

Krajský úřad Kraje Vysočina

odbor kontroly

Žižkova 57, 587 33 Jihlava

OBEC Velká Losenice OBECNÍ ÚŘAD Velká Losenice		Č.dopor.
Č.j.: 0114/0300/2020		<input checked="" type="checkbox"/>
Došlo: - 9. 03. 2020		Zprac.
Poč.listů: 4		<input checked="" type="checkbox"/>
Poč.příloh:		Uloženo
		11.1

Stejnopis č.: 1

Č. j.: KUJI 16063/2020 KO

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Velká Losenice

se sídlem Velká Losenice 360, 592 11 Velká Losenice, IČO: 00295655
za rok 2019

Přezkoumání hospodaření za rok 2019 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 27. září 2019 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 **17. října 2019** jako dílčí přezkoumání a dne **9. března 2020** 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 dne 9. března 2020.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Velká Losenice
Velká Losenice 360
592 11 Velká Losenice

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20195084321_7
- kontrolor:
pověření číslo 20195041723_4

Ing. Radka Pospíchalová

Ing. Jiří Pejcha

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 2019 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Velká Losenice za rok 2019

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 2019 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	3,82 %
Podíl závazků na rozpočtu	2,78 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	1,50 %
Ukazatel likvidity	9,62

Komentář:

Stav dlouhodobých závazků ke dni 31. 12. 2019 činil 2 395 053 Kč.

Fiskální pravidlo (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	7,89 %
--	---------------

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

Velká Losenice 9. března 2020

Za Krajský úřad Kraje Vysočina

Ing. Radka Pospíchalová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

KRAJSKÝ ÚŘAD
KRAJE VYSOČINA
Odbor kontroly
Žižkova 57, 587 33 Jihlava
-11-

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Jiří Pejcha

.....
kontrolor

.....
podpis kontrolora

Poučení

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**.

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 a jeden výtisk včetně přílohy převzal starosta obce Velká Losenice s tím, že se vzdává práva podat písemné stanovisko územního celku dle § 7 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření dne 9. března 2020.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky přezkoumání a přílohu Písemnosti využitě při přezkoumání obsahující 3 strany.

Bc. Svatopluk Klusáček

.....
starosta

.....
podpis starosty



Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Obec Velká Losenice	Bc. Svatopluk Klusáček
2	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

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

Návrh rozpočtu - na rok 2019 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 23. 11. do 12. 12. 2018

Schválený rozpočet - na rok 2019 schválen zastupitelstvem obce dne 12. 12. 2018, zveřejněn od 18. 12. 2018 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 22. 11. 2018, sděleno dopisem ze dne 29. 11. 2018

Rozpočtová opatření - rok 2019

schválena radou obce (pravomoc k provádění rozpočtových opatření schválena zastupitelstvem obce dne 4. 10. 2012):

- č. 1 dne 10. 1. 2019, zveřejněno od 11. 1. 2019 na internetových stránkách

- č. 7 dne 25. 6. 2019, zveřejněno od 10. 7. 2019 na internetových stránkách

na úřední desce obce zveřejněno oznámení, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do listinné podoby - zveřejněna dosud

Závěrečný účet - návrh za rok 2018 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 4. 4. do 24. 4. 2019, schválen zastupitelstvem obce dne s výrokem - bez výhrad. Schválený závěrečný účet zveřejněn od 26. 4. 2019 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. 2019

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 30. 9. 2019

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2019

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2019

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 30. 9. 2019 (faktura č. 390001 až 390473)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 30. 9. 2019 (faktura č. 390001 až 390746)

Faktury:

- č. 2019-200529 vystavená dodavatelem ENVIRO-EKOANALYTIKA, s.r.o., IČO: 49446690 dne 1. 7. 2019 na částku 16 500 Kč bez DPH na realizaci akce „Velká Losenice - průzkumný vrt“, úhrada dne 8. 7. 2019 bezhotovostně, bankovní výpis č. 2019/7 (ČSOB, a.s.)

- č. 2019/005 vystavená dodavatelem Michal Brunclík, IČO: 87971038 dne 14. 8. 2019 na částku 447 700 Kč včetně DPH na nákup traktoru Zetor 6340, úhrada dne 19. 8. 2019 bezhotovostně, bankovní výpis č. 2019/8 (ČSOB, a.s.)

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 30. 9. 2019 k běžným účtům (ČSOB, a.s., ČNB) a ke spořicímu účtu (ČSOB, a.s.)

Účetní doklady - za měsíc září 2019 (ČSOB, a.s. – bankovní výpis č. 2019/9 - účetní doklady za období od 12. 9. do 30. 9. 2019)

Pokladní kniha - předložena ke dni 30. 9. 2019

Pokladní doklady - za měsíc září 2019 (příjmový a výdajový pokladní doklad č. 19001296 až 19001358)

Evidence poplatků - předložena ke dni 30. 9. 2019 (psi, odpad)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 30. 9. 2019

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc září 2019 (výplatní listina)

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2019, schváleno zastupitelstvem obce dne 31. 10. 2018 a 12. 12. 2018

Smlouva o dílo č. 18/EN/19 uzavřená s dodavatelem ENVIRO-EKOANALYTIKA, s.r.o., IČO: 49446690 dne 28. 6. 2019 na částku 371 850 Kč bez DPH na realizaci akce „k. ú. Velká Losenice - vrt PV-1“

Smlouvy o převodu majetku:

- Kupní smlouva (obec nakupuje) na pozemek p. č. 4386/6 v k. ú. Velká Losenice ze dne 3. 6. 2019 s právními účinky vkladu ke dni 5. 6. 2019 (nákup schválen v zastupitelstvu obce dne 24. 4. 2019)
- Kupní smlouva (obec nakupuje i prodává) na prodej pozemku p. č. 4159 díl „a“ v k. ú. Velká Losenice a na nákup pozemků p. č. 4140/2 a 4147/2 v k. ú. Velká Losenice ze dne 3. 6. 2019 s právními účinky vkladu ke dni 5. 6. 2019 (záměr prodeje zveřejněn od 4. 4. až 25. 4. 2019, nákup i prodej schválen v zastupitelstvu obce dne 24. 4. 2019)
- Kupní smlouva (obec prodává) na pozemek p. č. 224 v k. ú. Velká Losenice ze dne 15. 4. 2019 s právními účinky vkladu ke dni 16. 4. 2019 (záměr prodeje zveřejněn od 4. 2. do 21. 2. 2019, prodej schválen v zastupitelstvu obce dne 20. 2. 2019)
- Darovací smlouva ze dne 18. 7. 2019 na poskytnutí finančního daru ve výši 3 000 Kč pro Linku bezpečí, z. s. (schváleno zastupitelstvem obce dne 12. 6. 2019), úhrada dne 29. 7. 2019 bezhotovostně, bankovní výpis č. 2019/7 (ČSOB, a.s.)
- Smlouva o věcném břemeni č. NM-014330053387/001 ze dne 4. 7. 2019 s právními účinky vkladu ke dni 23. 7. 2019, schválena zastupitelstvem obce dne 12. 6. 2019
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy ze dne 12. 12. 2018, ze dne 20. 2., 24. 4., 12. 6. a 21. 8. 2019
- Zápisy z jednání rady včetně usnesení - předloženy ze dne 22. 11. 2018, ze dne 10. 1., 5. 2., 19. 2., 12. 3., 26. 3., 2. 4., 17. 4., 14. 5., 28. 5., 11. 6., 25. 6., 24. 7., 13. 8., 3. 9. a 24. 9. 2019
- Výsledky kontrol zřízených organizací - Protokol č. 01/2019 o výsledku veřejnosprávní kontroly u příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Velká Losenice za období od 1. 1. do 31. 12. 2018 ze dne 22. 1. 2019
- Účetní závěrka obce Velká Losenice za rok 2018 schválena zastupitelstvem obce dne 24. 4. 2019
- Účetní závěrka příspěvkové organizace „Základní škola a Mateřská škola Velká Losenice“ za rok 2018 schválena radou obce dne 17. 4. 2019

Při dalším dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

- Rozpočtová opatření - rok 2019 schválena radou obce (pravomoc k provádění rozpočtových opatření schválena zastupitelstvem obce dne 4. 10. 2012):
 - č. 12 dne 17. 10. 2019, zveřejněno od 25. 10. 2019 na internetových stránkách
 - č. 14 dne 19. 11. 2019, zveřejněno od 25. 11. 2019 na internetových stránkáchna úřední desce obce zveřejněno oznámení, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do listinné podoby - zveřejněna dosud
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2019
- Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2019
- Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2019
- Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2019
- Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2019 (faktura č. 390001 až 390668)
- Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2019 (faktura č. 390001 až 391136)
- Faktury:
 - č. FV190822 vystavená dodavatelem Jan Matějka - autodoprava, IČO: 13211331 dne 16. 12. 2019 na částku 975 860,64 Kč bez DPH (1 180 791,37 Kč včetně DPH) na realizaci akce „OUVL/0578/2019 - Velká Losenice zakázka oprav polních cest“, úhrada dne 20. 12. 2019 bezhotovostně, bankovní výpis měsíční č. 2019/12 (ČSOB, a.s.) - zařazeno na účet 511
 - č. 19PH01149 vystavená dodavatelem ERSIM KLABO s.r.o., IČO: 28648994 dne 27. 12. 2019 na částku 15 929 Kč včetně DPH na nákup přívěsného vozíku za automobil, úhrada dne 30. 12. 2019 hotově, výdajový pokladní doklad č. 19001766 - zařazeno na účet 028
 - č. 1019054 vystavená dodavatelem 1. Žďárská plynařská a vodařská, a.s., IČO: 25531328 dne 30. 11. 2019 na částku 542 488,88 Kč bez DPH na realizaci akce „Zlepšení stavu

vodovodní sítě Velká Losenice", úhrada dne 9. 12. 2019 bezhotovostně, bankovní výpis měsíční č. 2019/12 (ČSOB, a.s.) - zařazeno na účet 042

- č. 219068 vystavená dodavatelem Ing. Rudolf Křesťan, IČO: 76328341 dne 9. 12. 2019 na částku 83 248 Kč včetně DPH na nákup 2 ks kontejnerů hákových, úhrada dne 13. 12. 2019 bezhotovostně, bankovní výpis měsíční č. 2019/12 (ČSOB, a.s.) - jeden kus zařazen na účet 028 a jeden kus na 022

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2019 k běžným účtům (ČSOB, a.s., ČNB), ke spořicímu účtu (ČSOB, a.s.), k účtu fondů (ČSOB, a.s.) a k úvěrovému účtu (ČSOB, a.s.)

Účetní doklady - za měsíc prosinec 2019 (ČSOB, a.s. - bankovní výpis č. 2019/12 - účetní doklady za období od 1. 12. do 18. 12. 2019)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2019

Pokladní doklady - za měsíc prosinec 2019 (příjmový a výdajový pokladní doklad č. 19001708 až 19001776)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 12. 2019

Inventurní soupisy majetku a závazků - předloženy ke dni 31. 12. 2019

- Plán inventur ze dne 11. 11. 2019

- Prezenční listina účastníků školení k zajištění inventarizace a způsobu jejího provádění ze dne 11. 11. 2019

- Inventarizační zpráva ze dne 6. 2. 2020

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2019

Účetnictví ostatní - předložen odpisový plán pro rok 2019

Smlouva o dílo uzavřená s dodavatelem Jan Matějka, IČO: 13211331 dne 10. 7. 2019 na částku 1 118 381,79 Kč bez DPH na realizaci akce „OUVL/0578/2019 - Velká Losenice zakázka oprav polních cest“, smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 18. 7. 2019

Dodatek č. 1 ke Smlouvě o dílo uzavřený s dodavatelem Jan Matějka, IČO: 13211331 dne 11. 12. 2019 na snížení částky, na 975 860,64 Kč bez DPH na realizaci akce „OUVL/0578/2019 - Velká Losenice zakázka oprav polních cest“, smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 23. 12. 2019, skutečně uhrazené náklady zveřejněny na profilu zadavatele

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím:

- Smlouva o poskytnutí dotace z Fondu Vysočiny č. FV02717.0623 ze dne 17. 9. 2019 ve výši 127 000 Kč na realizaci akce „Velká Losenice - oprava polní cesty“ (Žádost o poskytnutí dotace ze dne 26. 6. 2019, Závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 14. 10. 2019)

Faktura č. 19/05/0088 vystavená dodavatelem DŘEVO VYSOČINA a.s., IČO: 03759687 dne 16. 9. 2019 na částku 319 466,62 Kč včetně DPH (264 022 Kč bez DPH), úhrada dne 25. 9. 2019 bezhotovostně, bankovní výpis měsíční č. 2019/5 (ČSOB, a.s.)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy ze dne 2. 10., 13. 11. a 11. 12. 2019

Zápisy z jednání rady včetně usnesení - předloženy ze dne 17. 10., 30. 10., 19. 11. a 10. 12. 2019