis z listu vlastnictví ke dni 31. 12. 2023

Přehled vlastnictví s nemovitostmi vyhotovený dálkovým přístupem, platnost k 31. 12. 2023

Mzdová agenda - Rekapitulace mezd úplná za prosinec 2023

Smlouva o dílo ze dne 20. 9. 2023, dodavatel Jan Matějka IČO 13211331, předmět smlouvy „Vodovodní přípojky v místní části Čtvrť“, cena díla 387 477,44 Kč bez DPH, schválená zastupitelstvem obce dne 13. 9. 2023

Faktura č. 20230984 ze dne 14. 12. 2023 (KDF č. 351) dodavatel Jan Matějka IČO 13211331 na částku 387 477,44Kč bez DPH (přenesená daňová povinnost) za práce dle SoD, uhrazená bankovním převodem dne 22. 12. 2023, výpis č. 2023/180 (ČSOB), zaúčtováno na účet 042

Dodatek č. 2 ze dne 13. 12. 2023 ke smlouvě o výpůjčce ze dne 13. 12. 2013, výpůjčka vybavení školy - zvýšení o 244 424,90 Kč schváleno zastupitelstvem obce dne 13. 12. 2023, zaúčtováno na účet 909

Smlouva o pronájmu pozemku ze dne 14. 12. 2023, pronájem části pozemku p.č. 648/1 o výměře 10 m<sup>2</sup> v k.ú. Oudoleň na rok 2024 obcí schválen zastupitelstvem obce dne 22. 11. 2023, záměr pronájmu zveřejněný na úřední desce a internetových stránkách obce od 3. 11. 2023 do 22. 11. 2023, nájemce MM

Nájemní smlouva ze dne 6. 12. 2023, pronájem pozemku p.č. 73 o výměře 874 m<sup>2</sup> v k.ú. Oudoleň na roky 2024 - 2026 obcí schválen zastupitelstvem obce dne 22. 11. 2023, záměr pronájmu zveřejněný na úřední desce a internetových stránkách obce od 3. 11. 2023 do 22. 11. 2023, nájemce JS

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - ze dne 18. 10., 22. 11. a 13. 12. 2023