

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Jívoví

se sídlem Jívoví 40, 594 51 Křižanov, IČO: 00544183
za rok **2023**

Přezkoumání hospodaření za rok 2023 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 13. října 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 **16. listopadu 2023** jako dílčí přezkoumání a dne **2. května 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 2. května 2024.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Jívoví
Jívoví 40
594 51 Křižanov

Přezkoumání vykonal:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20235340042

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 konečném 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 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Jívoví za rok 2023

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 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	0,00 %
Podíl závazků na rozpočtu	22,00 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	4,82 %
Ukazatel likvidity	9,37

Komentář: Dlouhodobé závazky vykázány k 31. 12. 2023 ve výši 2 024 120 Kč (úvěr)

Fiskální pravidlo (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	24,04 %
--	----------------

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

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 2. května 2024

Bc. Lenka Sušilová

.....
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 starostkou 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 využitě při přezkoumání obsahující 3 strany.

Rozdělovník:

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

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Jívoví byly využity následující písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh na roky 2024 až 2027 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 4. 5. do 9. 6. 2023, schválen zastupitelstvem dne 9. 6. 2023, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 9. 6. 2023 na internetových stránkách, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Návrh rozpočtu - na rok 2023 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 2. 12. do 22. 12. 2022

Schválený rozpočet - na rok 2023 schválen zastupitelstvem dne 22. 12. 2022, zveřejněn dne 22. 12. 2022 na internetových stránkách, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Rozpočtová opatření - schválena starostkou:

- č. 1 dne 10. 1. 2023, zveřejněno dne 17. 1. 2023

- č. 3 dne 12. 4. 2023, zveřejněno dne 17. 4. 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 a internetových stránkách od 4. 5. do 9. 6. 2023, schválen bez výhrad zastupitelstvem dne 9. 6. 2023, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 9. 6. 2023 na internetových stránkách, 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 předložena ke dni 30. 9. 2023

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

Knihy došlých faktur - předložena ke dni 30. 9. 2023 (faktura č. 1 až 147)

Knihy odeslaných faktur - předložena ke dni 30. 9. 2023 (faktura č. 1 až 12)

Faktury:

- č. 202301596 ze dne 23. 2. 2023 (KDF č. 34) dodavatel AUTO POKORNÝ, s.r.o. IČO 25512579 na částku 24 892 Kč vč. DPH za opravu hasičského auta, uhrazena dne 6. 3. 2023 výpis č. 3 (KB, a.s.), zaúčtováno na účet 511

- č. 4/2023 ze dne 31. 3. 2023 (KDF č. 52) dodavatel Ing. Dalibor Matyáš IČO 65790791 na částku 60 000 Kč vč. DPH za prořez topolů, uhrazena dne 3. 4. 2023 výpis č. 4 (KB, a.s.), zaúčtováno na účet 518

- č. 230100007 ze dne 27. 4. 2023 (KDF č. 74) dodavatel Karel Janeček IČO 724902233 na částku 65 123 Kč vč. DPH za lavičky, uhrazena dne 4. 5. 2023 výpis č. 5 (KB, a.s.), zaúčtováno na účet 558 (028)

- č. 3106084 ze dne 1. 6. 2023 (KDF č. 101) dodavatel Stara Enso Wood Product Ždírec s.r.o. IČO 25264605 na částku 118 450 Kč vč. DPH za sadební materiál, uhrazena dne 12. 6. 2023 výpis č. 6 (KB, a.s.), zaúčtováno na účet 501

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 30. 9. 2023 (KB, a.s. - běžný, fondový a úvěrový účet, ČNB - běžný účet)

Účetní doklady - za měsíc březen 2023 (doklady k bankovnímu výpisu KB, a.s. č. 3)

Pokladní kniha - předložena ke dni 30. 9. 2023 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 1 až 148)

Pokladní doklady - za měsíc červen 2023 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 89 až 111)

- výdajový pokladní doklad č. 97 ze dne 9. 6. 2023 na částku 2 397 Kč, daňový doklad č. 230101902 dodavatel AB business s.r.o. IČO 28551095 za myčku SPACEMATIC PLUS, zaúčtováno na účet 501 (902)

Evidence poplatků - předložena ke dni 30. 9. 2023 (TKO, psi)
Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku (úctů 028, 042, 902) ke dni 30. 9. 2023
Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc září 2023
Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2023
Účetnictví ostatní - Účetní závěrka obce za rok 2022 schválena zastupitelstvem dne 9. 6. 2023
Smlouvy o převodu majetku - Kupní smlouva (obec jako prodávající) ze dne 24. 4. 2023 (kupující Ondřej K. nar. 1985 a Lenka K nar. 1989) s právními účinky vkladu ke dni 31. 5. 2023, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 15. 7. 2022, záměr prodeje zveřejněn od 20. 6. do 6. 7. 2022, kupní cena ve výši 162 Kč uhrazena dne 14. 3. 2023 (příjmový pokladní doklad č. 44)
Darovací smlouvy - Darovací smlouva (obec jako dárce) ze dne 16. 2. 2023 (obdarovaný Domov pro seniory Mitrov IČO 71184449), finanční dar ve výši 4 000 Kč (neúčelový dar), poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 12. 2. 2023, dar vyplacen dne 13. 3. 2023 výpis č. 3 (KB a.s.)
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaných dne 22. 12. 2022, 12. 2., 19. 3., 19. 5., 9. 6., 4. 8. a 15. 9. 2023

Při druhém dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2023
Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2023
Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2023
Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2023
Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2023 (faktura č. 1 až 174)
Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2023 (faktura č. 1 až 16)
Faktury:
- č. 2023147 ze dne 11. 10. 2023 (KDF č. 153) dodavatel Agroservis Částek a syn s.r.o. IČO 09737782 na částku 27 930 Kč vč. DPH za opravu traktoru, uhrazena dne 12. 10. 2023 výpis č. 10 (KB, a.s.), zaúčtováno na účet 511
- č. 15-2023 ze dne 25. 10. 2023 (KDF č. 157) dodavatel Michal Pavlíček Lesní a pěstební práce IČO 17133378 na částku 32 700 Kč vč. DPH za vyžínání, uhrazena dne 29. 10. 2023 výpis č. 10 (KB, a.s.), zaúčtováno na účet 518
Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2023 (KB, a.s. - běžný, fondový, terminovaný a úvěrový účet, ČNB - běžný účet)
Účetní doklady - za měsíc říjen 2023 (doklady k bankovnímu výpisu KB, a.s. č. 10)
Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2023 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 1 až 188)
Pokladní doklady - za měsíce září a říjen 2023 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 139 až 154)
Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 12. 2023 (TKO, psi)
Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 12. 2023
Inventurní soupisy majetku a závazků - ke dni 31. 12. 2023
- Plán inventur ze dne 31. 12. 2023
- Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 31. 12. 2023
- Inventarizační zpráva ze dne 15. 1. 2024
Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2023
Účetnictví ostatní - Účetní výkazy a účetní záznamy zpracovány ke dni 29. 1. 2024

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Smlouva o poskytnutí dotace FV02867.0412 z Fondu Vysočiny, program „Obnova venkova Vysočiny 2023“, uzavřena dne 10. 7. 2023, poskytnutí účelové veřejné finanční podpory ve výši 150 000 Kč na realizaci projektu „Dokončení výměny stávajícího veřejného osvětlení“, žádost o poskytnutí dotace ze dne 21. 3. 2023, závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 3. 10. 2023
Faktura č. 2023230021 ze dne 31. 8. 2023 (KDF č. 141) dodavatel elmont-invest s.r.o. IČO 26961385 na částku 219 463,75 Kč vč. DPH za dodávku a montáž VO, uhrazena dne 6. 9. 2023 výpis č. 9 (KB, a.s.), zaúčtováno na účet 042
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaných dne 16. 11. a 18. 12. 2023