

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

OBEC OSKAVA		Číslo dopor.
Došlo	31. 03. 2020	Zpracovatel
Přílohy:		Ukl. znak
		113 V10

SpZn.: KÚOK/60161/2019/OK/7816

Č.j.: KUOK 36203/2020

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 5

Počet stran: 9

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Oskava za rok 2019,

IČ 00303101

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 4. 9. 2019 - 5. 9. 2019 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 11. 3. 2020 - 12. 3. 2020.

Přezkoumání hospodaření se uskutečnilo na základě žádosti dle § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), v platném znění a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkouvání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, v platném znění (dále jen zákon č. 420/2004 Sb.). Kontrolním úkonem, jímž došlo k zahájení přezkoumání, bylo doručení Oznámení o zahájení přezkoumání obce Oskava za rok 2019 dne 6. 8. 2019. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 12. 3. 2020.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Oskava

Přezkoumané období: 1. 1. 2019 - 31. 12. 2019

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 11. 3. 2020 - 12. 3. 2020 vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Mgr. Dušan Vogl

kontrolor: Bc. Richard Novák

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), v platném znění (dále jen zákon č. 255/2012 Sb.) vydala vedoucí odboru kontroly Krajského úřadu Olomouckého kraje Mgr. Bc. Zuzana Punčochářová.

Zástupci obce: Ing. Stanislav Hýbner - starosta
Adéla Petrovská - účetní

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledek konečného dílčího přezkoumání.

ZÁVĚR

Při přezkoumání hospodaření obce Oskava za rok 2019

- **byly zjištěny nedostatky spočívající (§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.):**
 - c1) v porušení rozpočtové kázně nebo ve vzniku přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů
 - Poskytovatel nezveřejnil veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace nebo návratné finanční výpomoci a její dodatky na své úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup v souladu se zákonem.

Předmět přezkoumání hospodaření:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. Přezkoumání hospodaření je uskutečněno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání a v souladu s ustanovením § 9 písm. a) zákona č. 255/2012 Sb. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Předmětem přezkoumání hospodaření bylo v souladu s § 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- peněžní operace týkající se sdružených prostředků a cizích zdrojů,
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku a s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem,
- ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

Předmět přezkoumání hospodaření byl ověřen z hlediska:

- dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

A. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Oskava za rok 2019

- byly zjištěny nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.) v členění dle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

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

- 1.1. Kontrolou smluv k poskytnutým účelovým dotacím uzavřených mezi obcí Oskava (poskytovatel) a:

1. a Myslivecký spolek MOSTKOV NA ZAKOPANCI (příjemce) na částku 50 000 Kč na "Provoz kulturního domu v Mostkově, který je využíván pro činnost sdružení - zejména na úhradu plynu, vody, elektřiny, údržbu objektu a zakoupení chladicího boxu (lednice)" ze dne 10. 6. 2019, schválena Zastupitelstvem obce Oskava dne 6. 6. 2019, zveřejněna na internetových stránkách obce dne 4. 9. 2019

2. a Sdružením hasičů Čech, Moravy a Slezska, Sbor dobrovolných hasičů Nemrlav (příjemce) na částku 74 000 Kč na "Oplocení sportovního areálu, činnost sboru a soutěžního družstva mužů, pořádání 2 hasičských soutěží a pořádání kulturních akcí - pálení čarodějnic, letní kino, silvestr" ze dne 10. 6. 2019, schválena Zastupitelstvem obce Oskava dne 6. 6. 2019, zveřejněna na internetových stránkách obce dne 4. 9. 2019

3. a Tělovýchovná jednota Jiskra Oskava z. s. (příjemce) na částku 70 000 Kč na "Činnost TJ Jiskra Oskava" ze dne 27. 5. 2019, schválena Zastupitelstvem obce Oskava dne 6. 6. 2019, zveřejněna na internetových stránkách obce dne 4. 9. 2019

bylo zjištěno, že všechny 3 smlouvy byly zveřejněny po uplynutí 30 dnů od podpisu smlouvy. Smlouva s TJ Jiskra Oskava byla podepsána před schválením v příslušném orgánu obce. Jedná se o ojedinělé pochybení a zástupci obce na něj byli upozorněni.

Porušení: ustanovení §10d odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb. zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů který stanoví, že poskytovatel, s výjimkou svazku obcí, zveřejní veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace nebo návratné finanční výpomoci a její dodatky na své úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup do 30 dnů ode dne uzavření smlouvy nebo jejího dodatku. Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace nebo návratné finanční výpomoci do výše 50 000 Kč se nezveřejňuje; pokud uzavřením dodatku k veřejnoprávní smlouvě bude dotace nebo návratná finanční výpomoc zvýšena nad 50 000 Kč, poskytovatel zveřejní veřejnoprávní smlouvu a její dodatek na své úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup do 30 dnů ode dne uzavření dodatku. Veřejnoprávní smlouva včetně dodatků musí být zveřejněna nejméně po dobu 3 let ode dne zveřejnění.

Doloženo: Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce uzavřená mezi Obec Oskava a Myslivecký spolek MOSTKOV NA ZAKOPANCI, Obec Oskava a Sdružení hasičů Čech, Moravy a Slezska, Sbor dobrovolných hasičů Nemrlav a Obec Oskava a Tělovýchovná jednota Jiskra Oskava z. s., PrintScreen internetových stránek obce Oskava ze dne 11. 3. 2019 vytvořen v 11:12 hod. Smlouvy 2019 - zveřejňování smluv

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Při přezkoumání hospodaření obce Oskava za rok 2018 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Oskava nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Oskava za rok 2019 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu: obce na rok 2020 zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce od 1. 11. 2019, rozsah návrhu rozpočtu zveřejněn v zákonné podobě
- Návrh rozpočtu: obce na rok 2019 zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce ve dnech 20. 11. 2018 - 12. 12. 2018, rozsah návrhu rozpočtu zveřejněn v zákonné podobě,
- Schválený rozpočet: na rok 2019 schválený zastupitelstvem obce dne 12. 12. 2018, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce dne 17. 12. 2018
- Schválený rozpočet: na rok 2020 schválený zastupitelstvem obce dne 28. 11. 2019, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce dne 11. 12. 2019
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce sestavený na období 2020 - 2023 schválený zastupitelstvem obce dne 28. 11. 2019, návrh dokumentu zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce ve dnech 4. 11. 2019 - 11. 12. 2019, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce dne 11. 12. 2019
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce sestavený na období 2019 - 2022 schválený zastupitelstvem obce dne 12. 12. 2018, návrh dokumentu zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce ve dnech 26. 11. 2018 - 12. 12. 2018, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce dne 17. 12. 2018
- Závěrečný účet: obce za rok 2018 schválilo zastupitelstvo obce dne 6. 6. 2019, návrh dokumentu zveřejněn zákonným způsobem od 21. 5. 2019, schválený dokument zveřejněn zákonným způsobem dne 10. 6. 2019

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: k bankovnímu účtu vedenému u Komerční banky, a. s. k 31. 12. 2019, včetně účtování
- Bankovní výpis: k bankovnímu účtu vedenému u ČNB k 31. 12. 2019, včetně účtování
- Bankovní výpis: k bankovnímu účtu vedenému u ČNB č. 1 – 18 za období 01 - 07/2019, účetní doklad č. 400001 - 400017
- Bankovní výpis: k bankovnímu účtu vedenému u Komerční banky, a. s. č. 1 - 131 za období 01 - 07/2019, účetní doklad č. 200001 - 200130
- Bankovní výpis: k bankovnímu účtu vedenému u Komerční banky, a. s. č. 1 - 20 za období 01 - 07/2019, na účtu veden Sociální fond, účetní doklad č. 210001 - 210020
- Bankovní výpis: k bankovnímu účtu vedenému u Komerční banky, a. s. k 31. 12. 2019, na účtu veden Sociální fond, účetní doklad č. 210035
- Hlavní kniha: sestavena k období 8/2019
- Hlavní kniha: sestavena k období 12/2019
- Inventurní soupis majetku a závazků: Příkaz k provedení inventarizace 2019 ze dne 18. 10. 2019; Plán inventur pro inventarizaci k 31. 12. 2019 ze dne 18. 10. 2019; Zápis o proškolení členů dílčích inventarizačních komisí pro inventarizaci majetku a závazků

obce Oskava k 31. 12. 2019 ze dne 28. 11. 2019; Zápis ústřední inventarizační komise ze dne 22. 1. 2019, včetně inventurních soupisů

- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy za období 01 - 07/2019
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy zastupitelů obce za období 8 - 12/2019
- Pokladní doklad: příjmové a výdajové pokladní doklady č. 1 - 830 za období 01 - 07/2019, včetně účtování
- Pokladní doklad: příjmové a výdajové pokladní doklady č. 1220 - 1226 k 31. 12. 2019, včetně účtování
- Pokladní kniha (deník): za období 12/2019
- Pokladní kniha (deník): za období 01 - 07/2019
- Příloha: sestavena k období 12/2019
- Příloha: sestavena k období 7/2019
- Rozvaha: sestavena k období 7/2019
- Rozvaha: sestavená k období 12/2019
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka ZŠ a MŠ Oskava, příspěvkové organizace za rok 2018 byla schválena radou obce Oskava dne 28. 3. 2019
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka za rok 2018 sestavená ke dni 31. 12. 2018, obec Oskava, byla schválena zastupitelstva obce Oskava dne 6. 6. 2019
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k období 7/2019
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k období 12/2019
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k období 12/2019
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k období 7/2019

smlouvy a dohody

- Darovací smlouvy: uzavřená mezi Šumperská provozní vodohospodářská společnost, a. s., IČ: 47674911 (dárce) a Obec Oskava, IČ: 00303101 (obdarovaný) ve výši 5 000 Kč na "Podporu uspořádání obecního plesu" ze dne 18. 12. 2019, výpis č. 228 z běžného bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a. s. ze dne 30. 12. 2019 (příjem daru), účetní doklad č. 200228 ze dne 30. 12. 2019
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce uzavřená mezi Obec Oskava, IČ: 00303101 (poskytovatel dotace) a Myslivecký spolek MOSTKOV NA ZAKOPANCI, IČ: 48428329 (příjemce dotace) na 50 000 Kč na "provoz kulturního domu v Mostkově, který je využíván pro činnost sdružení - zejména na úhradu plynu, vody, elektřiny, údržbu objektu a zakoupení chladicího boxu (lednice)" ze dne 10. 6. 2019, schválena usnesením č. 4 Zastupitelstva obce Oskava dne 6. 6. 2019, zveřejněna na internetových stránkách obce dne 4. 9. 2019; Výpis č. 106 z běžného bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a. s. ze dne 13. 6. 2019, účetní doklad č. 200106 ze dne 13. 6. 2019; Finanční vyúčtování dotace ze dne 30. 12. 2019; Účetní doklad č. 910067 ze dne 31. 12. 2019
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce uzavřená mezi Obec Oskava, IČ: 00303101 (poskytovatel dotace) a Sdružení hasičů Čech, Moravy a Slezska, Sbor dobrovolných hasičů Nemrlov, IČ: 64094251 (příjemce dotace) na částku 74 000 Kč na "oplocení sportovního areálu, činnost sboru a soutěžního družstva mužů, pořádání 2 hasičských soutěží a pořádání kulturních akcí - pálení čarodějnic, letní kino, silvestr" ze dne 10. 6. 2019, schválena usnesením č. 4 Zastupitelstva obce Oskava dne 6. 6. 2019, zveřejněna na internetových stránkách obce dne 4. 9. 2019; Výpis č. 106

z běžného bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a. s. ze dne 13. 6. 2019, účetní doklad č. 200106 ze dne 13. 6. 2019; Finanční vyúčtování dotace ze dne 10. 6. 2019; Účetní doklad č. 910067 ze dne 31. 12. 2019

- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce uzavřená mezi Obec Oskava, IČ: 00303101 (poskytovatel dotace) a Tělovýchovná jednota Jiskra Oskava z. s., IČ: 45211892 (příjemce dotace) na 70 000 Kč na "činnost TJ Jiskra Oskava" ze dne 27. 5. 2019, schválena usnesením č. 4 Zastupitelstva obce Oskava dne 6. 6. 2019, zveřejněna na internetových stránkách obce dne 4. 9. 2019; Výpis č. 106 z běžného bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a. s. ze dne 13. 6. 2019, účetní doklad č. 200106 ze dne 13. 6. 2019; Finanční vyúčtování dotace ze dne 5. 12. 2019; Účetní doklad č. 910067 ze dne 31. 12. 2019
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí dotace č. 2019/01870/OKH/DSM ze dne 11. 6. 2019 uzavřená mezi Olomouckým krajem (poskytovatel) a obcí Oskava (příjemce) na částečnou úhradu výdajů na pořízení, technické zhodnocení a opravy požární techniky a nákup věcného vybavení JSDH Oskava, přijetí dotace schváleno Zastupitelstvem obce Oskava na zasedání konaném dne 6. 6. 2019, Rozpočtové opatření Olomouckého kraje ze dne 20. 6. 2019 na částku 17 500 Kč (pol. 4122, ÚZ 00 415), výpis z bankovního účtu vedeného u ČNB ze dne 21. 6. 2019, účetní doklad č. 400015 ze dne 20. 6. 2019, Rozpočtové opatření č. 5/2019 schváleno Radou obce dne 15. 8. 2019 a zveřejněno na úřední desce obce s možností dálkového přístupu dne 23. 8. 2019, Závěrečná zpráva včetně Přílohy č. 1 - Finanční vyúčtování dotace ze dne 3. 12. 2019
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva ze dne 9. 8. 2019 uzavřena mezi obcí Oskava (kupující) a fyzickou osobou (prodávající) na prodej pozemků v k.ú. Oskava, nabytí předmětu smlouvy schváleno Zastupitelstvem obce na zasedání konaném dne 6. 6. 2019, předpis úhrady částky za pozemek účtován dokladem č. 910025 ze dne 30. 5. 2019, koupě pozemku uhrazena obcí na pokladně - výdajový pokladní doklad č. 851 ze dne 9. 8. 2019 - výdej finanční částky zaúčtován do rozpočtu přes účet 231 dokladem č. 600143 ze dne 9. 8. 2019, výdaj uskutečněn v rámci rozpočtu na §1019, pol. 6130 změnou rozpisu rozpočtu č. 5/2019 ze dne 31. 7. 2019
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Směnná smlouva ze dne 14. 8. 2019 uzavřena mezi obcí Oskava a fyzickými osobami na převod pozemků v k.ú. Oskava, záměr předmětu směny byl zveřejněn na úřední desce obce s možností dálkového přístupu od 21. 5. 2019 do 5. 6. 2019 a následně směna schválena Zastupitelstvem obce dne 6. 6. 2019, směna účtována dokladem č. 910037 ze dne 15. 8. 2019 (účtování na účtu 031)
- Smlouvy o věcných břemenech: Smlouva o zřízení věcného břemene - Služebnosti č. IP-12-8022867/VB/002 Třemešek - (Oskava), p. č. 211, p. č. st. č. 39, NNk uzavřená mezi Obec Oskava, IČ: 00303101 (povinná) a ČEZ Distribuce, a. s., IČ: 24729035 (oprávněná) ze dne 2. 12. 2019, schválena zastupitelstvem obce dne 28. 11. 2019; Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-9773/2019-809 ze dne 2. 1. 2020, a to s právními účinky k 10. 12. 2019, účetní doklad č. 910060 ze dne 31. 12. 2019; Faktura - daňový doklad č. 73 ze dne 16. 12. 2019, účetní doklad č. 130073 ze dne 16. 12. 2019

usnesení, zápisy, apod.

- Vnitřní předpis a směrnice: Směrnice č. 06/2017; Schvalování změn v rozpisu rozpočtu obce a schvalování rozpočtových změn ze dne 23. 11. 2017
- Zápisy z jednání rady včetně usnesení: z 5. schůze ze dne 10. 1. 2019, z 6. schůze ze dne 21. 2. 2019, ze 7. schůze ze dne 28. 3. 2019; z 8. schůze ze dne 25. 4. 2019, z 9. schůze ze dne 30. 5. 2019, z 10. schůze ze dne 25. 6. 2019

- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze schůze kontrolního výboru obce Oskava ze dne 13. 3. 2019
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze schůze finančního výboru obce Oskava ze dne 13. 3. 2019
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze schůze kulturní komise obce Oskava konané dne 24. 1. 2019
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: z 3. zasedání Zastupitelstva obce Oskava ze dne 7. 3. 2019 a ze 4. zasedání Zastupitelstva obce Oskava ze dne 6. 6. 2019

fondy

- Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití: Zásady obce Oskava 05/2017 pro poskytování prostředků ze Sociálního fondu ze dne 26. 6. 2017; Schválené na 17. zasedání Zastupitelstva obce ze dne 1. 6. 2017

ostatní

- akce "Oprava chodníku u parčíku v Oskavě": Výzva k podání nabídky na veřejnou zakázku malého rozsahu na akci "Oprava chodníku u parčíku v Oskavě" ze dne 6. 5. 2019; Zadávací dokumentace na veřejnou zakázku malého rozsahu ze dne 6. 5. 2019 zveřejněno na profilu zadavatele dne 6. 5. 2019; Ustanovení komise ve výběrovém řízení veřejné zakázky malého rozsahu ze dne 29. 5. 2019; Protokol z otvírání nabídek ze dne 30. 5. 2019; Protokol hodnocení nabídek ze dne 6. 6. 2019; Rozhodnutí o výběru nejvýhodnější nabídky pro poptávkové řízení na realizaci stavebních prací ze dne 7. 6. 2019; Zastupitelstvo obce Oskava na 4. zasedání ze dne 6. 6. 2019 schvaluje výběr dodavatele stavby na akci "Oprava chodníku u parčíku v Oskavě"; Smlouva o dílo č. 04/2019 uzavřená mezi Obec Oskava (objednatel) a SUEZ Využití zdrojů a.s., IČ: 25638955 (zhotovitel) ze dne 1. 7. 2019, zveřejněno na profilu zadavatele dne 1. 7. 2019; Zápis o předání a převzetí staveniště ze dne 24. 7. 2019; Zápis o předání a převzetí stavby ze dne 19. 8. 2019, faktura č. 195306585 ze dne 31. 8. 2019 na částku dle smlouvy o dílo, faktura uhrazena na bankovním výpise č. 173 k bankovnímu účtu vedeném u KB, a.s. ze dne 30. 9. 2019 - účetní doklad č. 200173 ze dne 10. 9. 2019, finanční částka nutného výdaje byla kryta schváleným rozpočtem §2219, pol. 5171

V kontrolovaném období územní celek, dle informací poskytnutých zástupci obce Oskava:

- neuzavřel smlouvu o sdružení a neuskutečnil finanční operace týkající se sdružených prostředků,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, půjčky,
- neuzavřel nájemní a darovací smlouvu, smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- nehospodařil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- neměl podnikatelskou činnost,

a proto přezkoumání operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

D. Upozornění na případná rizika (§ 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.):

Na případná rizika neupozorňujeme.

E. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31. 12. 2019 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,22 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,44 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

F. Ověření výše dluhu územního celku k 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky

Na základě výpočtu poměru dluhu územního samosprávného celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost lze konstatovat, že dluh obce Oskava k 31. 12. 2019 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Olomouc 31. 3. 2020

Přezkoumání hospodaření obce Oskava za rok 2019 vykonali:

Mgr. Dušan Vogl

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Richard Novák

.....
kontrolor

P o u č e n í

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání.

Územní celek může do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Olomouckého kraje, Odbor kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Územní celek je povinen ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávajícímu orgánu,

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 č. 420/2004 Sb. povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě uvedenou zprávu zaslat.

Obě výše uvedené písemnosti zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Olomouckého kraje, Odbor kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. Za přestupek lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50 000 Kč.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Oskava byl předán datovou schránkou.

Obsah návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán se starostou obce dne 12. 3. 2020.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro Obec Oskava

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly

