

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Jasenice

se sídlem Jasenice 50, 675 71 Náměšť nad Oslavou, IČO: 00377562
za rok **2019**

Přezkoumání hospodaření za rok 2019 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 4. října 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 **12. listopadu 2019** jako dílčí přezkoumání a dne **26. 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 a projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dne 31. března 2020.

Místo provedení dílčího přezkoumání: Obec Jasenice
Jasenice 50
675 71 Náměšť nad Oslavou

Místo provedení konečného přezkoumání: Krajský úřad Kraje Vysočina

Přezkoumání vykonala:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Miluše Procházková**
pověření číslo 20195084321_13

Podklady předložili: **Blažej Gruber - starosta**
Ing. Ludmila Rašovská - účetní

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 Jasenice **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 Jasenice 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	4,14 %
Podíl závazků na rozpočtu	3,39 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	1,55 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	4,52 %
Ukazatel likvidity	19,29

Komentář:

Dlouhodobé závazky:

Stav dlouhodobých závazků (451) ke dni 31. 12. 2019 byl 1 466 672,- Kč

Fiskální pravidlo (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	31,09 %
--	----------------

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. 194 ze dne 12. března 2020, 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 rizikosti 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 6. 4. 2020 .

Miluše Procházková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

P o u č e n í

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 31. března 2020.

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**.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky přezkoumání a přílohu Písemnosti využitě při přezkoumání obsahující 2 strany.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Obec Jasenice	do datové schránky

1	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly
---	----	-----------------------------	----------------

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Jasenice byly využity následující písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh na rok 2019 až 2023, zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 23. 11. 2018 do 10. 12. 2018, schválen ZO dne 10. 12. 2018,

Schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 10. 12. 2018 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 2019 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 23. 11. 2018 do 10. 12. 2018 (včetně roku 2018)

Schválený rozpočet - na rok 2019 schválen ZO dne 10. 12. 2018 zveřejněn od 10. 12. 2018 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Rozpočtová opatření - schválena starostou obce: pravomoc pro starostu byla schválena ZO dne 19. 11. 2018 - bez finančního omezení

č. 1 dne 2. 1. 2019, zveřejněno od 2. 1. 2019 na internetových stránkách

č. 4 dne 1. 5. 2019, zveřejněno od 1. 5. 2019 na internetových stránkách

č. 8 dne 1. 9. 2019, zveřejněno od 1. 9. 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 25. 3. 2019 do 29. 4. 2019, schválen ZO dne 29. 4. 2019 s výrokem - bez výhrad

Schválený závěrečný účet zveřejněn od 9. 5. 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 - předložen ke dni 30. 9. 2019

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

Rozvaha - předložena ke dni 30. 9. 2019

Příloha rozvahy - předložena ke dni 30. 9. 2019

Hlavní kniha - předložena ke dni 30. 9. 2019

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 30. 9. 2019 (evidovány faktury č. 1 - 131)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 30. 9. 2019 (evidovány faktury č. 1 - 17)

Faktura:

- zálohová Fa č. 19700337 ze dne 6. 8. 2019 ve výši 22 000,- Kč - dodávka plastových prvků vodárna (IVAPLAST Ivančice), úhrada dne 8. 8. 2019 (KB),

- Fa č. 19600755 ze dne 16. 9. 2019 ve výši 10 605,- Kč - plastová okna vodárna (IVAPLAST Ivančice), úhrada dne 20. 9. 2019 (KB),

Bankovní výpis - předloženy ke dni 30. 9. 2019 (ČNB, MONETA MONEY BANK, KB a úvěr KB)

Pokladní kniha - předložena ke dni 30. 9. 2019

Pokladní doklady - paragon č. 16 ve výši 3 450,- Kč (ohříváč a baterie) ze dne 30. 4. 2019, úhrada výdajový pokladní doklad č. 38 ze dne 30. 4. 2019, .

za měsíc září 2019, příjmové a výdajové pokladní doklady č. 97 - 105, za červen 2019, příjmové a výdajové p. doklady 50 - 65

Evidence poplatků - předložena ke dni 30. 9. 2019 (poplatky za odpady a poplatky ze psů) - evidence předložena, návaznost dle vyhlášek

Evidence majetku - předložena ke dni 30. 9. 2019 - přírůstky u účtů č. 902, 031, 022, 042

Mzdová agenda - rekapitulace sumář za období 9/2019

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2019, schválení výše odměn neuvolněným členům schválena na ustavujícím zasedání ZO dne 29. 10. 2018 - pro rok 2019 nezměněno
Smlouvy o převodu majetku - Kupní smlouva ze dne 18. 8. 2019 ve výši 280 000,- Kč nákup vozidla Zetor 7745, úhrada zálohy 200 000,- Kč - pokladní doklad č. 87 ze dne 16. 8. 2019, úhrada 80 000,- Kč dne 23. 9. 2019 (KB), karta majetku předložena včetně nákladů souvisejících

Kupní smlouva ze dne č. 2019/9357 ze dne 11. 6. 2019 ve výši 1 050 893,40 Kč - vozidlo Ford Transit Kombi, uveřejněno na profilu zadavatele dne 20. 6. 2019 - dodací podmínky do 31. 10. 2019

Kupní smlouva o prodeji pozemků ze dne 18. 9. 2019 (p.č. 287/7 o výměře 152m²), záměr prodeje od 5. 8. 2019 do 26. 8. 2019, prodej schválen ZO dne 26. 8. 2019, právní účinky ke dni 23. 9. 2019 a zápis proveden dne 15. 10. 2019, příjem za prodej do pokladny d. č. 102 ze dne 18. 9. 2019,

Kupní smlouva č. 12562018 (E.ON Distribuce, Č. Budějovice) ze dne 6. 8. 2019 (p.č. 871/2 , o výměře 20m²), záměr prodeje od 19. 11. 2018 do 5. 12. 2018, prodej schválen ZO dne 10. 12. 2018, právní účinky ke dni 13. 8. 2019 a zápis proveden dne 4. 9. 2019, příjem na účet (KB) ze dne 7. 10. 2019,

Kupní smlouva ze dne 20. 6. 2019 ve výši 301 500,- Kč - prodej vozidla Zetor 6945, příjem z prodeje dne 18. 6. 2019 (KB) - vyřazení dle evidence majetku

Darovací smlouvy - ze dne 15. 1. 2019 ve výši 14 000,- Kč (Diecézní charita Třebíč), schválena ZO dne 10. 12. 2018, uhrazeno 24. 1. 2019 (KB)

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Fond Vysočiny "Obnova venkova Vysočiny 2019" ze dne 3. 7. 2019 ve výši 127 000,- Kč - Oprava budovy vodárny, příjem transferu dne 25. 7. 2019 (KB), Závěrečná zpráva ze dne 24. 10. 2019

Smlouvy ostatní - Smlouva o poskytnutí nadačního příspěvku EDU 16-19 ze dne 3. 7. 2019 ve výši 220 000,- Kč - "Nákup komunální a lesní techniky" - investiční transfer, příjem příspěvku dne 11. 7. 2019 (ČNB)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy ze dne 19. 11. a 10. 12. 2018, 4. 3., 29. 4., 20. 5., 10. 6. a 26. 8. 2019

Účetní závěrka - obce za rok 2018 schválena ZO dne 29. 4. 2019 - Protokol o schválení byl předložen

Zápisy z jednání výborů:

- finanční výbor a kontrolní výbor ze dne 21. 1. a 17. 6. 2019

Při dalším dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

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

Plán inventur ze dne 13. 12. 2019

Inventarizační zpráva ze dne 17. 2. 2020