

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Jámy

se sídlem Jámy 47, 592 32 Jámy, IČO: 00842133
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 **6. října 2022** jako dílčí přezkoumání a dne **26. dubna 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 26. dubna 2023.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Jámy
Jámy 47
592 32 Jámy

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20225063451_9

Miloslava Neubauerová

- kontrolor:
pověření číslo 20225083768_1

Ing. Jiří Pejcha

- kontrolor:
pověření číslo 20225083768_4

Ing. Michael Vecheta

Podklady předložili:

Jiří Šikl - 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 přezkoumání hospodaření obce Jámy byl zjištěn následující nedostatek:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

§ 72 - Členovi zastupitelstva byla měsíční odměna poskytnuta v rozporu se zákonem.

Dle kontrolního zjištění u rekapitulace mezd za měsíc říjen 2022 byla obcí chybně stanovena měsíční odměna místostarostce obce. Na ustavujícím zasedání zastupitelstva obce dne 19. 10. 2022 byla zvolena opětovně dosavadní místostarosta obce, ale již s jinou výší odměny. Za měsíc říjen 2022 byla místostarostce vyplacena odměna ve výši 4 858 Kč, správně mělo být vyplaceno 5 134 Kč (rozdíl ve výši 276 Kč).

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 2022 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Jámy za rok 2022

byl zjištěn nedostatek

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

Nedostatek, spočívající v překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- Členovi zastupitelstva byla měsíční odměna poskytnuta v rozporu se zákonem. (překročení působnosti)

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 vyplývající z nedostatku uvedeného v části C. I. této zprávy, 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	0,85 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,20 %
Ukazatel likvidity	140,02

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

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 26. dubna 2023

Miloslava Neubauerová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Jiří Pejcha

.....
kontrolor

Ing. Michael Vecheta

.....
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.

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** přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu 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 využité při přezkoumání obsahující 4 strany.

Rozdělovník:

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

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Návrh rozpočtu - na rok 2022 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 27. 10. do 30. 11. 2021

Schválený rozpočet - na rok 2022 schválen zastupitelstvem obce dne 18. 11. 2021, zveřejněn dne 30. 11. 2021 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 26. 11. 2021 pro příspěvkovou organizaci „Mateřská škola Jámý“, stanoveny zastupitelstvem obce dne 18. 11. 2021, zvýšení neinvestičního příspěvku stanoveno zastupitelstvem obce dne 20. 4. 2022, sděleno dopisem dne 4. 5. 2022

Rozpočtová opatření - schválena starostou:

- č. 1 dne 24. 1. 2022, zveřejněno dne 4. 2. 2022

- č. 4 dne 5. 4. 2022, zveřejněno dne 27. 4. 2022

- č. 6 dne 17. 5. 2022, zveřejněno dne 23. 5. 2022

- č. 9 dne 11. 8. 2022, zveřejněno dne 22. 8. 2022

schválena zastupitelstvem:

- č. 3 dne 9. 3. 2022, zveřejněno dne 23. 3. 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 28. 3. do 21. 4. 2022, schválen bez výhrad zastupitelstvem obce dne 20. 4. 2022, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 21. 4. 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 31. 8. 2022

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 8. 2022

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 8. 2022

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 8. 2022

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 8. 2022 (faktura č. 1 až 182)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 8. 2022 (faktura č. 1 až 19)

Faktura:

- č. 150323811 ze dne 18. 3. 2022 (KDF č. 72) dodavatel Global elektro s.r.o. IČO 02403811 na částku 3 989 Kč vč. DPH za nákup monitoru Philips (3 490 Kč) a ostatního materiálu (499 Kč), uhrazena dne 21. 3. 2022 výpis č. 40 (KB a.s.), zaúčtováno na účet 558 (028) a 501, inv. č. 1046

- č. 220100002 ze dne 20. 1. 2022 (KDF č. 19) dodavatel Nábytek Frenzl s.r.o. IČO 03434605 na částku 3 500 Kč vč. DPH za nákup kancelářské židle modré, uhrazena dne 21. 1. 2022 výpis č. 13 (KB a.s.), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 1047

- č. 2220010938 ze dne 9. 6. 2022 (KDF č. 144) dodavatel MEVA-TEC s.r.o. IČO 62742051 na částku 11 712,80 Kč vč. DPH za šatní skříň úklidové (6 279,90 Kč) a šatní skříň na soklu (5 432,90 Kč), uhrazena dne 13. 6. 2022 výpis č. 94 (KB a.s.), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 1044, 1045

- č. 2022040 ze dne 4. 8. 2022 (KDF č. 179) dodavatel Ing. Roman Trojan IČO 72311339 na částku 58 722 Kč vč. DPH za přístavbu šatny a uzavření chodby MŠ, uhrazena dne 17. 8. 2022 výpis č. 127 (KB a.s.), zaúčtováno na účet 042

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 8. 2022 (KB, a.s. - běžný, spořicí, termínovaný vklad, ČNB)

Účetní doklady - za měsíc srpen 2022 (doklady k bankovnímu výpisu k účtu vedenému u Komerční banky č. 117 až 132)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 8. 2022 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 1 až 331)

Pokladní doklady - za měsíc srpen 2022 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 314 až 331)

Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 8. 2022 (TKO, psi)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 8. 2022

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc srpen 2022

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2022

Účetní závěrka obce za rok 2021 schválena zastupitelstvem obce dne 20. 4. 2022

Účetní závěrka příspěvkové organizace „Mateřská škola Jámy“ za rok 2021 schválena zastupitelstvem obce dne 20. 4. 2022

Smlouvy o převodu majetku:

- smlouva kupní na prodej pozemků p. č. 656/13 (76 m²), k. ú. Jámy, ze dne 4. 7. 2022 (prodávající J. B. 1955), právní účinky vkladu dne 4. 7. 2022, koupě schválena zastupitelstvem obce na jednání dne 25. 5. 2022, kupní cena uhrazena dne 4. 7. 2022, bankovní výpis č. 104, KB, a.s.

- smlouva kupní na prodej pozemků p. č. st. 344 (27 m²), k. ú. Jámy ze dne 7. 3. 2022 (kupující L. R. 1974), právní účinky vkladu 17. 3. 2022, prodej schválen zastupitelstvem obce na jednání dne 18. 11. 2021, záměr prodeje zveřejněn ve dnech 2. 11. 2021 - 19. 11. 2021, kupní cena uhrazena dne 8. 3. 2022, bankovní výpis č. 34, KB, a.s.

- smlouva kupní na prodej pozemků p. č. 2868/6 (28 m²), 2868/7 (14 m²) a 933/13 (8 m²) k. ú. Jámy ze dne 10. 1. 2022 (kupující P. S. 1956 a V. S. 1959), právní účinky vkladu 17. 1. 2022, prodej schválen zastupitelstvem obce na jednání dne 13. 10. 2021, záměr prodeje zveřejněn ve dnech 15. 9. 2021 - 14. 10. 2021, kupní cena uhrazena dne 6. 1. 2022, bankovní výpis č. 3, KB, a.s.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím - Veřejnoprávní smlouva ze dne 14. 3. 2022 uzavřena se spolkem TJ Sokol Jámy, z. s. IČO 43383564, investiční dotace ve výši 450 000 Kč na výměnu dřevěných oken za plastová, žádost ze dne 8. 3. 2022, poskytnutí dotace a uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 9. 3. 2022, smlouva zveřejněna na úřední desce s dálkovým přístupem dne 14. 3. 2022, dotace vyplacena dne 23. 3. 2022 výpis č. 42 (KB, a.s.)

Vnitřní předpis a směrnice - Obecně závazná vyhláška obce Jámy č. 3/2021 o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství, schválena zastupitelstvem obce dne 13. 10. 2021, účinnost od 1. 1. 2022

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaného dne 18. 11. 2021, 9. 1., 9. 3., 20. 4., 25. 5., 27. 7. a 27. 8. 2022

Při druhém dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Rozpočtová opatření - schválena starostou (pravomoc schválena zastupitelstvem obce dne 25. 9. 2019 a 19. 10. 2022):

- č. 11 dne 20. 10. 2022, zveřejněno dne 25. 10. 2022

- č. 12 dne 16. 11. 2022, zveřejněno dne 28. 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

Knihy došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2022 (faktura č. 1 až 269)

Knihy odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2022 (faktura č. 1 až 27)

Faktura:

- č. 2022047 ze dne 2. 9. 2022 (KDF č. 193) dodavatel Brašnářství - Sedlářství IČO 44771002 na částku 32 848 Kč vč. DPH za nákup 3 ks plachet na pergolu, uhrazena dne 13. 9. 2022 výpis č. 140 (KB a. s.), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 1048 a 1049

- č. 1922088371 ze dne 22. 12. 2022 (KDF č. 267) dodavatel ONIO s.r.o. IČO 27712885 na částku 10 990 Kč vč. DPH za nákup sady náradí, uhrazena dne 21. 12. 2022 na základě vystavené objednávky, výpis č. 193 (KB a. s.), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 1057

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2022 (KB a. s. ČNB - běžné účty, KB a. s. - spořicí účet, termínovaný účet)

Účetní doklady - za měsíc prosinec 2022 (doklady k bankovnímu výpisu k účtu vedenému u Komerční banky č. 182 až 197)

Pokladní kniha - předložen ke dni 31. 12. 2022 (příjmové a výdajové pokladní doklad č. 1 až 423)

Pokladní doklady - za měsíc prosinec 2022 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 399 až 423)

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 11. 11. 2022

- Prezenční listina účastníků školení k provedení inventarizace ze dne 1. 12. 2022

- Inventarizační zpráva ze dne 10. 2. 2023

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2022

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro období leden až září 2022, pro období říjen až listopad 2022 schváleno na ustavujícím zasedání zastupitelstva obce dne 19. 10. 2022

Účetnictví ostatní:

- Účetní výkazy a účetní záznamy zpracovány ke dni 2. 2. 2023

- Přehled transferů a jejich rozpouštění ke dni 31. 12. 2022

- Odpisový plán dle středisek - položkový za období od 1. 1. do 31. 12. 2022

Smlouva o dílo ze dne 8. 2. 2022, zhotovitel Ing. Trojan IČO 72311339, předmět smlouvy „Objekt posezení s občerstvením ve sportovním areálu Jámy“, cena díla 1 899 997,54 Kč bez DPH (2 298 997,02 Kč vč. DPH), dokončení díla do 30. 7. 2022, zveřejněna na profilu zadavatele dne 9. 2. 2022

- Dodatek č. 1 ke Smlouvě o dílo ze dne 8. 2. 2022 uzavřený dne 28. 7. 2022 z důvodu navýšení původní ceny o 138 200,34 Kč, celková částka ve výši 2 014 212,70 Kč bez DPH (2 437 197,37 Kč včetně DPH, zveřejněn na profilu zadavatele dne 31. 7. 2022

Smlouvy o převodu majetku - Kupní smlouva (obec kupuje) pozemek p. č. 656/13 k. ú. Jámy ze dne 4. 7. 2022, právní účinky vkladu ke dni 4. 7. 2022 (nákup schválen zastupitelstvem dne 25. 5. 2022), kupní cena 9 196 Kč uhrazena dne 4. 7. 2022 výpis č. 104 (KB, a. s.)

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Smlouva o poskytnutí investiční dotace FV02825.0005 z Fondu Vysočiny, program „Obnova venkova Vysočiny 2022“, uzavřena dne 22. 3. 2022, poskytnutí účelové veřejné finanční podpory ve výši 127 000 Kč na realizaci projektu „Objekt posezení s občerstvením ve sportovním areálu“, žádost o poskytnutí dotace ze dne 2. 2. 2022, závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 31. 8. 2022

- faktura č. 2022011 ze dne 31. 3. 2022 (KDF č. 88) dodavatel Ing. Roman Trojan IČO 72311339 na částku 404 843 Kč bez DPH (85 017,03 Kč přenesená daňová povinnost) za provedené práce na akci „Objekt posezení s občerstvením ve sportovním areálu Jámy“, uhrazena dne 6. 4. 2022 výpis č. 51 (KB a. s.), zaúčtováno na účet 021

- faktura č. 2022030 ze dne 7. 6. 2022 (KDF č. 139) dodavatel Ing. Roman Trojan IČO 72311339 na částku 880 766 Kč bez DPH (184 960,86 Kč přenesená daňová povinnost) za provedené práce na akci „Objekt posezení s občerstvením ve sportovním areálu Jámy“, uhrazena dne 17. 8. 2022 výpis č. 127 (KB a. s.), zaúčtováno na účet 021

- faktura č. 2022039 ze dne 29. 7. 2022 (KDF č. 180) dodavatel Ing. Roman Trojan IČO 72311339 na částku 728 603 Kč bez DPH (153 006,63 Kč přenesená daňová povinnost)

za provedené práce na akci „Objekt posezení s občerstvením ve sportovním areálu Jámy“,
uhrazena dne 17. 8. 2022 výpis č. 127 (KB a. s.), zaúčtováno na účet 021
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaného dne 19. 10. 2022, 16. 11. 2022
a 17. 12. 2022