

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Jasenice

se sídlem Jasenice 50, 675 71 Náměšť nad Oslavou, IČO: 00377562
za rok **2022**

Přezkoumání hospodaření za rok 2022 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 17. srpna 2022 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 **20. října 2022** jako dílčí přezkoumání a dne **17. března 2023** 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 17. března 2023.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Jasenice
Jasenice 50
675 71 Náměšť nad Oslavou

Přezkoumání vykonala:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20225063451_2

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 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 byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

Obec Jasenice uzavřela smlouvu o dílo č. 039 /GDAA-003/2021 uzavřena dne 4. 5. 2022, 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.

Přijato nápravné opatření (Informace ze dne 23. 6. 2022)

Při dílčím přezkoumání za rok 2022 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Jasenice za rok 2022

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 2022 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	5,63 %
Podíl závazků na rozpočtu	4,06 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	1,50 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	3,39 %
Ukazatel likvidity	20,76

Komentář: Stav dlouhodobých závazků ke dni 31. 12. 2022 je ve výši 1 066 676 Kč.

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

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 17. března 2023

Ing. Martina Boháčková Vejskalová

.....
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.

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 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 2022 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 15. 11. do 8. 12. 2021

Schválený rozpočet - na rok 2022 schválen zastupitelstvem obce dne 8. 12. 2021, zveřejněn dne 8. 12. 2021 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 (pravomoc schválena zastupitelstvem obce dne 21. 6. 2021):

- č. 1 dne 3. 1. 2022, zveřejněno dne 4. 1. 2022

- č. 3 dne 1. 4. 2022, zveřejněno dne 1. 4. 2022

- č. 5 dne 1. 6. 2022, zveřejněno dne 1. 6. 2022

- č. 7 dne 1. 9. 2022, zveřejněno dne 1. 9. 2022

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 2021 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 23. 5. do 23. 6. 2022, schválen bez výhrad zastupitelstvem obce dne 13. 6. 2022, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 20. 6. 2022 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. 2022

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 30. 9. 2022

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2022

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2022

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 30. 9. 2022 (faktura č. 22-001-00001 až 22-001-00111)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 30. 9. 2022 (faktura č. 22-011-00001 až 22-011-00017)

Faktury - č. 7162200204 ze dne 8. 7. 2022 (KDF č. 22-001-00077) dodavatel Vodárenská akciová společnost, a.s. IČO 49455842 na částku 30 272 Kč (v režimu PDP) za opravu vodovodu, uhrazena dne 22. 7. 2022 výpis č. 76 (KB, a.s.), zaúčtováno na účet 511

- č. 22/24 ze dne 9. 9. 2022 (KDF č. 22-001-00108) dodavatel Tes-Pam s. r.o. IČO 26082861 na částku 112 196 Kč vč. DPH za opravu střechy kaple, uhrazena dne 19. 9. 2022 výpis č. 98 (KB, a.s.), zaúčtováno na účet 511

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 30. 9. 2022 (ČNB, KB, a.s., MONETA Money Bank, a.s. - běžné účty, KB, a.s. - úvěrový účet)

Účetní doklady - za měsíc srpen 2022 (doklady k bankovnímu výpisu KB, a.s. č. 81 ze dne 1. 8. až č. 91 ze dne 31. 8. 2022)

Pokladní kniha - předložena ke dni 30. 9. 2022 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 22-701-00001 až 22-701-00055)

Pokladní doklady - za měsíc červen (příjmové a výdajové pokladní doklady 22-701-00033 až 22-701-00039) a září 2022 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 22-701-00049 až 22-701-00055)

Evidence poplatků - předložena ke dni 30. 9. 2022 (TKO, psi)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 30. 9. 2022

Mzdová agenda - rekapitulace mzdových nákladů za měsíc září 2022

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2022

Účetnictví ostatní - Účetní závěrka obce za rok 2021 schválena zastupitelstvem obce dne 13. 6. 2022

Smlouvy o dílo - č. M008/01/2022 ze dne 12. 5. 2022, zhotovitel MBL spol. s.r.o. IČO 26312956, předmět smlouvy "Oprava lávky pro pochozí - ochranný nátěrový systém", cena díla 72 810 Kč bez DPH, dokončení díla do 1. 6. 2022

- faktura č. 1221027 ze dne 1. 6. 2022 (KDF č. 22-001-00066) na částku 88 100 Kč vč. DPH za práce na opravě lávky, uhrazena dne 30. 6. 2022 výpis č. 70 (KB a.s.), zaúčtováno na účet 511

Smlouva o dílo ze dne 30. 5. 2022, zhotovitel MOBIKO plus a.s. IČO 26788675, předmět smlouvy "Inženýrské sítě Jasenice, prodloužení vodovodu a splaškové kanalizace", cena díla 452 861,50 Kč bez DPH (547 962,42 Kč vč. DPH), dokončení díla do 5. 8. 2022

- faktura č. 2206134 ze dne 1. 7. 2022 (KDF č. 22-001-00075) na částku 187 472,90 Kč (v režimu PDP) za stavební práce dle SoD - vodovod, uhrazena dne 25. 7. 2022 výpis č. 14 (ČNB), zaúčtováno na účet 042 (021), inv. č. 17

- faktura č. 2207162 ze dne 26. 7. 2022 (KDF č. 22-001-00084) na částku 1 032 Kč (v režimu PDP) za stavební práce dle SoD - vodovod, uhrazena dne 16. 8. 2022 výpis č. 87 (KB, a.s.), zaúčtováno na účet 042 (021), inv. č. 17

- faktura č. 2206135 ze dne 1. 7. 2022 (KDF č. 22-001-00076) na částku 292 275,02 Kč vč. DPH za stavební práce dle SoD - kanalizace, uhrazena dne 22. 7. 2022 výpis č. 76 (KB, a.s.), zaúčtováno na účet 042 (021), inv. č. 18

- faktura č. 2207163 ze dne 26. 7. 2022 (KDF č. 22-001-00085) na částku 27 596,47 Kč vč. DPH za stavební práce dle SoD - kanalizace, uhrazena dne 16. 8. 2022 výpis č. 87 (KB, a.s.), zaúčtováno na účet 042 (021), inv. č. 18

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod):

- Kupní smlouva (obec jako prodávající) části pozemku p. č. 1145 o výměře 269,08 m² v k.ú. Jasenice ze dne 22. 6. 2022 (kupující M. F. nar. 1973 a P. F. nar. 1975) s právními účinky vkladu ke dni 20. 7. 2022, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 13. 6. 2022, záměr prodeje zveřejněn od 20. 5. do 6. 6. 2022, kupní cena ve výši 4 050 Kč uhrazena dne 22. 6. 2022, příjmový pokladní doklad č. 22-701-00035

Kupní smlouva (obec jako prodávající) části pozemku p. č. 1145 o výměře 716 m² v k.ú. Jasenice ze dne 23. 6. 2022 (kupující P. H. nar. 1962 a I. H. nar. 1967) s právními účinky vkladu ke dni 20. 7. 2022, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 13. 6. 2022, záměr prodeje zveřejněn od 20. 5. do 6. 6. 2022, kupní cena ve výši 10 740 Kč uhrazena v hotovosti dne 23. 6. 2022 příjmový pokladní doklad č. 22-701-00036

Darovací smlouvy - Darovací smlouva (obec jako dárcce) ze dne 26. 6. 2022 (obdarovaný J. P., bytem Jinošov), finanční dar ve výši 5 000 Kč (bezúčelový dar), poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 13. 6. 2022, dar vyplacen v hotovosti dne 26. 6. 2022 výdajový pokladní doklad č. 22-701-00037

- Darovací smlouva (obec jako dárcce) ze dne 24. 3. 2022 (obdarovaný Nemocnice Třebíč IČO 00839396), finanční dar ve výši 5 000 Kč (bezúčelový dar), poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 25. 2. 2022, dar vyplacen dne 29. 3. 2022 výpis č. 33 (KB, a.s.)

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Smlouva o poskytnutí dotace FV02825.0118 z Fondu Vysočiny, program „Obnova venkova Vysočiny 2022“, uzavřena dne 30. 5. 2022, poskytnutí účelové veřejné finanční podpory ve výši 127 000 Kč na realizaci projektu „Opravy místních komunikací“, žádost o poskytnutí dotace ze dne 29. 3. 2022, závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace nejpozději do 15. 1. 2023

- faktura č. 43120078 ze dne 10. 8. 2022 (KDF č. 22-001-00095) dodavatel Krajská správa a údržba silnic Vysočiny IČO 00090450 na částku 31 883,50 Kč vč. DPH za vysprávkování místní komunikace, uhrazena dne 30. 8. 2022 výpis č. 90 (KB a.s.), zaúčtováno na účet 511

- faktura č. 220100411 ze dne 25. 3. 2022 (KDF č. 22-001-00025) dodavatel Dopravní značení MŠ, s.r.o. IČO 27665321 na částku 94 798,66 Kč vč. DPH za zálivku s prořezem na místních komunikacích, uhrazena dne 29. 3. 2022 výpis č. 33 (KB a.s.), zaúčtováno na účet 511

Informace o přijatých opatřeních - ze dne 23. 6. 2022 doručena na Krajský úřad Kraje Vysočina dne 23. 6. 2022

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaného dne 8. 12. 2021, 25. 2. 2022, 23. 5. 2022, 13. 6. 2022 a 15. 8. 2022

Při druhém dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

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

- č. 8 dne 3. 10. 2022, zveřejněno dne 3. 10. 2022

- č. 9 dne 24. 10. 2022, zveřejněno dne 24. 10. 2022

- č. 10 dne 1. 11. 2022, zveřejněno dne 1. 11. 2022

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. 2022

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2022

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2022

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2022

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2022 (faktura č. 22-001-00001 až 22-001-00162)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2022 (faktura č. 22-011-00001 až 22-011-00023)

Faktury:

- č. 132-22 ze dne 7. 10. 2022 (KDF č. 22-001-00122) dodavatel Ing. Pavel Šedivý IČO 65788311 na částku 59 290 Kč vč. DPH za vypracování projektové dokumentace, uhrazena dne 27. 10. 2022 výpis č. 112 (KB a.s.), zaúčtováno na účet 042

- č. 2210673 ze dne 26. 10. 2022 (KDF č. 22-001-00128) dodavatel Alpha Supplies IČO 02756803 na částku 13 357,19 Kč vč. DPH za nákup tonerů a fotopapíru, uhrazena dne 16. 11. 2022 výpis č. 119 (KB a.s.), zaúčtováno na účet 501

- č. 082022 ze dne 14. 11. 2022 (KDF č. 22-001-00141) dodavatel Martin Požár IČO 67543367 na částku 32 100 Kč (neplátce DPH) za práce v lese, uhrazena dne 25. 11. 2022 výpis č. 122 (KB a.s.), zaúčtováno na účet 518

Bankovní výpisy - předložen stav ke dni 31. 12. 2022 (ČNB, KB a.s., MONETA Money Bank, a.s. - běžné účty, KB a.s. - úvěrový účet)

Účetní doklady - za měsíc prosinec 2022 (doklady k bankovnímu výpisu KB a.s. č. 124 ze dne 1. 12. 2022 až č. 136 ze dne 31. 12. 2022)

Pokladní deník - předložen ke dni 31. 12. 2022 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 22-701-00001 až 22-701-00085)

Pokladní doklady - za měsíc říjen až prosinec 2022 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 22-701-00056 až 22-701-00085)

Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 12. 2022 (TKO, psi)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 12. 2022

Inventurní soupisy majetku a závazků - ke dni 31. 12. 2022

- Plán inventur ze dne 28. 11. 2022

- Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 28. 11. 2022

- Inventarizační zpráva ze dne 13. 2. 2023

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2022

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro období říjen až prosinec 2022, schváleno na ustavujícím zasedání zastupitelstva dne 17. 10. 2022

Účetnictví ostatní - účetní výkazy a účetní záznamy zpracovány ke dni 25. 1. 2023 (výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu) a ke dni 2. 2. 2023 (rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha)

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod) - Smlouva o bezúplatném převodu (obec jako předávající) ze dne 1. 12. 2022, přebírající Vodovody a kanalizace Jasinka IČO 02990482, převod stavby kanalizačního potrubí v pořizovací ceně 342 861,49 Kč (zůstatková hodnota 341 145,49 Kč), převod schválen zastupitelstvem obce dne 21. 11. 2022

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Smlouva o poskytnutí dotace FV02825.0118 z Fondu Vysočiny, program „Obnova venkova Vysočiny 2022“, viz dílčí přezkoumání, závěrečná zpráva a vyúčtování dotace ze dne 14. 11. 2022

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaného dne 17. 10. 2022, 21. 11. 2022, 19. 12. 2022