

Krajský úřad Kraje Vysočina
odbor kontroly
Žižkova 57, 587 33 Jihlava

OBEC Velká Losenice OBECNÍ ÚŘAD Velká Losenice		Č.dopor.
Č.j.: 00010290/2021	Došlo: 19. 03. 2021	Zprac.
Poč.listů: 4	Poč.příloh:	Uloženo

Stejnopis č.: 1

Č. j.: KUJI 24470/2021 KO

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Velká Losenice

se sídlem Velká Losenice 360, 592 11 Velká Losenice, IČO: 00295655
za rok 2020

Přezkoumání hospodaření za rok 2020 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 5. října 2020 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 11. listopadu 2020 jako dílčí přezkoumání a dne 15. března 2021 jako konečné 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 15. března 2021.

Místo provedení dílčího přezkoumání: Obec Velká Losenice
Velká Losenice 360
592 11 Velká Losenice

Místo provedení konečného přezkoumání: Krajský úřad Kraje Vysočina

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: pověření číslo 20215033310_1	Ing. Martina Boháčková Vejskalová
- kontrolor: pověření číslo 20205050517_1	Bc. Petra Kozlíková Kolínská
- kontrolor: pověření číslo 20205030163_1	Ing. Šárka Simandlová
- kontrolor: pověření číslo 20205005373_10	Ing. Bc. Josef Šenk

Podklady předložili:

Bc. Svatopluk Klusáček - starosta
Jitka Dvořáková - účetní
Helena Králíčková, DiS. – admin. pracovnice

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 Velká 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 2020 **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Velká Losenice za rok 2020

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 2020 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	1,44 %
Podíl závazků na rozpočtu	3,85 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	1,09 %
Ukazatel likvidity	11,89

Komentář: Stav dlouhodobých závazků ke dni 31. 12. 2020 je 1 807 053,- Kč.

Fiskální pravidlo (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	5,75 %
----------------------------------------------------------------------------	---------------

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

IV. Ostatní upozornění a sdělení:

V důsledku objektivně nepředvídatelných skutečností z důvodu pandemie koronaviru a v návaznosti na usnesení vlády č. 196 ze dne 26. února 2021, kterým vláda České republiky vyhlásila nouzový stav, nebylo možné realizovat konečné přezkoumání hospodaření standardním způsobem (šetřením přímo na místě). Konečné přezkoumání hospodaření bylo provedeno v omezeném rozsahu, po vstupním posouzení rizikivosti jednotlivých předmětů přezkoumání, na základě výsledků dílčího přezkoumání hospodaření a obcí poslaných elektronických (písemných) podkladů při konečném přezkoumání hospodaření.

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 17. března 2021

Ing. Martina Boháčková Vejskalová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Petra Kozlíková Kolínská

.....
kontrolor

Ing. Šárka Simandlová

.....
kontrolor

Ing. Bc. Josef Šenk

.....
kontrolor

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. března 2021.

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** přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu 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 Velká Losenice	do datové schránky
1	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

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

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh na roky 2020 až 2024, zveřejněn na úřední desce od 25. 10. 2019 do 14. 11. 2019 a na internetových stránkách obce od 25. 10. 2019 - dosud, schválen zastupitelstvem obce dne 13. 11. 2019, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 14. 11. 2019 - dosud, 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 2020 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 25. 11. 2019 do 12. 12. 2019

Schválený rozpočet - na rok 2020 schválen zastupitelstvem obce dne 11. 12. 2019, zveřejněn dne 16. 12. 2019 - dosud, 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 „Základní škola a Mateřská škola Velká Losenice“ schváleno radou obce dne 19. 11. 2019, sděleno dopisem ze dne 25. 11. 2019, odesláno do datové schránky dne 2. 12. 2019

Rozpočtová opatření - schválena radou obce (pravomoc k provádění rozpočtových opatření schválena zastupitelstvem obce dne 13. 11. 2019):

č. 1 dne 4. 2. 2020, zveřejněno dne 10. 2. 2020 - dosud

č. 2 dne 26. 2. 2020, zveřejněno dne 12. 3. 2020 - dosud

č. 3 dne 24. 3. 2020, zveřejněno dne 26. 3. 2020 - dosud

č. 4 dne 5. 5. 2020, zveřejněno dne 11. 5. 2020 - dosud

č. 5 dne 26. 5. 2020, zveřejněno dne 2. 6. 2020 - dosud

č. 6 dne 16. 6. 2020, zveřejněno dne 29. 6. 2020 - dosud

č. 7 dne 30. 6. 2020, zveřejněno dne 9. 7. 2020 - dosud

č. 8 dne 29. 7. 2020, zveřejněno dne 6. 8. 2020 - dosud

č. 9 dne 19. 8. 2020, zveřejněno dne 21. 8. 2020 - dosud

č. 10 dne 15. 9. 2020, zveřejněno dne 29. 9. 2020 - dosud

schválená rozpočtová opatření zveřejněna na internetových stránkách obce a na úřední desce obce zveřejněno oznámení, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Závěrečný účet - návrh za rok 2019 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 11. 5. 2020 do 28. 5. 2020, schválen zastupitelstvem obce dne 27. 5. 2020 s výrokem – bez výhrad. Schválený závěrečný účet zveřejněn dne 5. 6. 2020 – dosud, 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 30. 9. 2020

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 30. 9. 2020

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2020

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2020

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 30. 9. 2020 (faktura č. 300001 až 300547)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 30. 9. 2020 (faktura č. 300001 až 300746)

Faktury:

- č. 2020-200224 ze dne 7. 4. 2020 (KPF 300200) dodavatel ENVIRO-EKOANALYTIKA, s.r.o. IČO 49446690 na částku 189 000 Kč (PDP) za zhotovení průzkumného vrtu PV-1, uhrazena dne 20. 4. 2020 výpis č. 4 (ČSOB, a.s.), zaúčtováno na účet 042

- č. 20/01/0237 ze dne 9. 4. 2020 (KPF 300211) dodavatel DŘEVO VYSOČINA a.s. IČO 03759687 na částku 373 750 Kč vč. DPH za nákup sazenic do lesa, uhrazena dne 20. 4. 2020 výpis č. 4 (ČSOB, a.s.), zaúčtováno na účet 501

- č. 2151219358 ze dne 20. 5. 2020 (KPF 300271) dodavatel AVE CZ odpadové hospodářství s.r.o. IČO: 49356089 na částku 39 325 Kč vč. DPH za nákup 5 ks kontejnerů na odpad, uhrazena dne 25. 5. 2020 výpis č. 5 (ČSOB, a.s.), zaúčtováno na účet 028, inv.č. OÚ-001734 (žlutý), OÚ-001735 (modrý)

- č. 534185 ze dne 20. 7. 2020 (KPF 300403) dodavatel KINSKÝ Žďár, a.s. IČO 46901523 na částku 24 037,20 Kč za nákup křovinořezu FS 410, uhrazena dne 23. 7. 2020 výpis č. 7 (ČSOB, a.s.), zaúčtováno na účet 028, inv. č. OÚ-001747

- č. 2020230090 ze dne 31. 7. 2020 (KPF 300448) dodavatel elmont-invest s.r.o. IČO 26961385 na částku 432 107,94 Kč vč. DPH za opravu (výměna) veřejného osvětlení, uhrazena dne 11. 8. 2020 výpis č. 8 (ČSOB, a.s.), zaúčtováno na účet 511

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 30. 9. 2020 (ČSOB, a.s., ČNB) běžný účet, (ČSOB, a.s.) spořicí účet, (ČSOB, a.s.) fond vodovodu a kanalizace (běžný a spořicí účet)

Pokladní kniha - předložena ke dni 30. 9. 2020

Pokladní doklady - za měsíc duben 2020 (podkladní doklady č. V20000497 až V20000561), za měsíc září 2020 (podkladní doklady č. V20001270 až V20001351)

Evidence poplatků - předložena ke dni 30. 9. 2020 (TKO, psi)

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc září 2020

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2020, schváleno zastupitelstvem obce dne 31. 10. 2018 a 12. 12. 2018

Účetní závěrka obce Velká Losenice za rok 2019 schválena zastupitelstvem obce dne 27. 5. 2020

Schválení účetní závěrky příspěvkové organizaci Základní škola a Mateřská škola Velká Losenice za rok 2019 radou obce dne 5. 5. 2020

Smlouvy o převodu majetku - Kupní smlouva (obec jako kupující) na pozemek p.č. 5609 o výměře 858 m² v k. ú. Velká Losenice ze dne 10. 6. 2020 s právními účinky vkladu ke dni 16. 6. 2020, nákup schválen zastupitelstvem dne 5. 2. 2020, kupní cena uhrazena dne 10. 6. 2020 v hotovosti, výdajový pokladní doklad č. V20001039

Kupní smlouva (obec jako prodávající) na pozemek p.č. 185/15 o výměře 85 m² a p.č. 185/16 o výměře 423 m² v k. ú. Pořežín ze dne 7. 1. 2020 s právními účinky vkladu ke dni 17. 1. 2020, prodej schválen zastupitelstvem dne 13. 11. 2019, kupní cena uhrazena dne 14. 1. 2020 výpis č. 1 (ČSOB, a.s.), záměr na prodej zveřejněn dne 24. 10. 2019 do 14. 11. 2019

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím - veřejnoprávní smlouva ze dne 20. 6. 2020 uzavřena s Římskokatolickou farností Velká Losenice IČO 43378889, neinvestiční dotace ve výši 100 000 Kč na opravu fasád, střech, vrat a oplocení v areálu fary a kostela sv. Jakuba ve Velké Losenici, žádost ze dne 27. 11. 2019, schváleno zastupitelstvem obce na jednání dne 27. 5. 2020, smlouva zveřejněna na úřední desce s dálkovým přístupem dne 9. 7. 2020, částka vyplacena dne 7. 8. 2020 výpis č. 8 (ČSOB, a.s.), vyúčtování poskytnuté dotace do 30. 11. 2020

veřejnoprávní smlouva ze dne 10. 7. 2020 uzavřena s TJ Velká Losenice IČO 60575387, neinvestiční dotace ve výši 55 000 Kč na pořádání sportovních akcí pro děti a veřejnost z Velké Losenice, žádost ze dne 5. 3. 2020, schváleno zastupitelstvem obce na jednání dne 27. 5. 2020, smlouva zveřejněna na úřední desce s dálkovým přístupem dne 9. 7. 2020, částka vyplacena dne 7. 8. 2020 výpis č. 8 (ČSOB, a.s.), vyúčtování poskytnuté dotace do 30. 11. 2020

veřejnoprávní smlouva ze dne 22. 6. 2020 uzavřena s Český svaz chovatelů z. s., Základní organizace Velká Losenice IČO 48895997, neinvestiční dotace ve výši 30 000 Kč na podporu mladých chovatelů, žádost ze dne 19. 3. 2020, schváleno zastupitelstvem obce na jednání dne 27. 5. 2020, smlouva zveřejněna na úřední desce s dálkovým přístupem dne 9. 7. 2020, částka vyplacena dne 7. 8. 2020 výpis č. 8 (ČSOB, a.s.), vyúčtování poskytnuté dotace do 30. 11. 2020

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - ze dne 13. 11. 2019 a 11. 12. 2019 ze dne 5. 2., 27. 5. a 26. 8. 2020

Zápisy z jednání rady včetně usnesení - ze dne 21. 1., 4. 2., 26. 2., 24. 3., 7. 4., 5. 5., 26. 5., 16. 6., 30. 6., 29. 7., 19. 8. a 15. 9. 2020

Při druhém dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Rozpočtová opatření - schválena radou obce:

č. 11 dne 6. 10. 2020, zveřejněno od 15. 10. 2020

č. 12 dne 27. 10. 2020, zveřejněno od 30. 10. 2020,

č. 13 dne 24. 11. 2020, zveřejněno od 27. 11. 2020,

č. 14 dne 15. 12. 2020, zveřejněno od 18. 12. 2020,

schválená rozpočtová opatření zveřejněna na internetových stránkách obce a na úřední desce obce 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. 2020

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2020

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2020

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2020

Faktury:

- č. 2151307572 ze dne 14. 12. 2020 (KPF 300724) dodavatel AVE CZ Odpadové hospodářství s.r.o. IČO 49356089 na částku 16 929,64 Kč vč. DPH za nákup 2 ks kontejnerů (15 730 Kč) a popelnice (1 199,64 Kč), uhrazena dne 15. 12. 2020 výpis č. 231 (ČSOB, a.s.), zaúčtováno na účet 028 a 902, inv.č. OÚ-001771 a č. OÚ-001772

- č. 561 ze dne 21. 12. 2020 (KPF 300750) dodavatel Truhlářství Radek Kamarád IČO 66528518 na částku 28 500 Kč vč. DPH za policovou skříň (19 900 Kč), pojízdný stolek (4 800 Kč) a závěsnou skříň (3 800,01 Kč), uhrazena dne 22. 12. 2020 výpis č. 236 (ČSOB, a.s.), zaúčtováno na účet 028, inv.č. OÚ-001778, OÚ-001779, OÚ-001780

č. 400054 ze dne 21. 12. 2020 (KPF 300754) dodavatel Ing. Jan Souček IČO 18798195 na částku 18 827,60 Kč vč. DPH za nákup lešení HAKI, uhrazena dne 29. 12. 2020 výpis č. 239 (ČSOB, a.s.), zaúčtováno na účet 028, inv.č. OÚ-001781

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky za období říjen až prosinec 2020

Inventurní soupis majetku a závazků - sestaveny ke dni 31. 12. 2020, Plán inventur ze dne 9. 11. 2020, Prezenční listina účastníků školení k zajištění inventarizace a způsobu jejího provádění ze dne 11. 11. 2020, Inventarizační zpráva ze dne 1. 2. 2021, předloženy Inventurní soupisy k účtům 022, 028, 331, 336, 337 a 342

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2020

Smlouva o dílo ze dne 15. 7. 2020, zhotovitel Požární bezpečnost s.r.o. IČO 27660940, předmět díla "automobil Ford Transit Custom", cena díla 1 075 569 Kč vč. DPH, schválena radou obce dne 30. 6. 2020, smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 22. 7. 2020

- skutečně uhrazená cena ze dne 12. 3. 2021

- faktura č. 121014933 (KPF 300735) ze dne 15. 12. 2020 dodavatel Požární bezpečnost s.r.o. IČO 27660940 za "automobil Ford Transit Custom" dle smlouvy o dílo ze dne 15. 7. 2020, na částku 1 075 569 Kč vč. DPH, uhrazena dne 29. 12. 2020 výpis č. 38 (ČNB), zaúčtováno na účet 022, inv.č. OÚ-001777

Smlouvy o převodu majetku - kupní smlouva (obec jako prodávající) na část pozemku p.č. 4224 o výměře 69 m2 a v k. ú. Velká Losenice ze dne 7. 10. 2020 s právními účinky vkladu ke dni 2. 11. 2020, prodej schválen zastupitelstvem dne 26. 8. 2020, kupní cena uhrazena dne 7. 10. 2020 v hotovosti, pokladní doklad č. P20001371, záměr na prodej zveřejněn dne 10. 8. 2020 do 27. 8. 2020

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy ze dne 14. 10. 2020, 11. 11. 2020 a 9. 12. 2020

Zápisy z jednání rady včetně usnesení - předloženy ze dne 6. 10. 2020, 27. 10. 2020, 11. 11. 2020, 24. 11. 2020, 15. 12. 2020 a 29. 12. 2020