

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Jasenice

se sídlem Jasenice 50, 675 71 Náměšť nad Oslavou, IČO: 00377562
za rok **2021**

Přezkoumání hospodaření za rok 2021 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 9. srpna 2021 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 **7. září 2021** jako dílčí přezkoumání a dne **19. května 2022** 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 19. května 2022.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Jasenice
Jasenice 50
675 71 Náměšť nad Oslavou

Přezkoumání vykonala:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20215065466_6

Bc. Petra Kozlíková Kolínská

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 s výjimkou nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání, které nebyly napraveny a jsou uvedeny v části B zprávy.**

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 2021 byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

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

Právní předpis: Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů

§ 219 odst. 1 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem., Obec Jasenice uzavřela smlouvu o dílo č. 039 /GDAA-003/2021 uzavřena dne 4. 5. 2021, dodavatel STRABAG a.s. IČO 00377562 na dílo " Oprav MK v obci Jasenice", cena díla 941 779,14 Kč vč. DPH. Smlouva nebyla zveřejněna na profilu zadavatele.

- Dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo č. 039 /GDAA-003/2021 uzavřen dne 28. 5. 2021, předmětem dodatku je změna celkové ceny díla na 1 057 295, 91 Kč vč. DPH, nebyl zveřejněn na profilu zadavatele.

- Faktura přijatá č. 2190190022 ze dne 7. 6. 2021 (KPF 21-001-00057), dodavatel STRABAG a.s. IČO 60838744 ve výši 454 607,96 Kč vč. DPH za stavební práce, uhrazena dne 29. 6. 2021 ve výši 100 000 Kč (ČNB, výpis č. 19), 28. 6. 2021 ve výši 100 000 Kč (ČNB, výpis č. 18), 25. 6. 2021 ve výši 100 000 Kč (ČNB, výpis č. 17), 24. 6. 2021 ve výši 100 000 Kč (ČNB, výpis č. 16), 23. 6. 2021 ve výši 54 607 Kč (ČNB, výpis č. 15)

- Faktura přijatá č. 2190190021 ze dne 7. 6. 2021 (KPF 21-001-00056), dodavatel STRABAG a.s. IČO 60838744 ve výši 602 687,94 Kč vč. DPH za stavební práce, uhrazena dne 16. 6. 2021 ve výši 200 000 Kč (ČNB, výpis č. 10), 17. 6. 2021 ve výši 100 000 Kč (ČNB, výpis č. 11), 18. 6. 2021 ve výši 100 000 Kč (ČNB, výpis č. 12), 21. 6. 2021 ve výši 100 000 Kč (ČNB, výpis č. 13), 22. 6. 2021 ve výši 100 000 Kč (ČNB, výpis č. 14), 23. 6. 2021 ve výši 2 687,94 Kč (ČNB, výpis č. 15)

Obec Jasenice nezveřejnila smlouvu o dílo ani skutečně uhrazenou cenu na profilu veřejného zadavatele.

nenapraveno

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Jasenice za rok 2021

byly zjištěny chyby a nedostatky

uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to:

Nedostatky, spočívající v porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- *Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem. (porušení povinnosti)*

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 2021 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	3,03 %
Podíl závazků na rozpočtu	4,46 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	1,51 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	4,04 %
Ukazatel likvidity	14,11

Komentář: Dlouhodobé závazky - účet 451 (dlouhodobé závazky) stav k 31. 12. 2021 ve výši 1 200 008 Kč

Fiskální pravidlo (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	23,35 %
--	----------------

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

IV. Ostatní upozornění a sdělení:

- *V rámci prověřování zápisů ze zasedání zastupitelstva obce bylo zjištěno, že uvedené zápisy neobsahují veškeré náležitosti dle zákona (např. schvalování odměňování musí být uvedeno jako samostatný bod v programu zasedání zastupitelstva). Zástupci obce byli upozorněni na náležitosti zápisů ze zasedání zastupitelstva obce dle § 95 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích a požadavku na jednoznačnost a úplnost přijatých usnesení.*

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 20. května 2022

Bc. Petra Kozlíková Kolínská

.....
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 19. května 2022.

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 využití při přezkoumání obsahující 3 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:

Návrh rozpočtu - na rok 2021 zveřejněn na úřední desce a elektronické úřední desce od 16. 11. 2020 do 21. 12. 2020

Schválený rozpočet - na rok 2021 schválen zastupitelstvem obce dne 21. 12. 2020, schválený rozpočet obce na rok 2021 zveřejněn na úřední desce obce a elektronické úřední desce od 21. 12. 2020 dosud včetně oznámení na úřední desce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby.

Rozpočtová opatření - na rok 2021

č. 1 schváleno 1. 1. 2021 vyvěšeno 1. 1. 2021

č. 2 schváleno 1. 3. 2021 vyvěšeno 1. 3. 2021

č. 3 schváleno 1. 4. 2021 vyvěšeno 1. 4. 2021

č. 4 schváleno 1. 5. 2021 vyvěšeno 1. 5. 2021

č. 5 schváleno 20. 5. 2021 vyvěšeno 20. 5. 2021

č. 6 schváleno 1. 6. 2021 vyvěšeno 1. 6. 2021

vyvěšena dosud včetně oznámení na úřední desce, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do listinné podoby.

Závěrečný účet - za rok 2020 včetně příloh a zprávy z přezkoumání hospodaření obce zveřejněn od 20. 5. 2021 do 21. 6. 2021, schválen zastupitelstvem obce dne 21. 6. 2021 bez výhrad, schválený závěrečný účet za rok 2020 včetně zprávy z přezkoumání hospodaření obce zveřejněn na úřední desce a elektronické úřední desce od 21. 6. 2021 dosud včetně oznámení na úřední desce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 8. 2021

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 8. 2021

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 8. 2021

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 8. 2021

Hlavní kniha - sestavena a předložena ke dni 31. 8. 2021

Kniha došlých faktur - sestavena a předložena ke dni 31. 8. 2021 (doklady č. 21-001-00001 až 21-001-00084)

Kniha odeslaných faktur - sestavena a předložena ke dni 31. 8. 2021 (doklady č. 21-011-00001 až 21-001-00010)

Faktury

- přijatá č. 20210506 (KPF 21-001-00045) ze dne 30. 4. 2021 dodavatel DŘEVO - MÁLEK s.r.o. IČO 25509420 ve výši 104 400 Kč vč. DPH za nákup pletiva a sazenic, uhrazena dne 13. 5. 2021 (Komerční banka a.s., výpis č. 5), zaúčtováno na účet 501

- přijatá č. 20210003 (KPF 21-001-00054) ze dne 3. 6. 2021 dodavatel Ing. Martin Hort IČO 00377562 ve výši 20 750 Kč vč. DPH za vypracování projektu a smlouvy - silnice, uhrazena dne 8. 6. 2021 (Komerční banka a.s., výpis č. 6), zaúčtováno na účet 042

- přijatá č. 122011507 (KPF 21-001-00075) ze dne 27. 7. 2021 dodavatel Požární bezpečnost s.r.o. IČO 27660940 ve výši 147 513 Kč vč. DPH za přenosnou motorovou stříkačku, uhrazena dne 30. 7. 2021 (Komerční banka a.s., výpis č. 96), zaúčtováno na účet 022

- přijatá č. 612130006 (KPF 21-001-00001) ze dne 4. 1. 2021 dodavatel HACH LANGE s.r.o. IČO 27182151 ve výši 17 802 Kč vč. DPH za kolorimetr, faktura uhrazena zápočtem zálohové faktury č. 612000154 uhrazené dne 23. 12. 2020 (Komerční banka a.s., výpis č. 138), zaúčtováno na účet 028, inventární číslo 99241

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 8. 2021 (ČNB, Komerční banka a.s., Moneta money bank a.s. - běžný účet, Komerční banka a.s. - úvěrový účet)

Pokladní kniha - za období leden až srpen 2021 (příjmové a výdajové doklady 21-701-00001 až 21-701-00051)

Pokladní doklady - za období červen až srpen 2021 (příjmové a výdajové doklady 21-701-000025 až 21-701-00051)

Evidence poplatků - předložen stav ke dni 31. 8. 2021 (TKO, psi)

Mzdová agenda - předloženy mzdové náklady zaměstnanců a výplatní lístky za období leden - srpen 2021

Odměňování členů zastupitelstva - na rok 2021 schváleno na zasedání zastupitelstva konaném dne 4. 1. 2021

Účetnictví ostatní - protokol o schválení účetní závěrky zastupitelstvem obce dne 21. 6. 2021
Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo č. 039 /GDAA-003/2021 uzavřena dne 4. 5. 2021, dodavatel STRABAG a.s. IČO 00377562 na dílo "Oprava MK v obci Jasenice", cena díla 941 779,14 Kč vč. DPH. Smlouva nebyla zveřejněna na profilu zadavatele.

- Dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo č. 039 /GDAA-003/2021 dodatek uzavřen dne 28. 5. 2021, předmětem dodatku je změna celkové ceny díla na 1 057 295, 91 Kč vč. DPH. Dodatek nebyl zveřejněn na profilu zadavatele.

- Faktura přijatá č. 2190190022 ze dne 7. 6. 2021 (KPF 21-001-00057), dodavatel STRABAG a.s. IČO 60838744 ve výši 454 607,96 Kč vč. DPH za stavební práce, uhrazena dne 29. 6. 2021 ve výši 100 000 Kč (ČNB, výpis č. 19), 28. 6. 2021 ve výši 100 000 Kč (ČNB, výpis č. 18), 25. 6. 2021 ve výši 100 000 Kč (ČNB, výpis č. 17), 24. 6. 2021 ve výši 100 000 Kč (ČNB, výpis č. 16), 23. 6. 2021 ve výši 54 607 Kč (ČNB, výpis č. 15)

- Faktura přijatá č. 2190190021 ze dne 7. 6. 2021 (KPF 21-001-00056), dodavatel STRABAG a.s. IČO 60838744 ve výši 602 687,94 Kč vč. DPH za stavební práce, uhrazena dne 16. 6. 2021 ve výši 200 000 Kč (ČNB, výpis č. 10), 17. 6. 2021 ve výši 100 000 Kč (ČNB, výpis č. 11), 18. 6. 2021 ve výši 100 000 Kč (ČNB, výpis č. 12), 21. 6. 2021 ve výši 100 000 Kč (ČNB, výpis č. 13), 22. 6. 2021 ve výši 100 000 Kč (ČNB, výpis č. 14), 23. 6. 2021 ve výši 2 687,94 Kč (ČNB, výpis č. 15)

Obec Jasenice nezveřejnila smlouvu o dílo ani skutečně uhrazenou cenu na profilu veřejného zadavatele.

Darovací smlouvy

- uzavřena dne 24. 5. 2021, obec jako dárce, na finanční dar ve výši 5 000 Kč pro Nemocnici Třebíč na financování činnosti, schválen zastupitelstvem obec dne 29. 3. 2021, uhrazen dne 26. 5. 2021 (Komerční banka a.s., výpis č. 72)

- uzavřena dne 15. 1. 2021, obec jako dárce, na finanční dar ve výši 14 000 Kč pro Diecézní charita Brno na financování činnosti, schválen zastupitelstvem obec dne 4. 1. 2021, uhrazen dne 22. 1. 2021 (Komerční banka a.s., výpis č. 11)

Dohody o provedení práce

- uzavřena dne 1. 5. 2021 na práce při opravách zařízení

- uzavřena dne 1. 4. 2021 na práce v lese - vyžínání

- uzavřena dne 1. 2. 2021 na práce v lese - s pilou

- uzavřena dne 1. 1. 2021 na práci knihovníka

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů - uzavřena dne 25. 3. 2021 na práce: uklízeč veřejného prostranství

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

rok 2020 - konaných dne 16. 11., 21. 12. 2020

rok 2021 - konaných dne 4. 1., 29. 3., 21. 6., 30. 8. 2021

Při druhém dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh na roky 2022 - 2026 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 15. 11. 2021 do 8. 12. 2021, schválen zastupitelstvem obce dne 8. 12. 2021, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn na internetových stránkách obce dne 8. 12. 2021 včetně oznámení na úřední desce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2021

Výkaz zisku a ztráty - sestavena a předložena k 31. 12. 2021
 Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2021
 Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2021
 Hlavní kniha - analytická za období 12/2021
 Kniha došlých faktur - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2021 (doklady č. 21-001-00001 až 21-001-00133) - hlavní činnost
 sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2021 (doklady č. 21-010-00001 až 21-010-00015) - hlavní činnost vyúčtování zálohových faktur
 Kniha odeslaných faktur - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2021 (doklady č. 21-011-00001 až 21-011-00019) - hlavní činnost vydané faktury
 sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2021 (doklady č. 21-015-00001 až 21-015-00026) - hlavní činnost ostatní pohledávky
 Faktury
 - č. 82101801 ze dne 22. 1. 2021 (KPF 21-010-00002), dodavatel ANTEE s.r.o. IČO 25936557 ve výši 17 424 Kč vč. DPH za správu domény, převod domény včetně převodu emailů, základní web a poplatky, uhrazena na základě zálohové faktury č 92103136 ze dne 19. 1. 2021 dne 22. 1. 2021 (Komerční banka a.s., výpis č. 11), zaúčtováno na účet 041, 518, zaevidováno do majetku na účet 018 dne 17. 2. 2021, inventurní číslo 99243
 - č. 05/2021 ze dne 2. 7. 2021 (KPF 21-001-00063), dodavatel Martin Požár IČO 67543367 ve výši 31 000 Kč (není plátce DPH) za práci v lese uhrazena dne 2. 7. 2021 (ČNB, výpis č. 21), zaúčtováno na účet 518
 - č. 21038 ze dne 30. 6. 2021 (KPF 21-001-00069), dodavatel Jiří Březina EKTROINSTALACE IČO 46226737 ve výši 89 986,60 Kč vč. DPH za rozšíření veřejného osvětlení v obci Jasenice o šest stožárů se svítidly, uhrazena dne 13. 7. 2021 (ČNB, výpis č. 23), zaúčtováno na účet 042, zaevidováno do majetku na účet 021 dne 13. 7. 2021, inventurní číslo 16
 Bankovní výpisy - předložena stav ke dni 31. 12. 2021 (ČNB, Komerční banka a.s., MONETA Money Bank, a.s. - běžné účty, Komerční banka a.s. - úvěrový účet)
 Pokladní deník - sestaven a předložena ke dni 31. 12. 2021 (příjmové a výdajové doklady č. 21-701-00001 až 21-701-00090)
 Pokladní doklady - za období červen až prosinec 2021 (příjmové a výdajové doklady č. 21-701-00025 až 21-701-00090)
 Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 12. 2021 (TKO, psi)
 Inventurní soupisy majetku a závazků
 - Inventury ke dni 31. 12. 2021
 - Plán inventur ze dne 8. 12. 2021
 - Prezenční listina o proškolení inventarizační komise ze dne 8. 12. 2021
 - Inventarizační zpráva ze dne 14. 2. 2022
 Mzdová agenda - předložena rekapitulace mezd a mzdové náklady dle zaměstnanců za období prosinec 2021
 Smlouvy o převodu majetku (prodej) - kupní smlouva (obec jako prodávající) P. R. 1991 (jako kupující) na pozemek p.č. 1176 (trvalý travní porost) o výměře 2 309 m² ve vlastnictví obce Jasenice v k. ú. Jasenice ze dne 19. 8. 2021 s právními účinky vkladu 10. 9. 2021, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 21. 6. 2021, záměr prodeje zveřejněn od 29. 3. 2021 do 30. 4. 2021, kupní cena ve výši 34 635 Kč uhrazena v hotovosti dne 7. 9. 2021 (PPD č 21-701-00055)
 Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z "Obnova venkova Vysočiny 2021" FV02791.0206 uzavřena dne 1. 7. 2021 ve výši 100 000 Kč na akci "Oprava místní kanalizace", žádost ze dne 3. 5. 2021, závěrečná zpráva a vyúčtování ze dne 8. 10. 2021, dotace přijata na účet dne 13. 7. 2021 (ČNB výpis č. 23)
 Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaných ve dnech 27. 9., 15. 11., 8. 12. 2021