

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Olší

se sídlem Olší 1, 588 56 Telč, IČO: 42634601
za rok **2021**

Přezkoumání hospodaření za rok 2021 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 4. února 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 **8. 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 8. února 2022.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Olší
Olší 1
588 56 Telč

Přezkoumání vykonala:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo: 20215056338_5

RNDr. Arnoštka Ženčáková

Podklady předložili:

Jan Dvořák - starosta
Ing. Antonín Novák - účetní
Petr Novák - 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 Olší **byly zjištěny následující chyby a nedostatky:**

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Právní předpis: Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů

§ 4 odst. 1 - K 30.6. nebylo požádáno o přezkoumání hospodaření, resp. nebyl oznámen záměr zadat přezkoumání hospodaření auditorovi.

Obec podala krajskému úřadu žádost o přezkoumání hospodaření za rok 2021 dne 13. 7. 2021, tedy po uplynutí zákonné lhůty.

B. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

Při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

Byl předložen platební kalendář k dodávce elektrické energie, daň. doklad č. 130100333265 dodavatel EP energy trading, a.s. IČO 27386643 v celkové výši 11 200 Kč vč. DPH (zálohy od 1. 7. 2020 do 31. 12. 2020). Vykázaný zůstatek k 31. 12. 2020 nebyl zaúčtován na účtu 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy.

napraveno

Územní celek předložil knihu došlých faktur za rok 2020, namátkovou kontrolou bylo zjištěno, že v knize nebyly zaevidovány faktury dodavatele O2 Czech Republic a.s. IČO 42634601, např. přijatá faktura č. 5150439977 ze dne 23. 12. 2020, faktury nebyly evidovány za celé účetní období roku 2020.

Dále bylo zjištěno, že v knize došlých faktur nebyly zapsány faktury za energie.

Územní celek předložil faktury přijaté:

- přijatá č. 5150439977 ze dne 23. 12. 2020 (KDF 13)

- přijatá č. 320236 ze dne 4. 12. 2020 (KDF 49)

- přijatá č. 2070100459 ze dne 21. 12. 2020 (KDF 51)

- přijatá č. 0843013433 ze dne 31. 12. 2020 (KDF 54)

Výše uvedené faktury nebyly zaúčtovány do období roku 2020 (DUZP bylo v roce 2020) na účtu 321 - Dodavatelé, předpis byl zaúčtován až v roce 2021.

napraveno

Nebyla předložena inventarizace k oprávkovým účtům 078, 079, 081, 082, 088.

napraveno

Byla předložena rozvaha sestavená k 31. 12. 2020

- u účtu 018 byl v rozvaze uveden stav 0 Kč k 31. 12. 2020, v inventuře je uveden stav 13 200 Kč

- u účtu 019 byl v rozvaze uveden stav 0 Kč k 31. 12. 2020, v inventuře je uveden stav 78 750 Kč

- u účtu 021 byl v rozvaze uveden stav 321 858 Kč k 31. 12. 2020, v inventuře je uveden stav 2 513 756 Kč

Oprávky ke stavbám obsahují vyjádření využívání staveb účetní jednotkou za dobu jejich používání a v rozvaze se vykazuje u položky Stavby ve sloupci "Korekce". Obec chybně o tuto částku snižuje hodnotu ve sloupci "Bruto".

napraveno

Při dílčím přezkoumání za rok 2021: dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2021 nebylo provedeno.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Olší za rok 2021

byly zjištěny chyby a nedostatky

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

nedostatky spočívající v porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- *K 30. 6. nebylo požádáno o přezkoumání hospodaření, resp. nebyl oznámen záměr zadat přezkoumání hospodaření auditorovi. (porušení povinnosti)*

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 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	1,57 %
Podíl závazků na rozpočtu	3,41 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	1,73 %
Ukazatel likvidity	23,49

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

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

RNDr. Arnoštka Ženčáková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

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.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána – viz Záznam o projednání návrhu zprávy ze dne 8. 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 Olší	do datové schránky
1	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Olší byly využity následující písemnosti:

Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2023 - 2024 zveřejněný na úřední desce i internetových stránkách obce od 24. 11. 2021 do 13. 12. 2021

Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2023 - 2024 schválený zastupitelstvem obce dne 12. 12. 2021 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 23. 12. 2021

Návrh rozpočtu - na rok 2021 zveřejněný na úřední desce i na internetových stránkách obce od 24. 11. 2020 do 13. 12. 2020

Rozpočet - na rok 2021 schválený zastupitelstvem obce dne 13. 12. 2020 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 20. 12. 2020

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

Rozpočtová opatření - schválená starostou a zveřejněná na internetových stránkách obce

- č. 1 ze dne 1. 2. 2021 zveřejněné dne 15. 2. 2021

- č. 6 ze dne 1. 12. 2021 zveřejněné dne 30. 12. 2021

Návrh závěrečného účtu za rok 2020 zveřejněný na úřední desce i na internetových stránkách obce od 10. 5. 2021 do 18. 6. 2021 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce

Závěrečný účet za rok 2020 schválený zastupitelstvem obce dne 6. 6. 2021 s výhradou a zveřejněný na internetových stránkách obce dne 18. 6. 2021 včetně zprávy z přezkoumání hospodaření obce

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestavený ke dni 31. 12. 2021

Výkaz zisku a ztráty - sestavený ke dni 31. 12. 2021

Rozvaha - sestavená ke dni 31. 12. 2021

Příloha rozvahy - sestavená ke dni 31. 12. 2021

Účetní deník - za rok 2021

Kniha došlých faktur - pro rok 2021 (faktury č. 1 - 68)

Kniha odeslaných faktur - pro rok 2021 (faktury č. 2101 - 2114)

Faktura č. 2216359033 (v KDF č. 37, dodavatel Alza.cz a.s., IČO 27082440) ze dne 28. 6. 2021 na částku 28 056 Kč vč. DPH za projektor Optoma a plátno Aveli 240 x 180 cm, uhrazená bankovním převodem dne 9. 7. 2021 (výpis KB č. 7, účetní doklad č. 15, zaúčtováno na účet 028, inv. č. 73)

Faktura č. 2021/194 (v KDF č. 28, dodavatel RED X International CZ s.r.o., IČO 08015155) ze dne 10. 5. 2021 na částku 96 120 Kč vč. DPH za 2x nůžkový stan, 10x skládací pивní set, uhrazená bankovním převodem dne 31. 5. 2021 (výpis KB č. 5, účetní doklad č. 11, zaúčtováno na účet 028, inv. č. 70 a 71)

Faktura č. 210100048 (v KDF č. 33, dodavatel Ing. Pavel Ondrák - CompOn, IČO 44057881) ze dne 7. 6. 2021 na částku 4 838 Kč vč. DPH za tiskárnu Epson, uhrazená bankovním převodem dne 17. 6. 2021 (výpis KB č. 6, účetní doklad č. 13, zaúčtováno na účet 028, inv. č. 72)

Účetní doklad č. 49 ze dne 1. 12. 2021 (oprava účtování drobného majetku ve výkazu zisku a ztráty)

Bankovní výpisy

- ke dni 31. 12. 2021 (KB, ČNB)

- č. 8 (KB) za srpen 2021

Účetní doklad č. 19 k výpisu KB č. 8

Inventurní soupis majetku a závazků - ke dni 31. 12. 2021
Plán inventur ze dne 15. 12. 2021
Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 20. 12. 2021
Inventarizační zpráva ze dne 2. 2. 2022
Mzdová agenda - Výplatní listina za měsíc prosinec 2021
Odměňování členů zastupitelstva - za prosinec 2021
Smlouva o dílo (dodavatel Bohuslav Šimků, IČO 10124802) ze dne 29. 3. 2021 na stavbu „Oprava místní komunikace z Olší na Borovnou“, cena díla 247 566 Kč vč. DPH, projednaná zastupitelstvem obce dne 7. 3. 2021
Faktura č. 202107 (v KDF č. 43, dodavatel Bohuslav Šimků, IČO 10124802) ze dne 22. 7. 2021 na částku 250 000,03 Kč vč. DPH za opravu místní komunikace v katastru obce Olší, uhrazená bankovním převodem dne 29. 7. 2021 (výpis KB č. 7, účetní doklad č. 17)
Darovací smlouva na finanční dar ve výši 20 000 Kč (obdarovaný Oddíl Vlčci, z.s., IČO 08676151) na pořízení nových stanových podsad a provoz spolku ze dne 14. 3. 2021 schválená zastupitelstvem obce dne 7. 3. 2021, uhrazená dne 3. 5. 2021 (výpis KB č. 5, účetní doklad č. 8)
Darovací smlouva na finanční dar ve výši 5 000 Kč (obdarovaný ZŠ a MŠ Krahulčí, IČO 75021471) pro potřeby mateřské školy ze dne 5. 4. 2021 schválená zastupitelstvem obce dne 13. 12. 2020, uhrazená dne 9. 4. 2021 (výpis KB č. 4, účetní doklad č. 5)
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení
- ze dne 13. 12. 2020
- ze dne 7. 3., 6. 6., 29. 8., 21. 11. a 12. 12. 2021
Žádost o přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 ze dne 30. 6. 2021 doručená krajskému úřadu dne 13. 7. 2021