

ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

podle ustanovení § 10 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 420/2004 Sb.“).

pro

Obec Osová Bítýška

2023

Příjemce zprávy:

Zpráva je určena pro orgány obce



Charakteristika účetní jednotky:

Název územního celku:	Obec Osová Bítýška
Sídlo:	Osová Bítýška č.p. 3, 594 53 Osová Bítýška IČO: 000 84 409
Právní forma:	obec
Vznik:	25. 11. 1990
Orgány obce:	zastupitelstvo, starosta, místostarosta
Statutární orgán:	starosta Mgr. Lenka Štěpánková
Způsob jednání:	Obec zastupuje starosta a v jeho nepřítomnosti místostarosta
Předmět činnosti:	Spravování záležitostí, které jsou v zájmu obce a jejích občanů
Způsob podepisování:	Podepisování se děje tak, že ke jménu starosty připojí tento svůj podpis a otisk razítka obce
Zástupci organizace:	Mgr. Lenka Štěpánková Lenka Kutílková
Předmět přezkoumání:	hospodaření obce od 1.1.2023 do 31.12.2023
Místo přezkoumání:	obec Osová Bítýška č.p. 3, 594 53
Ověřovatel:	A.C.A. Audit, s.r.o. Smetanova 34 591 01 Žďár nad Sázavou 1 IČO: 25 33 85 87 číslo oprávnění 257
Jednatel:	Ing. Alena Michálková, číslo oprávnění 1544

Statutární auditor: Ing. Alena Michálková
Smetanova 34
591 01 Žďár nad Sázavou 1

**Osoby provádějící
přezkoumání** Ing. Alena Michálková
Bc. Marie Zítová
Jan Michálek

Provedli jsme přezkoumání hospodaření obce Osová Bítýška v souladu s ustanovením § 4 odst. 7 zákona č. 420/2004 Sb., ustanovením § 2 písm. c) zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů.

Místo přezkoumání:

Obecní úřad Osová Bítýška, č.p.3

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření obce provedeno:

Přezkoumání hospodaření proběhlo dne 3.5.2024, příprava duben 2024

Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření obce Osová Bítýška:

Přezkoumání hospodaření bylo zahájeno odesláním požadavků na dokumenty k předložení pro přezkoumání dne 15.2.2024

Poslední činností auditora bylo ověření úplnosti podkladů pro vyhotovení zprávy, její vyhotovení a projednání.

Předmět přezkoumání hospodaření:

Předmětem přezkoumání jsou podle ustanovení § 2 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., údaje o ročním hospodaření, tvořící součást závěrečného účtu podle § 17 odst. 2 a 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů ve znění pozdějších předpisů, a to:

1. plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků
2. finanční operace týkající se tvorby a použití peněžních fondů
3. náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
4. peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami

5. finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
6. hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv
7. vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám

Předmětem přezkoumání v souladu s ustanovením § 2 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., jsou dále oblasti:

1. nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
2. nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek
3. zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zákona č. 134/2016 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů
4. stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
5. ručení za závazky fyzických a právnických osob
6. zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
7. zřizování věcných břemen k majetku územního celku
8. účetnictví vedené územním celkem
9. ověření poměru dluhu územního celku průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost

Hlediska přezkoumání hospodaření:

Předmět přezkoumání podle ustanovení § 3 zákona č. 420/2004 Sb. se ověřuje z hlediska:

1. Dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy
2. souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem
3. dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití
4. věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích

Přezkoumání hospodaření bylo provedeno podle právních předpisů uvedených v příloze k této zprávě.

Definování odpovědností:

Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech je odpovědný statutární orgán obce Osová Bítýška.

Naší úlohou je, na základě provedeného přezkoumání hospodaření, vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. Přezkoumání hospodaření jsme provedli v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech ve znění pozdějších předpisů, s mezinárodním auditorským standardem ISAE 3000, auditorským standardem č. 52 a dalšími relevantními předpisy vydanými Komorou auditorů České republiky a s ustanoveními § 2,3,10 a 17 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. V souladu s těmito předpisy jsme povinni dodržovat etické normy a naplánovat a provést přezkoumání hospodaření tak, abychom získali omezenou jistotu, zda hospodaření obce Osová Bítýška je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření dle této zprávy. V souladu se zákonem o auditorech a Etickým kodexem přijatým Komorou auditorů České republiky jsme na územním celku nezávislí a splnili jsme i další etické povinnosti vyplývající z uvedených předpisů. Rovněž jsme splnili požadavky týkající se řízení kvality stanovené mezinárodním standardem pro řízení kvality ISQM 1.

Rámcový rozsah prací

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření obce Osová Bítýška byly použity postupy ke shromáždění dostatečných a vhodných důkazních informací. Tyto postupy jsou svým rozsahem menší než u zakázky poskytující přiměřenou jistotu a jsou auditorem aplikovány na základě jeho odborného úsudku včetně vyhodnocení rizik významných (materiálních) chyb a nedostatků. Při vyhodnocování těchto rizik bere v úvahu vnitřní kontrolní systém obce Osová Bítýška. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností.

Míra jistoty získaná u přezkoumání hospodaření je tudíž významně nižší než jistota, která by byla získána provedením zakázky poskytující přiměřenou jistotu. Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření obce Zhoř je uvedeno v samostatné příloze č.1, která je nedílnou součástí této zprávy. V rámci přezkoumání hospodaření činil auditor i další kroky a využíval i další informace, které nejsou součástí tohoto označení.

Údaje o hospodaření obce Osová Bítýška vyjmenované v dále uvedených předmětech přezkoumání hospodaření byly přezkoumávány z hlediska (viz ustanovení §3 zákona č. 420/2004 Sb.):

I. Dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy zejména s následujícími právními předpisy, příp. jejich vybranými ustanoveními v platném znění:

- zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí,
- zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti §17,
- zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy,
- zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví,
- zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích §§39-44,
- zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, §§ 50-54, 107-110, 122-123
- zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě §§25-27,
- zákonem č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv,
- vyhláškou 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon 321/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě ve znění pozdějších předpisů §§10-16
- vyhláškou č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě,
- vyhláškou č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky,
- vyhlášky 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků,
- vyhláškou č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek §11,
- nařízením vlády č. 342/2017 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě ve znění pozdějších předpisů 318/2017 Sb. o odměňování zastupitelů
- českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb. č.701-710 dále jen ČUS

II. Souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem

III. Dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití

IV. Věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích

A) Vyjádření k souladu hospodaření s hledisky přezkoumání hospodaření - obsahová náplň předmětů přezkoumání hospodaření

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

Bylo ověřeno zejména:

- dodržení náležitostí, termínů a způsobu projednání závěrečného účtu za minulý rozpočtový rok (§ 17 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů),
- zda má obec sestaven střednědobý výhled rozpočtu (§ 3 zákona č. 250/2000 Sb.)
- postup při sestavení, schvalování rozpočtu včetně jeho rozpisu podle podrobné rozpočtové skladby, (§ 4 – 9, 11-14 zákona č. 250/2000 Sb.)
- postup při provádění vybraných rozpočtových změn, rozpočtových opatření (§ 16 zákona č. 250/2000 Sb.)
- zda obec povinně zveřejňované dokumenty, tj. návrhy střednědobého výhledu rozpočtu, rozpočtu a závěrečného účtu, a dále střednědobý výhled rozpočtu, rozpočet, rozpočtová opatření, pravidla rozpočtového provizoria a závěrečný účet, zveřejnil v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.

Dále bylo přezkoumáno plnění vybraných příjmů rozpočtu a čerpání vybraných běžných výdajů a kapitálových výdajů. Na vybraných případech bylo ověřeno, zda byly příjmy a výdaje zatříděny do rozpočtu obce v souladu s vyhláškou č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů. Ověřeno bylo rovněž nakládání s finančními prostředky na bankovních účtech a v pokladně.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů

Obec v přezkoumaném roce netvořila žádné peněžní fondy, nevykazovala ani neuskutečnila peněžní operace týkající se peněžních fondů. Kontrolní skupina nezjistila jejich existenci.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku

Bylo zjišťováno, jakými druhy podnikatelských činností se obec zabývala a zda byly činnosti podléhající dani z příjmů, tj. zdaňované činnosti, vykonávány a v účetnictví vedeny odděleně.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami

Obec v přezkoumaném roce nevykazovala ani neuskutečnila peněžní operace týkající se sdružených prostředků. Nebyla zjištěna existence smlouvy, na základě které by byly vynakládány.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví

Přezkoumány byly roční přírůstky a úbytky stavů cizích zdrojů vykázané v účetnictví obce, výběrovým způsobem údaje o peněžních operacích s cizími zdroji a byla ověřena správnost účtování. Obec nevykazovala v účetnictví k 31.12.2023 žádné dlouhodobé závazky, úvěr na pořízení bytových domů byl v průběhu roku splacen a k 28.6.2023 zaniklo zástavní právo. Byla zvážena případná rizika, která by mohla vzniknout.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv

Kontrolní skupina nezjistila, že by obec v přezkoumaném roce nakládala s prostředky z Národního fondu nebo jinými zdroji poskytnutými na základě mezinárodních smluv. Obec takové prostředky nevykázala.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám

Bylo přezkoumáno vyúčtování a vypořádání finančních vztahů (ve vazbě na účetnictví a výkaznictví, dodržení podmínek a termínů) ke státnímu rozpočtu, a jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám. Výběrovým způsobem bylo ověřeno dodržení účelu a plnění podmínek použití poskytnutých dotací (investiční dotace oprava malé vodní nádrže na Šibeniku)

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

Výběrovým způsobem byly přezkoumány roční přírůstky a úbytky dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku vykázané v účetnictví včetně majetku vedeného na podrozvahových účtech, vytvořené oprávky k dlouhodobému majetku, způsob a správnost ocenění. Bylo ověřeno provedení inventarizace majetku a na vybraném vzorku byla ověřena fyzická existence pořízeného majetku.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek

Obec v přezkoumaném roce nevykázala, že by nakládala a hospodařila s majetkem státu, majetek státu nebyl kontrolou zjištěn.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

Přezkoumání bylo provedeno z hlediska dodržování zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů, při zadávání a realizaci zakázek.

Byl přezkoumán postup zadavatele na zakázce:

- „Víceúčelové sportoviště“

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi

Byly přezkoumány struktura a stav pohledávek a závazků a výběrovým způsobem jejich evidence a účtování. Předmětem přezkoumání bylo i zjištění, zda existují pohledávky po splatnosti, pokud ano, zda nehrozí jejich promlčení a zda k nim byly v souladu s účetními předpisy vytvořeny opravné položky, byl zhodnocen systém zabezpečení pohledávek proti promlčení a zda je obec schopna řádně a včas plnit závazky. Zhodnoceno bylo také provedení inventarizace pohledávek a závazků k rozvahovému dni.

Dále bylo ověřeno, zda úkony, na základě kterých vybrané pohledávky a závazky vznikly či zanikly, byly schváleny příslušným orgánem, dlouhodobé pohledávky nebyly zjištěny. Obec vykazuje pouze v podrozvahové evidenci dlouhodobé pohledávky z transferů.

Předmětem přezkoumání bylo i účtování případných podmíněných pohledávek a závazků, zda pohledávky ze smluv splňují kritéria pro účtování na podrozvahových účtech.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob

Obec v přezkoumaném roce neručila za závazky fyzických nebo právnických osob, ani kontrolou nebylo zjištěno, že by obec ručitelský závazek poskytla.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob

Obec v přezkoumaném roce nevykazovala, ani kontrolou nebylo zjištěno, že by obec měla zastavený movitý nebo nemovitý majetek ve prospěch třetích osob.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku

Obec v přezkoumaném roce neuzavřela žádnou smlouvu o zřízení věcného břemene, (jako strana povinná, tj. na svěřeném majetku).

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

Na vybraných účetních případech bylo ověřováno, zda je účetnictví vedeno v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a prováděcími předpisy. Dále bylo ověřeno, zda byl vytvořen a funguje vnitřní kontrolní systém ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů, (byla přezkoumána úroveň zpracování vnitřních předpisů z jednotlivých oblastí činností), a zda doklady byly formálně i věcně správné a byly archivovány zejména v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

Bylo zhodnoceno, zda účetní závěrka byla zpracována v rozsahu daném ustanovením § 18 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, zda podává věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace obce ve smyslu tohoto zákona a zda byla inventarizace majetku a závazků k rozvahovému dni provedena v souladu s ustanoveními §§ 29 a 30 tohoto zákona.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průmětu jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost

Ověřili jsme poměr dluhu obce k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost podle pravidel rozpočtové odpovědnosti stanovenými v ustanovení § 17 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, ve znění pozdějších předpisů.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření je uvedeno v Příloze č. 1 této zprávy. Doklady, o které se opírají kontrolní zjištění, jsou uvedeny v části B. a C. této zprávy, v popisech k jednotlivým zjištěným nedostatkům.

B) Zjištění z přezkoumání hospodaření

Vyjádření ohledně chyb a nedostatků

Při konečném přezkoumání hospodaření obce Osová Bítýška

- byly zjištěny následující chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.:

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

Právní předpis vyhláška 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona 563/1991 Sb., o účetnictví ve znění pozdějších předpisů » ustanovení § 45 .

Texty uvedené v příloze k účetní závěrce k 31.12.2023 byly nesprávné nebo nepřesné:

A.2. Informace podle §7 odst.4 zákona – jedná se o sdělení pro uživatele účetní závěrky, zda byly změněny proti předchozímu účetnímu období účetní metody, uspořádání položek v účetních výkazech, pokud ano tak jakým způsobem.

Použitý text - „ Došlo k meziročním změnám metod, změně zákona číslo 563/1991 Sb. o účetnictví, vyhlášky č. 410/2009 Sb. a vydání nových ČÚS 701, 703, 706 a 707.“

A.5. Informace podle § 18, odst.3, písm. b) zákona – jedná se o uvedení informace o zápisu do veřejného rejstříku.

Použitý text - nekomentováno

A.6. Informace podle §19 odst.6 zákona – jedná se o uvedení významných událostí, které nastaly v období **mezi** rozvahovým dnem a okamžikem sestavení účetní závěrky

Použitý text – „K rozvahovému dni nejsou známy žádné skutečnosti, které by nebyly zachyceny v závěrce a přitom mají vliv na finanční situaci účetní jednotky“

B.1. Informace podle § 66 odst.6 vyhlášky – jedná se o uvedení informace o případné podmíněnosti nabytí právních účinků vkladu do katastru nemovitostí.

Použitý text – nekomentováno

B.2. Informace podle § 66 odst.8 vyhlášky – jedná se o informaci, která se týká hospodaření příspěvkových organizací.

Použitý text – nekomentováno

B.3. Informace podle § 68 odst.3 vyhlášky – jedná se o informaci, zda účetní jednotka použila vzájemné zúčtování ve významných částkách a o vysvětlení ke zvolenému postupu.

Použitý text – nekomentováno

E.1. Doplňující informace k položkám rozvahy – jedná se o komentář k významným částkám uvedeným v rozvaze.

Použitý text je neaktuální - Z účtu 041 vyřazena zmařená investice oproti účtu 518. Jedná se o studii MŠ do ZŠ a projekty Centra kultury a sportu.

Vyjádření ohledně plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků za předcházející rok

Při přezkoumání hospodaření obce Osová Bítýška za rok 2022 jsme nezjistili chyby a nedostatky - § 10 odst. 3 písm. a)

Shrnutí

Na základě výsledků přezkoumání hospodaření za rok 2023, ve smyslu zákona č. 420/2004 Sb. (zejména ustanovení §§ 2 a 3, lze konstatovat, že byly zjištěny:

- **chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) uvedeného zákona, a to:**

Příloha k účetní závěrce nebyla vyplněna v souladu s ustanovením § 45 vyhlášky 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona 563/1991 Sb., o účetnictví ve znění pozdějších předpisů.

C) Upozornění na případná rizika

Na základě zjištění podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, jsme neidentifikovali žádná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření obce Osová Bítýška v budoucnosti:

D) Podíl pohledávek a závazků, podíl zastaveného majetku

Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu obce Osová Bítýška a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku obce Osová Bítýška

Podíl pohledávek na rozpočtu		
A	Vymezení pohledávek	232 010,44 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	35 012 134,75 Kč
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	0,66 %

Podíl závazků na rozpočtu		
C	Vymezení závazků	729 586,67 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	35 012 134,75 Kč
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	2,08 %

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku		
D	Vymezení zastaveného majetku	0,00 Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	316 418 081,58 Kč
D / E * 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00%

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

Žďár nad Sázavou, dne 10.5.2024



auditor

Odpovědný auditor:

Ing. Alena Michálková
Smetanova 34
591 01 Žďár nad Sázavou 1
Oprávnění číslo: 1544

A.C.A. Audit, s.r.o.
Smetanova 34
591 01 Žďár nad Sázavou 1
DIČ: CZ25338587 ⓘ
Osvědčení: 257

Zpráva byla vyhotovena ve třech výtiscích. Dva výtisky a jednu zprávu ve formátu „pdf“ obdržela obec Osová Bítýška a jeden výtisk je archivován ve spisu auditora.

Auditor prohlašuje, že vrátil všechny podklady, které mu byly zapůjčeny v průběhu kontroly.

Zpráva projednána**Dne:** 10.5.2024

Připomínky statutárního orgánu:

OBEC OSOVÁ BÍTÝŠKA
594 53 Osová Bítýška 3
IČ: 000 84 409, DIČ: CZ00084409
Tel: 566 536 716**Zprávu převzal**
.....

starosta

Dne: 10.5.2024**Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření:**

Příloha č.1 Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

Příloha č.1

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Rozpočet

- Návrh rozpočtu pro rok 2023 (včetně informace o jeho zveřejnění na úřední desce a způsobem umožňující dálkový přístup)
- Schválený rozpočet pro rok 2023 včetně jeho rozpisu podle rozpočtové skladby a doložení zveřejnění
- Střednědobý výhled rozpočtu sestavený na roky 2025-2026 (včetně informace o jeho zveřejnění a schválení)
- Rozpočtová opatření včetně usnesení dle příslušných orgánů a doložení zveřejnění RO č. 1/2023 a 2/2023
- Závěrečný účet za předchozí rozpočtový rok (včetně informace o zveřejnění závěrečného účtu na úřední desce a způsobem umožňující dálkový přístup)
- Veřejná zakázka – „Víceúčelové sportoviště“
- Přehled realizovaných veřejných zakázek v přezkoumávaném období, tj. výběrová řízení ukončená v průběhu přezkoumávaného období
- Dokumentace k vybraným veřejným zakázkám

Účetnictví a výkazy

- Účetní závěrka (rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha účetní závěrky) sestavená k rozvahovému dni 31. 12. 2023, podepsaná statutárním orgánem účetní jednotky
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2 - 12M
- Plán inventur, Inventarizační zpráva, inventury všech rozvahových účtů
- Účetní deník
- Hlavní kniha
- Účtový rozvrh - sestavený k 31.12.2023
- Vnitřní směrnice, pokyny a nařízení

Dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek

- Registry majetku
- Dokumentace k organizačnímu zajištění a způsobu provedení inventarizace majetku a závazků
- Položkový rozpis přírůstků a úbytků dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku
- Položkový rozpis nedokončeného majetku
- Odpisový plán
- Seznam zastaveného majetku
- Výpisy z katastru nemovitostí

Finanční majetek

- Bankovní výpisy za leden, červen a prosinec
- Pokladní doklady příjmové a výdajové pokladní doklady za období květen a prosinec 2023
- Pokladní kniha (deník) za rok 2023

Pohledávky

- Saldokonto pohledávek odsouhlasené na hlavní knihu
- Rozpis tvorby opravných položek – kritéria, pravidla a propočet odsouhlasený na hlavní knihu
- Vydané faktury č.4230001 – č.4230043
- Kniha vydaných faktur 2023
- Evidence poplatků
- Evidence smluv

Závazky

- Saldokonto závazků odsouhlasené na hlavní knihu
- Věková struktura závazků – závazky po splatnosti
- Přírůstky a úbytky dlouhodobých závazků
- Dodavatelské faktury č.3230148 – č.3230262
- Kniha došlých faktur 2023
- Rekapitulace mezd

Výsledek hospodaření

- Protokol o schválení účetní závěrky
- Odsouhlasení hospodářského výsledku na výkaz zisku a ztráty
- Dohody o hmotné odpovědnosti
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím
- Smlouvy o převodu majetku
- Zveřejněné záměry související s nakládáním s majetkem
- Smlouvy úvěrové

Ostatní

- Zápisy z jednání zastupitelstva ze dne č.3 a č.12
- Zápisy z jednání výborů zastupitelstva ze dne 8.7.2023 a 18.10.2023
- Výsledek kontrol zřízených organizací,
- Protokol o schválení účetní závěrky příspěvkové organizaci

Poměrové ukazatele

- Výpočet poměrových ukazatelů