

ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

podle zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o auditorech“), auditorského standardu č. 52, dalších relevantních předpisů vydaných Komory auditorů České republiky, podle ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů a 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

za období od 1.1.2024 do 31.12.2024

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 1.1.2024 do 31.12.2024
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 9.5.2025, příprava duben 2024

Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření obce Osová Bítýška:

Ověřovací zakázka byla zahájena dne 24.2.2025 odesláním požadavků na dokumenty k předložení pro přezkoumání.

Poslední činností auditora bylo ověření úplnosti podkladů pro vyhotovení zprávy dne 12.5.2025, 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 právníky 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. (viz. bod II. této zprávy) 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

Přehled právních předpisů či jejich vybraných ustanovení, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil je uvedený v bodu I. této zprávy.

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.

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. Přezkoumání hospodaření jsme provedli v souladu se zákonem o auditorech, auditorským standardem č. 52 a dalšími

relevantními předpisy vydanými Komorou auditorů České republiky a s ustanoveními § 2, 3 a 10 zákona č. 420/2004 Sb. Podle těchto předpisů jsme povinni naplánovat a provést přezkoumání hospodaření tak, abychom získali omezenou jistotu, zda hospodaření územního celku je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

Rámcový rozsah prací

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření obce Osová Bítýška byly použity postupy ke shromáždění dostatečných a vhodných důkazních informací. Tyto postupy se svým charakterem a načasováním liší od postupů prováděných u zakázky poskytující přiměřenou jistotu a mají menší rozsah a jsou auditorem aplikovány na základě jeho odborného úsudku včetně vyhodnocení oblastí, v nichž je u předmětu přezkoumání hospodaření pravděpodobný výskyt materiálních chyb a nedostatků. Při vyhodnocování těchto oblastí auditor bere v úvahu vnitřní kontrolní systém obce Osová Bítýška. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a 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 územního celku je uvedeno v samostatné příloze 1, která je nedílnou součástí této zprávy. V rámci přezkoumání hospodaření obce 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, §§72-77
- 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. 341/2017 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě ve znění pozdějších předpisů
- 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 zaříděny 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 právnickými 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 31.12.2024 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 „Snížení energetické náročnosti gastroprovozu ZŠ“)

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

Obec v přezkoumaném roce nevypsala žádné výběrové řízení podle zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů. Kontrolní skupinou nebylo zjištěno, že by nějaké výběrové řízení obec organizovala.

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.

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 uzavřela jednu smlouvu o zřízení věcného břemene a jednu smlouvu o zřízení služebnosti (jako strana povinná, tj. na svěřeném majetku). Bylo posouzeno, zda zřízení bylo provedeno v souladu s platnými právními předpisy (např. schválení příslušným orgánem obce, náležitosti smluv, ocenění věcných břemen) a zájemem obce.

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 činnosti), 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

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

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

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

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.

NAPRAVENO

Shrnutí

Na základě výsledků přezkoumání hospodaření za rok 2024, ve smyslu zákona č. 420/2004 Sb. (zejména ustanovení §§ 2 a 3, lze konstatovat, že byly zjištěny:

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

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	367 721,89 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	32 337 618,49 Kč
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	1,14 %

Podíl závazků na rozpočtu		
C	Vymezení závazků	817 489,62 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	32 337 618,49 Kč
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	2,53 %

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku		
D	Vymezení zastaveného majetku	0,00 Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	339 664 816,29 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 12.5.2025

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 ①

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.

Zpráva projednána

Dne:

Připomínky statutárního orgánu:

OBEC OBČANSKÝŠKA
594 53 Občanskýška 3
IČ: 000 84 409, DIČ: CZ00084409
Tel: 536 536 400

Zprávu převzal


.....

starosta

Dne: 12.5.2025

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 2024 (včetně informace o jeho zveřejnění na úřední desce a způsobem umožňující dálkový přístup)
- Schválený rozpočet pro rok 2024 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. 1/2024
- 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. 2024, 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 31.12.2024
- 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 červen a prosinec 2024
- Pokladní kniha (deník) za rok 2024

Pohledávky

- Saldokonto pohledávek odsouhlasené na hlavní knihu
- Rozpis tvorby opravných položek – kritéria, pravidla a propočet odsouhlasený na hlavní knihu
- Vydané faktury č.4240015 – č.4240073
- Kniha vydaných faktur 2024
- 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.4230110 – č.4230216
- Kniha došlých faktur 2024
- 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

- Zápis z jednání zastupitelstva ze dne č.8 a č.14
- Zápis z jednání výborů zastupitelstva ze dne 17.4.2024 a 2.12.2024
- Výsledek kontrol zřízených organizací,
- Protokol o schválení účetní závěrky příspěvkové organizaci

Poměrové ukazatele

- Výpočet poměrových ukazatelů