

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Jasenice

se sídlem Jasenice 50, 675 71 Náměšť nad Oslavou, IČO: 00377562
za rok **2023**

Přezkoumání hospodaření za rok 2023 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 15. září 2023 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. října 2023** jako dílčí přezkoumání a dne **7. února 2024** jako konečné přezkoumání na základě žádosti obce v souladu s § 4 zákona o přezkoumávání hospodaření a podle § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. 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 7. února 2024.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Jasenice
Jasenice 50
675 71 Náměšť nad Oslavou

Přezkoumání vykonala:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20235310257

Ing. Martina Boháčková Vejskalová

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 konečném 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.

Při dílčím přezkoumání obce Jasenice za rok 2023 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Jasenice za rok 2023

n e b y l y z j i š t ě n y c h y b y a n e d o s t a t k y .

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 2023 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	3,08 %
Podíl závazků na rozpočtu	7,38 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	1,43 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	3,95 %
Ukazatel likvidity	10,98

Komentář:

Stav dlouhodobých závazků ke dni 31. 12. 2023 je ve výši 934 324 Kč.

Fiskální pravidlo (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	17,89 %
--	----------------

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

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 7. února 2024

Ing. Martina Boháčková Vejskalová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Poučení

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.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednán se starostou obce a o projednání byl vyhotoven úřední záznam o projednání návrhu zprávy.

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.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky přezkoumání a přílohu Písemnosti využité při přezkoumání obsahující 4 strany.

Rozdělovník:

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

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Jasenice byly využity následující písemnosti:

Návrh rozpočtu - na rok 2023 zveřejněn na úřední desce od 21. 11. do 21. 12. 2022 a na internetových stránkách od 11. 11. 2022 až dosud

Schválený rozpočet - na rok 2023 schválen zastupitelstvem obce dne 19. 12. 2022, zveřejněn dne 21. 12. 2022 na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Rozpočtová opatření - schválena starostou obce (pravomoc schválena zastupitelstvem obce dne 21. 6. 2021):

- č. 5 dne 1. 5. 2023, zveřejněno dne 1. 5. 2023

- č. 6 dne 1. 6. 2023, zveřejněno dne 1. 6. 2023

- č. 9 dne 1. 9. 2023, zveřejněno dne 1. 9. 2023

schválená rozpočtová opatření zveřejněna na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Závěrečný účet - návrh za rok 2022 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce od 23. 3. do 24. 4. 2023 a na internetových stránkách obce od 23. 3. 2023 až dosud, schválen bez výhrad zastupitelstvem obce dne 17. 4. 2023, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 24. 4. 2023 na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 30. 9. 2023

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 30. 9. 2023

Rozvaha - sestavena a předložen ke dni 30. 9. 2023

Příloha rozvahy - sestavena a předložen ke dni 30. 9. 2023

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 30. 9. 2023 (faktura č. 23-001-00001 až 23-001-00101 a č. 23-010-00001 a 23-010-00012)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 30. 9. 2023 (faktura č. 23-011-00001 až 23-011-00017)

Faktura:

- č. 123013 ze dne 12. 5. 2023 (KDF č. 23-001-00045) dodavatel Aleš Králík IČO 08039968 na částku 248 506,61 Kč vč. DPH za provedení stavební práce (sociální zázemí - hřiště), uhrazena dne 29. 5. 2023 výpis č. 60 (KB a.s.), zaúčtováno na účet 042 (021), inv. č. 19, zařazeno do majetku dne 18. 9. 2023, kolaudační souhlas ze dne 18. 9. 2023

- č. 2301039 ze dne 31. 5. 2023 (KDF č. 23-001-00051) dodavatel Ing. Přemysl Tomek IČO 71225323 na částku 150 344 Kč vč. DPH za sazenice (25 012,50 Kč) a zalesňování (125 331,50 Kč), uhrazena dne 15. 6. 2023 výpis č. 69 (KB a.s.), zaúčtováno na účet 501, 518 a 343

- č. 123015 ze dne 6. 6. 2023 (KDF č. 23-001-00060) dodavatel Aleš Králík IČO 08039968 na částku 250 607,94 Kč vč. DPH za provedení stavební práce (sociální zázemí - hřiště), uhrazena dne 15. 6. 2023 výpis č. 69 (KB a.s.), zaúčtováno na účet 042 (021), inv. č. 19 zařazeno do majetku dne 18. 9. 2023, kolaudační souhlas ze dne 18. 9. 2023

- č. 230100103 ze dne 20. 6. 2023 (KDF č. 23-001-00067) dodavatel Jiří Veselý IČO 031624443 na částku 64 605 Kč vč. DPH za nákup zádového postřikovače (9 990 Kč), křovinořezu (25 499 Kč), sekačky (23 453 Kč) a ostatního materiálu (5 663 Kč), uhrazena dne 29. 6. 2023 výpis č. 72 (KB a.s.), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 99254, 99253 a 99255 a na účet 501

- č. 6/2023 ze dne 18. 7. 2023 (KDF č. 23-001-00078) dodavatel Radek Vařílek IČO 08039984 na částku 151 613 Kč (neplátce DPH) za provedené stavební práce (sociální zázemí - hřiště), uhrazena dne 27. 7. 2023 výpis č. 81 (KB a.s.), zaúčtováno

na účet 042 (021), inv. č. 19, zařazeno do majetku dne 18. 9. 2023, kolaudační souhlas ze dne 18. 9. 2023

- č. 123016 ze dne 18. 7. 2023 (KDF č. 23-001-00079) dodavatel Aleš Králík IČO 08039968 na částku 98 103,20 Kč vč. DPH za provedení stavební práce (sociální zázemí- hřiště), uhrazena dne 27. 7. 2023 výpis č. 81 (KB a.s.), zaúčtováno na účet 042 (021), inv. č. 19, zařazeno do majetku dne 18. 9. 2023, kolaudační souhlas ze dne 18. 9. 2023

- č. 123026 ze dne 15. 9. 2023 (KDF č. 23-001-00096) dodavatel Aleš Králík IČO 08039968 na částku 37 066 Kč (v režimu PDP) za opravu vodovodu, uhrazena dne 19. 9. 2023 výpis č. 99 (KB a.s.), zaúčtováno na účet 511

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 30. 9. 2023 (ČNB a.s., KB a.s., MMB a.s. - běžné účty, KB a.s. - úvěrový účet)

Účetní doklady - za měsíc září 2023 (doklady k bankovnímu výpisu KB a.s. č. 93 ze dne 1. 9. 2023 až č. 101 ze dne 30. 9. 2023)

Pokladní kniha - předložena ke dni 30. 9. 2023 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 23-701-00001 až 23-701-00059)

Pokladní doklady - za měsíc červen až září 2023 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 23-701-00029 až 23-701-00059)

- výdajový pokladní doklad č. 23-701-00037 ze dne 26. 6. 2023 na částku 8 970 Kč, daňový doklad č. 20231000159 dodavatel Darina Šváblová IČO 07621167 za nákup nástěnných obrazů 3 ks (2 990 Kč/ks), zaúčtováno na účet 501 (902), inv. č. 100136; 137; 138

Evidence poplatků - předložena ke dni 30. 9. 2023 (TKO, psi)

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc září 2023

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2023, schváleno na zasedání zastupitelstva dne 17. 10. 2022

Účetní závěrka obce za rok 2022 schválena zastupitelstvem obce dne 17. 4. 2023

Smlouvy o dílo:

- Smlouva o dílo č. 202301 ze dne 19. 4. 2023, zhotovitel Elektro Budišov s.r.o. IČO 05638887, předmět smlouvy "Obecní úřad Jasenice - fotovoltaická elektrárna", cena díla 356 324 Kč bez DPH (431 152 Kč vč. DPH), dokončení díla do 30. 6. 2024, schváleno na jednání zastupitelstva dne 17. 4. 2023

- Smlouva o dílo č. 23-19 ze dne 20. 4. 2023, zhotovitel TOMlreko a.s. IČO 28359216, předmět smlouvy "Obecní úřad Jasenice - zateplení a výměna výplní otvorů", cena díla 2 132 690 Kč bez DPH (2 580 555 Kč vč. DPH), dokončení díla do 30. 6. 2024, zveřejněna na profilu zadavatele dne 2. 5. 2023, schváleno na jednání zastupitelstva dne 17. 4. 2023

Smlouvy o převodu majetku - Darovací smlouva (obec obdarovaná) ze dne 24. 5. 2023, dárce Mikroregion Chvojnice IČO 70846642, na dar "1 ks skákací atrakce" v pořizovací hodnotě 60 000 Kč, zaúčtováno na účet 401 (022), inv. č. 99252

Darovací smlouvy:

- Darovací smlouva (obec jako dárce) ze dne 13. 2. 2023 (obdarovaný Diecézní charita Brno IČO 44990260), finanční dar ve výši 16 000 Kč (bezúčelový dar), poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 19. 12. 2022, dar vyplacen dne 21. 2. 2023 výpis č. 24 (KB a.s.)

- Darovací smlouva (obec jako dárce) ze dne 14. 9. 2023 (obdarovaný Římskokatolická farnost Jinošov IČO 66597307), finanční dar ve výši 34 000 Kč (bezúčelový dar), poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 30. 1. 2023, dar vyplacen dne 14. 9. 2023 výpis č. 97 (KB a.s.)

Dohoda o provedení práce - ze dne 1. 8. 2023 (oprava elektřiny vodárna, os. č. 11), za srpen 2023 sjednána odměna 3 750 Kč, předložen výkaz práce za měsíc srpen 2023, vyplacena dne 8. 9. 2023 výpis č. 96 (KB a.s.)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaného dne 19. 12. 2022, 30. 1. 2023, 17. 4. 2023 a dne 10. 7. 2023

Při druhém dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Rozpočtová opatření - schválena starostou obce (pravomoc schválena zastupitelstvem obce dne 21. 6. 2021):

- č. 11 dne 1. 11. 2023, zveřejněno dne 1. 11. 2023

- č. 12 dne 1. 12. 2023, zveřejněno dne 1. 12. 2023

schválená rozpočtová opatření zveřejněna na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2023 (vyhotoven dne 28. 1. 2024)

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2023 (vyhotoven dne 29. 1. 2024)

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2023 (vyhotovena dne 29. 1. 2024)

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2023 (vyhotovena dne 29. 1. 2024)

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2023 (faktura č. 23-001-00001 až 23-001-00152 a 23-010-0001 a 23-010-00015)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2023 (faktura č. 23-011-00001 až 23-011-00025)

Faktura:

- č. 23058 ze dne 9. 10. 2023 (KDF č. 23-001-00111) dodavatel Jiří Březina IČO Elektroinstalace IČO 46226737 na částku 106 234,30 Kč vč. DPH za rozšíření VO v obci (č.p. 10 a č.p. 27), uhrazena dne 25. 10. 2023 výpis č. 10 (KB a.s.), zaúčtováno na účet 042 (021), inv. č. 20 a 21

- č. 230100048 ze dne 30. 10. 2023 (KDF č. 23-001-00122) dodavatel Autodoprava Pavlíček s.r.o. IČO 29296820 na částku 26 759 Kč vč. DPH za prodej kameniva (FV 02867.0500), uhrazena dne 14. 11. 2023 výpis č. 11 (KB a.s.), zaúčtováno na účet 501

- č. 3102301420 ze dne 23. 10. 2023 (KDF č. 23-001-00123) dodavatel Vodárenská - služby s.r.o. IČO 25335723 na částku 19 175 Kč vč. DPH za nákup materiálu (FV 02867.0500), uhrazena dne 14. 11. 2023 výpis č. 11 (KB a.s.), zaúčtováno na účet 501

- č. 23011383 ze dne 8. 11. 2023 (KDF č. 23-001-00128) dodavatel František Doležal IČO 64442730 na částku 35 956,82 Kč vč. DPH za opravu čerpadla - vodárna, uhrazena dne 13. 12. 2023 výpis č. 12 (KB a.s.), zaúčtováno na účet 511 a 343

- č. 20230019 ze dne 22. 11. 2023 (KDF č. 23-001-00133) dodavatel Josef Kříkava IČO 10826688 na částku 83 060 Kč (neplátce DPH) za opravu schodů a zábradlí (FV 02867.0500), uhrazena dne 29. 11. 2023 výpis č. 11 (KB a.s.), zaúčtováno na účet 511

- č. 2023005 ze dne 4. 12. 2023 (KDF č. 23-001-00139) dodavatel Tomáš Večeřa IČO 14350700 na částku 94 497 Kč (neplátce DPH) za drobné zednické práce - odvodnění, betonování (FV 02867.0500), uhrazena dne 13. 12. 2023 výpis č. 12 (KB a.s.), zaúčtováno na účet 511

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2023 (ČNB a.s., KB a.s., MMB a.s. - běžné účty, KB a.s. - úvěrový účet)

Účetní doklady - za měsíc prosinec 2023 (doklady k bankovnímu výpisu KB a.s. č. 12 ze dne 1. 12. 2023 až ze dne 31. 12. 2023)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2023 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 23-701-00001 až 23-701-00078)

Pokladní doklady - za měsíc říjen až prosinec 2023 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 23-701-00067 až 23-701-00078)

Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 12. 2023 (TKO, psi)

Inventurní soupisy majetku a závazků - ke dni 31. 12. 2023

- Plán inventur ze dne 18. 12. 2023

- Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 18. 12. 2023

- Inventarizační zpráva ze dne 29. 1. 2024

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2023

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2023, schváleno na zasedání zastupitelstva dne 17. 10. 2022

Smlouvy o dílo - Smlouva o dílo č. 23-19 ze dne 20. 4. 2023, zhotovitel TOMIreko a.s. IČO 28359216, předmět smlouvy "Obecní úřad Jasenice - zateplení a výměna výplní otvorů", cena díla 2 132 690 Kč bez DPH (2 580 555 Kč vč. DPH), viz dílčí přezkoumání - faktura č. 20230352 ze dne 2. 10. 2023 (KDF č. 23-001-00108) na částku 272 625,37 Kč vč. DPH za stavební práce, uhrazena dne 5. 10. 2023 výpis č. 10 (KB a.s.), zaúčtováno na účet 042

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Smlouva o poskytnutí dotace FV 02867.0500 z Fondu Vysočiny, program „Obnova venkova Vysočiny 2023“, uzavřena dne 3. 7. 2023, poskytnutí účelové veřejné finanční podpory ve výši 150 000 Kč na realizaci projektu „Oprava kulturního domu“, žádost o poskytnutí dotace ze dne 11. 5. 2023, závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 18. 12. 2023

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaného dne 2. 10. 2023, 13. 11. 2023 a 18. 12. 2023