

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Jívoví

se sídlem Jívoví 40, 594 51 Křižanov, IČO: 00544183
za rok **2022**

Přezkoumání hospodaření za rok 2022 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 22. 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 **27. října 2022** jako dílčí přezkoumání a dne **4. května 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 4. května 2023.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Jívoví
Jívoví 40
594 51 Křižanov

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20235041762

Lenka Malcová

- kontrolor:
pověření číslo 20225075025_7

Ing. Jaroslava Leixnerová

- kontrolor:
pověření číslo 20225083768_3

Bc. Lenka Sušilová

Podklady předložily:

Pavla Ďásková - starostka
Ing. Milada Pohanková - 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 Jívoví **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

B. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

Při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

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

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Jívoví 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	1,60 %
Podíl závazků na rozpočtu	13,64 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	9,92 %
Ukazatel likvidity	8,24

Fiskální pravidlo (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	48,11 %
--	----------------

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

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 5. května 2023

Lenka Malcová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Jaroslava Leixnerová

.....
kontrolor

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 2 strany.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Obec Jívoví	do datové schránky
1	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Jívoví byly využity následující písemnosti:

Návrh rozpočtu - na rok 2022 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 1. 12. 2021 do 17. 12. 2021

Schválený rozpočet - na rok 2022 schválen zastupitelstvem obce dne 17. 12. 2021, zveřejněn dne 18. 12. 2021 na internetových stránkách obce

Rozpočtová opatření - schválena starostkou (pravomoc schválena zastupitelstvem obce dne 23. 3. 2022):

- č. 3 dne 28. 3. 2022, zveřejněno dne 11. 4. 2022

- č. 6 dne 9. 8. 2022, zveřejněno dne 20. 8. 2022

- č. 7 dne 6. 9. 2022, zveřejněno dne 15. 9. 2022

schválená rozpočtová opatření zveřejněna na internetových stránkách obce

Závěrečný účet - návrh za rok 2021 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 11. 4. 2022 do 12. 5. 2022, schválen bez výhrad zastupitelstvem obce dne 11. 5. 2022, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 12. 5. 2022 na internetových stránkách obce

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. 1 až 169)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 30. 9. 2022 (faktura č. 1 až 8)

Faktury:

- č. 323010056 ze dne 21. 6. 2022 (KDF č. 118) dodavatel Požární bezpečnost s.r.o. IČO 27660940 na částku 6 561 Kč vč. DPH za nákup ochranného obleku SRŠEŇ (4 138,2 Kč) a materiálu (2 422,8 Kč), uhrazena dne 28. 6. 2022 výpis č. 84 (KB, a.s.), zaúčtováno na účet 558 (028) a 501, inv. č. 116

- č. 2022-200479 ze dne 30. 6. 2022 (KDF č. 125) dodavatel ENVIRO-EKOANALYTIKA, s.r.o. IČO 49446690 na částku 26 436,08 Kč vč. DPH za nákup čerpadla s montáží, uhrazena dne 8. 7. 2022 výpis č. 88 (KB, a.s.), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 117

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 30. 9. 2022 (KB, a.s., ČNB)

Účetní doklady - za měsíc září 2022 (doklady k bankovním výpisům KB, a.s. č. 106 až 117)

Pokladní kniha - předložena ke dni 30. 9. 2022 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 1 až 171)

Pokladní doklady - za měsíc červenec 2022 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 122 až 135)

- výdajový pokladní doklad č. 95 ze dne 30. 5. 2022 na částku 4 737 Kč vč. DPH, daňový doklad č. 22VF10406 dodavatel Gatner Elektromarket s.r.o. IČO 28585925 za nákup vysavače na listí benzínový PRAKTIK GARDEN PT, zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 115

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku (úctů 021, 028, 031, 042, 902) ke dni 30. 9. 2022

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc srpen 2022

Účetní závěrka obce za rok 2021 schválena zastupitelstvem obce dne 11. 5. 2022

Kupní smlouva (obec jako prodávající) pozemky p. č. 488/57 a 488/58 k. ú. Jívoví ze dne 12. 5. 2022 (kupující Josef E. nar. 1970) s právními účinky vkladu ke dni 8. 6. 2022, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 11. 5. 2022, záměr prodeje zveřejněn od 24. 4. 2022 do 10. 5. 2022, kupní cena ve výši 972 Kč uhrazena dne 18. 5. 2022 příjmový pokladní doklad č. 84

Kupní smlouva (obec kupuje) pozemek p. č. 488/56 k. ú. Jívoví ze dne 12. 5. 2022 (prodávající Josef E. nar. 1970) právní účinky vkladu ke dni 8. 6. 2022 (nákup schválen

zastupitelstvem dne 11. 5. 2022), kupní cena ve výši 108 Kč uhrazena dne 23. 5. 2022
výdajový pokladní doklad č. 89

Darovací smlouva (obec jako dárce) ze dne 16. 5. 2022 (obdarovaný Domov pro seniory Mitrov, příspěvková organizace IČO 71184449), finanční dar ve výši 4 000 Kč (bez určení účelu), poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 11. 5. 2022, dar vyplacen dne 23. 5. 2022 výpis č. 67 (KB, a.s.), zaúčtováno na účet 572

Darovací smlouva (obec jako dárce) ze dne 19. 5. 2022 (obdarovaný Domácí hospic Vysočina, o.p.s. IČO 70803978), finanční dar ve výši 3 000 Kč (náklady na činnost obdarovaného), poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 11. 5. 2022, dar vyplacen dne 23. 5. 2022 výpis č. 67 (KB, a.s.), zaúčtováno na účet 572

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaného dne 17. 12. 2021, 2. 3., 23. 3., 11. 5., 8. 6., 15. 7., 17. 8. 2022

Při druhém dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Rozpočtová opatření - schválena starostkou (pravomoc schválena zastupitelstvem obce dne 23. 3. 2022):

- č. 8 dne 19. 9. 2022, zveřejněno dne 30. 9. 2022

- č. 10 dne 2. 12. 2022, zveřejněno dne 2. 12. 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. 1 až 211)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2022 (faktura č. 1 až 14)

Faktury č.

- č. 228100167 ze dne 26. 10. 2022 (KDF č. 186) dodavatel Fox Games IČO 07259701, 25 ks na částku 10 300 Kč vč. DPH za nákup deskové hry Jak dobře to u nás znáš Žďársko, uhrazena dne 14. 11. 2022 výpis č. 11 (KB a.s.), zaúčtováno na účet 543

- č. 105220076 ze dne 21. 11. 2022 (KDF č. 196) dodavatel Urbania, s. r.o. IČO 00544183 na částku 181 096,82 Kč vč. DPH za nákup kotevní sady M16X330 B a kotevní patky M12-110-330 komp.(autobusová čekárna), uhrazena dne 23. 11. 2022 výpis č. 11 (KB a.s.), zaúčtováno na účet, inv. č. 51

- č. 202210079 ze dne 6. 12. 2022 (KDF č. 204) dodavatel František KŘIVÁK - TEROSTAT IČO 00544183 na částku 13 963,40 Kč vč. DPH za opravu obecního rozhlasu, uhrazena dne 12. 12. 2022 výpis č. 12 (KB a.s.), zaúčtováno na účet 511

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2022 (Česká národní banka, Komerční banka, a.s.)

Účetní doklady - za měsíc listopad 2022 (doklady k bankovnímu výpisu KB a.s. č. 11)

Pokladní kniha - za měsíc prosinec 2022 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 1 až 225)

Pokladní doklady - za měsíc říjen, listopad, prosinec 2022 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 172 až 225)

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

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

- Plán inventur ze dne 31. 12. 2022

- Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 31. 12. 2022

- Inventarizační zpráva ze dne 15. 1. 2023

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2022

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2022

Účetnictví ostatní - účetní výkazy a účetní záznamy zpracovány ke dni 6. 2. 2023

- odpisový plán pro rok 2022

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaného dne 14. 10. 28. 10., 2. 12., 22. 12. 2022