

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Jámy

se sídlem Jámy 47, 592 32 Jámy, IČO: 00842133
za rok 2019

Přezkoumání hospodaření za rok 2019 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 2. září 2019 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 **18. září 2019** jako dílčí přezkoumání a dne **12. května 2020** jako konečné přezkoumání na základě žádosti obce v souladu s § 4 zákona o přezkoumávání hospodaření. Posledním kontrolním úkonem, který předcházal zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 12. května 2020.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Jámy
Jámy 47
592 32 Jámy

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20195084321_7
- kontrolor:
pověření číslo 20195020870
- kontrolor:
pověření číslo 20195041723_5
- kontrolor:
pověření číslo 20195041723_4
- kontrolor:
pověření číslo 20195041723_7

Ing. Radka Pospíchalová

Bc. Žaneta Hanusová

Miloslava Neubauerová

Ing. Jiří Pejcha

Bc. Lenka Sušilová

†

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 **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 za rok 2019 **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Jámy za rok 2019

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 2019 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	1,25 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,21 %
Ukazatel likvidity	87,22

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

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

Jámy 12. května 2020

KRAJSKÝ ÚŘAD
KRAJE VYSOČINA
Odbor kontroly
Žižkova 57, 587 33 Jihlava
-11-

Za Krajský úřad Kraje Vysočina

Ing. Radka Pospíchalová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Jiří Pejcha

.....
kontrolor

.....
podpis kontrolora

Miloslava Neubauerová

.....
kontrolor

.....
podpis kontrolora

Bc. Žaneta Hanusová a Bc. Lenka Sušilová

přítomny pouze na dílčím přezkoumání

Poučení

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** přezkoumávajícímu 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 přezkoumávajícímu 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**.

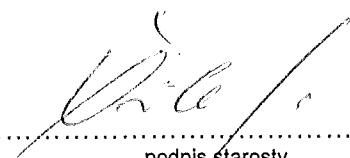
Tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je současně zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona o přezkoumávání hospodaření, k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání nebo okamžikem vzdání se práva podat písemné stanovisko územního celku.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk včetně přílohy převzal starosta obce Jámy s tím, že se vzdává práva podat písemné stanovisko územního celku dle § 7 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření dne 12. května 2020.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky přezkoumání a přílohu Písemnosti vyžité při přezkoumání obsahující 3 strany.

Jiří Šíkl

.....
starosta



.....
podpis starosty



OBEC JÁMY
592 32 Jámy
tel. + fax: 566 621 713
e-mail: oujamy@iol.cz
IČ: 00842133 DIČ: CZ00842133

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Obec Jámy	Jiří Šíkl
2	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Jámy byly využity následující písemnosti:

Návrh rozpočtu - na rok 2019 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 28. 11. 2018

Schválený rozpočet - na rok 2019 schválen zastupitelstvem obce dne 15. 12. 2018, zveřejněn od 18. 12. 2018 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím - pro příspěvkovou organizaci „Mateřská škola Jámy“ sděleno zastupitelstvem obce dne 15. 12. 2018

Rozpočtová opatření - rok 2019

schválena starostou obce (pravomoc k provádění rozpočtových opatření schválena zastupitelstvem obce dne 31. 10. 2018):

- č. 2 dne 11. 2. 2019, zveřejněno od 22. 2. 2019 na internetových stránkách

- č. 5 dne 3. 6. 2019, zveřejněno od 4. 6. 2019 na internetových stránkách

na úřední desce obce zveřejněno oznámení, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do listinné podoby - zveřejněna dosud

Závěrečný účet - návrh za rok 2018 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 11. 3. 2019, schválen zastupitelstvem obce dne 3. 4. 2019 s výrokem - bez výhrad. Schválený závěrečný účet zveřejněn od 4. 4. 2019 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 30. 6. 2019

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 30. 6. 2019

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 30. 6. 2019

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 30. 6. 2019

Účetní deník - předložen měsíc květen 2019

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 30. 6. 2019 (faktura č. 1 až 246)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 30. 6. 2019 (faktura č. 1 až 11)

Faktura:

- č. 191009 vystavená dodavatelem Iva Dvořáková, IČO: 41275276 dne 27. 3. 2019 na částku 48 744,85 Kč včetně DPH za stavební práce na akci „Jámy - komunikace a inženýrské sítě pod Pančavou“, úhrada dne 3. 4. 2019 bezhotovostně, bankovní výpis č. 44 (KB, a.s.)

- č. 191022 vystavená dodavatelem Iva Dvořáková, IČO: 41275276 dne 2. 5. 2019 na částku 882 086,88 Kč včetně DPH za stavební práce na akci „Jámy - komunikace a inženýrské sítě pod Pančavou“, úhrada dne 3. 5. 2019 bezhotovostně, bankovní výpis č. 62 (KB, a.s.)

- č. 191033 vystavená dodavatelem Iva Dvořáková, IČO: 41275276 dne 30. 5. 2019 na částku 189 556,28 Kč včetně DPH za stavební práce na akci „Jámy - komunikace a inženýrské sítě pod Pančavou“, úhrada dne 3. 6. 2019 bezhotovostně, bankovní výpis č. 79 (KB, a.s.)

- č. 191032 vystavená dodavatelem Iva Dvořáková, IČO: 41275276 dne 30. 5. 2019 na částku 792 526,25 Kč včetně DPH za stavební práce na akci „Jámy - komunikace a inženýrské sítě pod Pančavou“, úhrada dne 3. 6. 2019 bezhotovostně, bankovní výpis č. 79 (KB, a.s.)

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 30. 6. 2019 (KB, a.s., ČNB)

Účetní doklady - za měsíc květen 2019 (KB, a.s. – bankovní výpis č. 61 až 77)

Pokladní deník - předložen ke dni 30. 6. 2019

Pokladní doklady - za měsíc květen 2019 (příjmový a výdajový pokladní doklad č. 340 až 369)

Evidence poplatků - předložena ke dni 30. 6. 2019 (psi, odpad)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 30. 6. 2019

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc červen 2019 (výplatní listina)
Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2019, schváleno zastupitelstvem obce dne 31. 10. 2018
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací - „Mateřské školy Jámy“ příspěvkové organizace obce Jámy předložena ke dni 30. 6. 2019 včetně rozdělení výsledku hospodaření
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací - „Mateřské školy Jámy“ příspěvkové organizace obce Jámy předložena ke dni 30. 6. 2019
Smlouvy o dílo:
- Dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo ze dne 17. 10. 2018 uzavřený s dodavatelem Iva Dvořáková, IČO: 41275276 dne 16. 5. 2019 na změnu ceny díla na akci „Jámy - komunikace a inženýrské sítě pod Pančavou“, částka stavby 5 255 881,78 Kč včetně DPH, dodatek schválen zastupitelstvem obce dne 15. 5. 2019, zveřejněn na profilu zadavatele dne 20. 5. 2019
Darovací smlouvy:
- ze dne 6. 6. 2019 na přijetí finančního daru ve výši 10 000 Kč (schváleno zastupitelstvem obce dne 15. 5. 2019), částka přijata dne 14. 6. 2019 bezhotovostně, bankovní výpis č. 85 (KB, a.s.)
- ze dne 4. 4. 2019 na poskytnutí finančního daru ve výši 6 000 Kč (schváleno zastupitelstvem obce dne 3. 4. 2019), úhrada dne 17. 4. 2019 bezhotovostně, bankovní výpis č. 54 (KB, a.s.)
Smlouva o věcných břemenech č. NM-014330053388/001 ze dne 29. 5. 2019 s právními účinky vkladu ke dni 12. 6. 2019, schválena zastupitelstvem obce dne 15. 5. 2019
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy ze dne 15. 12. 2018, ze dne 27. 2., 3. 4. a 15. 5. 2019
Účetní závěrka obce Jámy za rok 2018 schválena zastupitelstvem obce dne 3. 4. 2019
Účetní závěrka příspěvkové organizace „Mateřská škola Jámy“ za rok 2018 schválena zastupitelstvem obce dne 3. 4. 2019

Při dalším dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Rozpočtová opatření - rok 2019
schválena starostou obce (pravomoc k provádění rozpočtových opatření schválena zastupitelstvem obce dne 25. 9. 2019):
- č. 10 dne 4. 11. 2019, zveřejněno od 8. 11. 2019 na internetových stránkách
- č. 11 dne 10. 12. 2019, zveřejněno od 13. 12. 2019 na internetových stránkách
na úřední desce obce zveřejněno oznámení, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do listinné podoby - zveřejněna dosud
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2019
Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2019
Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2019
Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2019
Hlavní kniha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2019
Účetní deník - předložen měsíc září 2019
Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2019 (faktura č. 1 až 500)
Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2019 (faktura č. 1 až 17)
Faktury:
- č. 2019027 vystavená dodavatelem ENVIGEST, s.r.o., IČO: 49449362 dne 30. 9. 2019 na částku 102 850 Kč včetně DPH za výkon funkce TDS na stavbě „Jámy komunikace a inženýrské sítě Pod Pančavou“, úhrada dne 30. 9. 2019 bezhotovostně, bankovní výpis denní č. 140 (KB, a.s.) - zařazeno na účet 042
- č. 320010270 vystavená dodavatelem POŽÁRNÍ BEZPEČNOST, s.r.o., IČO: 27660940 dne 12. 11. 2019 na částku 3 499 Kč včetně DPH za nákup hasičské sekery NUPLA s prorážecím bodcem, úhrada dne 15. 11. 2019 bezhotovostně, bankovní výpis denní č. 169 (KB, a.s.) - zařazeno na účet 028

- č. 320010270 vystavená dodavatelem POŽÁRNÍ BEZPEČNOST, s.r.o., IČO: 27660940 dne 6. 12. 2019 na částku 55 351 Kč včetně DPH na nákup zásahových kabátů a kalhot, úhrada dne 13. 12. 2019 bezhotovostně, bankovní výpis denní č. 183 (KB, a.s.) - zařazeno na účet 028

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2019 (KB, a.s., ČNB)

Účetní doklady - za měsíc září 2019 (KB, a.s. – bankovní výpis č. 127 až 140) a za měsíc prosinec 2019 (KB, a.s. – bankovní výpis č. 175 až 189)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2019

Pokladní doklady - za měsíc prosinec 2019 (příjmový a výdajový pokladní doklad č. 527 až 547)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 12. 2019

Inventurní soupisy majetku a závazků - předloženy ke dni 31. 12. 2019

- Plán inventur ze dne 13. 11. 2019

- Prezenční listina účastníků školení k zajištění inventarizace a způsobu jejího provádění ze dne 2. 12. 2019

- Inventarizační zpráva ze dne 29. 1. 2020

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2019

Účetnictví ostatní - předložen odpisový plán pro rok 2019

Smlouva o dílo uzavřená s dodavatelem COLAS CZ, a.s., IČO: 26177005 dne 27. 11. 2019 na částku 763 158,80 Kč bez DPH na realizaci akce „Oprava místní komunikace“, smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 4. 12. 2019

Smlouvy o převodu majetku:

- Kupní smlouva (obec prodává) na pozemek p. č. 2473/24 v k. ú. Jámy ze dne 25. 10. 2019 s právními účinky vkladu ke dni 4. 11. 2019 (záměr prodeje zveřejněn od 1. 8. do 28. 8. 2019, prodej schválen v zastupitelstvu obce dne 25. 9. 2019)

- Kupní smlouva (obec nakupuje) na pozemek p. č. 1210/4 v k. ú. Jámy ze dne 26. 8. 2019 s právními účinky vkladu ke dni 27. 8. 2019 (schválen v zastupitelstvu obce dne 15. 5. 2019)

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím:

Smlouva o poskytnutí dotace z Fondu Vysočiny č. FV02714.0059 ze dne 29. 5. 2019 ve výši 127 000 Kč na realizaci akce „Oprava komunikace u sportoviště“ (Žádost o poskytnutí dotace ze dne 18. 2. 2019, Závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 28. 8. 2019)

- Smlouva o dílo uzavřená s dodavatelem COLAS CZ, a.s., IČO: 26177005 dne 28. 1. 2019 na částku 551 064,05 Kč bez DPH na realizaci akce „Obec Jámy - Oprava místní komunikace u sportoviště“, smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 29. 1. 2019

- Faktura č. 1911200175 vystavená dodavatelem COLAS CZ, a.s., IČO: 26177005 dne 31. 7. 2019 na částku 551 064,05 Kč bez DPH (666 788 Kč včetně DPH), úhrada dne 12. 8. 2019 bezhotovostně, bankovní výpis denní č. 115 (KB, a.s.)

Dohoda o provedení práce ze dne 2. 10. 2019 na podzimní úklid na návsi, na úklid listí a na úklid autobusové čekárny, dohoda vyplacena ve sjednané výši dne 6. 12. 2019 výdajovým pokladním dokladem č. 534

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy ze dne 17. 7., 25. 9., 13. 11. a 27. 12. 2019

Výsledky kontrol zřízených organizací - Zpráva o kontrole hospodaření v MŠ - příspěvkové organizaci za období leden až září 2019 ze dne 24. 10. 2019