

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Jámy

se sídlem Jámy 47, 592 32 Jámy, IČO: 00842133
za rok **2024**

Přezkoumání hospodaření za rok 2024 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 3. září 2024 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 **6. listopadu 2024** jako dílčí přezkoumání a dne **22. května 2025** 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 22. května 2025.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Jámy
Jámy 47
592 32 Jámy

Přezkoumání vykonala:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20245346706

Ing. Šárka Simandlová

Podklady předložili:

Jiří Šíkl - starosta
Hana Dvořáková - 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 Jámy **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 nebo tyto nedostatky již byly napraveny.

Při dílčím přezkoumání obce Jámy za rok 2024 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Jámy za rok 2024

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 2024 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	1,34 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,23 %
Ukazatel likvidity	167,09

Fiskální pravidlo (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	0,00 %
--	---------------

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

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 22. května 2025

Ing. Šárka Simandlová

.....
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 využitě při přezkoumání obsahující 4 strany.

Rozdělovník:

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

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Jámy byly využity následující písemnosti:

Návrh rozpočtu - na rok 2024 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 30. 10. 2023 do 27. 11. 2023

Schválený rozpočet - na rok 2024 schválen zastupitelstvem obce dne 16. 11. 2023, zveřejněn dne 27. 11. 2023 na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím - dopisem ze dne 23. 11. 2023 pro příspěvkovou organizaci „Mateřská škola Jámy“ stanoveny zastupitelstvem obce dne 16. 11. 2023

Rozpočtová opatření - schválena starostou (pravomoc schválena zastupitelstvem obce dne 19. 10. 2022):

č. 2 ze dne 28. 2. 2024, zveřejněno dne 29. 2. 2024

č. 4 ze dne 30. 5. 2024, zveřejněno dne 4. 6. 2024

č. 6 ze dne 28. 6. 2024, zveřejněno dne 10. 7. 2024

č. 9 ze dne 22. 8. 2024, zveřejněno dne 28. 8. 2024

č. 10 ze dne 11. 9. 2024, zveřejněno dne 16. 9. 2024

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 2023 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 14. 5. 2024 do 6. 6. 2024, schválen bez výhrad zastupitelstvem obce dne 5. 6. 2024, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 6. 6. 2024 na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Účetní závěrka obce za rok 2023 schválena zastupitelstvem obce dne 5. 6. 2024

Účetní závěrka příspěvkové organizace „Mateřská škola Jámy“ za rok 2023 schválena zastupitelstvem obce dne 5. 6. 2024

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 30. 9. 2024

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 30. 9. 2024

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2024

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2024

Hlavní kniha - předložena ke dni 30. 9. 2024

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 30. 9. 2024 (faktura č. 1 až 160)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 30. 9. 2024 (faktura č. 1 až 18)

Faktury

- č. 104240048 ze dne 29. 2. 2024 (KDF č. 35) dodavatel VHS Bohemia a.s. IČO 47910305 na částku 319 835 Kč (PDP) za opravu hráze rybníka, uhrazena dne 29. 2. 2024 výpis č. 30 (Komerční banka, a.s.), zaúčtováno na účet 511

- č. 124012 ze dne 14. 3. 2024 (KDF č. 53) dodavatel Ing. Milan Pelikán IČO 18117422 na částku 101 640 Kč vč. DPH za provedené projektové práce na akci „KD Jámy rekonstrukce a přístavba“, uhrazena dne 14. 3. 2024 výpis č. 38 (Komerční banka, a.s.), zaúčtováno na účet 042

- č. 122024 ze dne 17. 5. 2024 (KDF č. 88) dodavatel Luboš Kostecký IČO 06295983 na částku 78 392,27 Kč vč. DPH za sečení obecních ploch, uhrazena dne 21. 5. 2024 výpis č. 77 (Komerční banka, a.s.), zaúčtováno na účet 518

- č. 2401057 ze dne 1. 6. 2024 (KDF č. 96) dodavatel Vojtěch Scherkl IČO 10119809 na částku 71 255,63 Kč vč. DPH za opravu veřejného osvětlení, uhrazena dne 3. 6. 2024 výpis č. 85 (Komerční banka, a.s.), zaúčtováno na účet 511

- č. 240100655 ze dne 22. 7. 2024 (KDF č. 131) dodavatel ENVIREX, spol. s r.o. IČO 47914700 na částku 15 427,50 Kč vč. DPH za odběr a analýzu rybníčního sedimentu, Jámy - Obecní rybník, uhrazena dne 29. 7. 2024 výpis č. 111 (Komerční banka, a.s.), zaúčtováno na účet 042
- č. 104250032 ze dne 9. 9. 2024 (KDF č. 155) dodavatel VHS Bohemia a.s. IČO 47910305 na částku 233 781,44 Kč vč. DPH za opravu kamenice toku v obci Jámy, uhrazena dne 12. 9. 2024 výpis č. 132 (Komerční banka, a.s.), zaúčtováno na účet 511
- č. 41 ze dne 13. 9. 2024 (KDF č. 157) dodavatel Otakar Ondráček IČO 45649588 na částku 17 459 Kč vč. DPH za opravu auta SDH, uhrazena dne 19. 9. 2024 výpis č. 134 (Komerční banka, a.s.), zaúčtováno na účet 511
- Bankovní výpisy - předloženy ke dni 30. 9. 2024 (ČNB, Komerční banka, a.s. - běžný účet, Komerční banka, a.s. - spořicí účet, Komerční banka, a.s., Česká spořitelna, a.s. - termínovaný vklad)
- Účetní doklady - za měsíc červen 2024 (doklady k bankovnímu výpisu č. 85 až 101 - Komerční banka, a.s.)
- Pokladní kniha - předložena ke dni 30. 9. 2024 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 1 až 299)
- Pokladní doklady - za měsíce květen až červenec roku 2024 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 192 až 257)
- Evidence poplatků - předložena ke dni 30. 9. 2024 (TKO, psi)
- Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 30. 9. 2024
- Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc září 2024
- Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2024
- Smlouva o dílo ze dne 13. 3. 2024, zhotovitel František Šandera IČO 70406260, předmět smlouvy „Oprava chodníků v areálu hřbitova obce Jámy“, cena díla 711 908,05 Kč bez DPH, dokončení díla do 31. 5. 2025, zveřejněna na profilu zadavatele dne 13. 3. 2024
- faktura č. 3 ze dne 24. 3. 2024 (KDF č. 59) dodavatel František Šandera IČO 70406260 na částku 181 000 Kč vč. DPH za opravu chodníků - hřbitov Jámy, uhrazena dne 26. 3. 2024 výpis č. 46 (Komerční banka, a.s.), zaúčtováno na účet 511
- faktura č. 15 ze dne 20. 5. 2024 (KDF č. 89) dodavatel František Šandera IČO 70406260 na částku 302 500 Kč vč. DPH za opravu chodníků - hřbitov Jámy, uhrazena dne 22. 5. 2024 výpis č. 78 (Komerční banka, a.s.), zaúčtováno na účet 511
- faktura č. 20 ze dne 19. 6. 2024 (KDF č. 108) dodavatel František Šandera IČO 70406260 na částku 377 409 Kč vč. DPH za opravu chodníků - hřbitov Jámy, uhrazena dne 20. 6. 2024 výpis č. 96 (Komerční banka, a.s.), zaúčtováno na účet 511
- Darovací smlouvy
- Darovací smlouva (obec jako dárce) ze dne 25. 1. 2024 (obdarovaný Centrum pro zdravotně postižené kraje Vysočina, o.p.s. IČO 26594706), finanční dar ve výši 6 000 Kč (činnost CZP), poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 24. 1. 2024, dar vyplacen dne 9. 2. 2024 výpis č. 19 (Komerční banka, a.s.)
- Darovací smlouva (obec jako dárce) ze dne 14. 2. 2024 (obdarovaný Diecézní charita Brno, Oblastní charita Žďár nad Sázavou IČO 44990260), finanční dar ve výši 15 280 Kč (charitní pečovatelská služba), poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 24. 1. 2024, dar vyplacen dne 16. 2. 2024 výpis č. 23 (Komerční banka, a.s.)
- Darovací smlouva (obec jako dárce) ze dne 19. 2. 2024 (obdarovaný Český svaz žen, základní organizace Jámy IČO 03401847), finanční dar ve výši 20 000 Kč (činnost ČSŽ Jámy), poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 24. 1. 2024, dar vyplacen v hotovosti dne 19. 2. 2024 výdajový pokladní doklad č. 36
- Darovací smlouva (obec jako dárce) ze dne 6. 3. 2024 (obdarovaný Sbor dobrovolných hasičů IČO 48898104), finanční dar ve výši 24 000 Kč (náklady na energii v hasičské zbrojnici, činnost s dětmi, činnost SDH), poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 24. 1. 2024, dar vyplacen dne 7. 3. 2024 výpis č. 34 (Komerční banka, a.s.)

Darovací smlouva (obec jako dárce) ze dne 6. 3. 2024 (obdarovaný TJ Sokol Jámy z.s. IČO 43383564), finanční dar ve výši 20 000 Kč (činnost spolku), poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 24. 1. 2024, dar vyplacen dne 7. 3. 2024 výpis č. 34 (Komerční banka, a.s.)

Darovací smlouva (obec jako dárce) ze dne 13. 6. 2024 (obdarovaný Popálky o.p.s. IČO 62158261), finanční dar ve výši 5 000 Kč (finanční podpora neziskové organizace), poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 5. 6. 2024, dar vyplacen dne 18. 6. 2024 výpis č. 94 (Komerční banka, a.s.)

Darovací smlouva (obec jako dárce) ze dne 19. 8. 2024 (obdarovaný Portimo o.p.s. IČO 45659028), finanční dar ve výši 27 500 Kč (financování činností vykonávaných obdarovaným jakožto obecně prospěšnou společností, zejména k financování poskytovaných sociálních služeb a činností), poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 14. 8. 2024, dar vyplacen dne 26. 8. 2024 výpis č. 123 (Komerční banka, a.s.)

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Smlouva o poskytnutí dotace FV02904.0253 z Fondu Vysočiny, program „Obnova venkova Vysočiny 2024“, uzavřena dne 17. 5. 2024, poskytnutí účelové veřejné finanční podpory ve výši 150 000 Kč na realizaci projektu „Výměna a doplnění světel veřejného osvětlení v obci Jámy“, žádost o poskytnutí dotace ze dne 4. 3. 2024, závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 16. 9. 2024

- Smlouva o dílo ze dne 18. 4. 2024, zhotovitel HALUMIA lighting s.r.o. IČO 06908861, předmět smlouvy „Výměna svítidel v obci Jámy“, cena díla 457 528 Kč bez DPH (553 608,88 Kč vč. DPH), dokončení díla do 30. 6. 2024

- faktura č. 241040 ze dne 28. 6. 2024 (KDF č. 118) dodavatel HALUMIA lighting s.r.o. IČO 06908861 na částku 544 642,78 Kč vč. DPH za výměnu svítidel v obci Jámy, uhrazena dne 8. 7. 2024 výpis č. 102 (Komerční banka, a.s.), zaúčtováno na účet 042 (021), inv. č. 12

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Veřejnoprávní smlouva ze dne 8. 7. 2024 uzavřena se spolkem TJ Sokol Jámy z.s. IČO 43383564, neinvestiční dotace ve výši 200 000 Kč na opravu nátěru střechy č.p. 89 v Jámách, žádost ze dne 4. 6. 2024, poskytnutí dotace a uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 5. 6. 2024, smlouva zveřejněna na úřední desce s dálkovým přístupem dne 8. 7. 2024, dotace vyplacena dne 22. 7. 2024 výpis č. 108 (Komerční banka, a.s.), dotace byla vyúčtována dne 21. 10. 2024

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

konaného dne 16. 11. 2023

konaného dne 24. 1., 6. 3., 17. 4., 5. 6., 14. 8. a 25. 9. 2024

Při druhém dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Rozpočtová opatření - schválena starostou (pravomoc schválena zastupitelstvem obce dne 19. 10. 2022):

č. 14 ze dne 29. 10. 2024, zveřejněno dne 7. 11. 2024

č. 15 ze dne 21. 11. 2024, zveřejněno dne 21. 11. 2024

č. 16 ze dne 17. 12. 2024, zveřejněno dne 20. 12. 2024

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. 2024

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2024

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2024

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2024

Účetní výkazy a účetní záznamy vyhotoveny dne 28. 1. 2025

Hlavní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2024

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2024 (faktura č. 1 až 208)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2024 (faktura č. 1 až 20)

Faktury

- č. 2024202769 ze dne 1. 10. 2024 (KDF č. 163) dodavatel GORDIC spol. s r.o. IČO 47903783 na částku 9 850,60 Kč vč. DPH za správu programu PAM, uhrazena dne 3. 10. 2024 výpis č. 140 (Komerční banka, a.s.), na účet 518
 - č. 240022940 ze dne 3. 10. 2024 (KDF č. 167) dodavatel Galileo Corporation s.r.o. IČO 25448714 na částku 4 235 Kč vč. DPH za roční licenční poplatek mobilní aplikace „V obraze“, uhrazena dne 11. 10. 2024 výpis č. 145 (Komerční banka, a.s.), zaúčtováno na účet 518
 - č. 20241771 ze dne 8. 10. 2024 (KDF č. 169) dodavatel Jan Benda IČO 72288191 na částku 16 940 Kč vč. DPH za plovoucí sací koš Amphibio Maxi, uhrazena dne 11. 10. 2024 výpis č. 145 (Komerční banka, a.s.), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 1077
 - č. 124044 ze dne 1. 11. 2024 (KDF č. 180) dodavatel Ing. Milan Pelikán IČO 18117422 na částku 108 900 Kč vč. DPH za provedené projektové práce na akci „Stavební úpravy KD v Jámách“, uhrazena dne 4. 11. 2024 výpis č. 155 (Komerční banka, a.s.), zaúčtováno na účet 042
 - č. 20240083 ze dne 12. 11. 2024 (KDF č. 190) dodavatel Jan Mužátko IČO 17504678 na částku 15 792 Kč vč. DPH za opravu osvětlení v KD Jámy, uhrazena dne 13. 11. 2024 výpis č. 161 (Komerční banka, a.s.), zaúčtováno na účet 511
 - č. 252024 ze dne 3. 12. 2024 (KDF č. 200) dodavatel Luboš Kostelecký IČO 06295983 na částku 70 866,07 Kč vč. DPH za sečení obecních ploch, uhrazena dne 9. 12. 2024 výpis č. 178 (Komerční banka, a.s.), zaúčtováno na účet 518
 - č. 24036 ze dne 12. 12. 2024 (KDF č. 204) dodavatel Martin Janů IČO 87865807 na částku 21 054 Kč vč. DPH za nakládku a odvoz listí, za zimní údržbu komunikací, uhrazena dne 13. 12. 2024 výpis č. 182 (Komerční banka, a.s.), zaúčtováno na účet 518
- Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2024 (ČNB, Komerční banka, a.s. - běžný účet, Komerční banka, a.s. - spořicí účet, Komerční banka, a.s., Česká spořitelna, a.s. - termínovaný vklad)
- Účetní doklady - za měsíc listopad 2024 (doklady k bankovnímu výpisu č. 155 až 172 - Komerční banka, a.s.)
- Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2024 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 1 až 514)
- Pokladní doklady - za měsíce říjen až prosinec roku 2024 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 300 až 514)
- Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 12. 2024 (TKO, psi)
- Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 12. 2024
- Inventurní soupis majetku a závazků - ke dni 31. 12. 2024
- Plán inventur ze dne 15. 11. 2024
 - Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 6. 12. 2024
 - Inventarizační zpráva ze dne 27. 1. 2025
- Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2024
- Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2024
- Smlouva o dílo ze dne 19. 12. 2024, zhotovitel LS MONT s.r.o. IČO 28285531, předmět smlouvy „KD Jámy rekonstrukce + přístavba“, cena díla 3 558 888,34 Kč bez DPH (4 306 254,89 Kč vč. DPH), dokončení díla do 30. 9. 2025, zveřejněna na profilu zadavatele dne 20. 12. 2024
- Darovací smlouva (obec jako dárce) ze dne 27. 9. 2024 (obdarovaný Obec Brantice IČO 00295884), finanční dar ve výši 100 000 Kč (likvidace následků, obnova území v obci Brantice, postižené v září 2024 extrémními povodněmi), poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 25. 9. 2024, dar vyplacen dne 2. 10. 2024 výpis č. 139 (Komerční banka, a.s.)
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení konaného dne 13. 11. a 11. 12. 2024