

Krajský úřad Kraje Vysočina

odbor kontroly

Žižkova 1882/57, 586 01 Jihlava

Stejnopis č.: 1

Č. j.: KUJI 49512/2024 KO

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Tři Studně

se sídlem Tři Studně 25, 592 04 Fryšava pod Žákovou horou, IČO: 00842214
za rok **2023**

Přezkoumání hospodaření za rok 2023 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 25. srpna 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 **18. září 2023** jako dílčí přezkoumání a dne **20. 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 20. května 2024.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Tři Studně

Tři Studně 25

592 04 Fryšava pod Žákovou horou

Přezkoumání vykonal:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20235340042

Bc. Lenka Sušilová

Podklady předložil:

Miloš Brabec - starosta

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 Tři Studně **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 Tři Studně za rok 2023 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Tři Studně 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	10,60 %
Podíl závazků na rozpočtu	4,23 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,49 %
Ukazatel likvidity	12,78

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 20. 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 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 3 strany.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Obec Tři Studně	do datové schránky

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Tři Studně byly využity následující písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh na roky 2023 až 2026 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 11. 12. 2022 do 31. 1. 2023, schválen zastupitelstvem dne 28. 12. 2022, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 11. 1. 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 11. 12. 2022 do 31. 1. 2023

Schválený rozpočet - na rok 2023 schválen zastupitelstvem dne 28. 12. 2022, zveřejněn dne 18. 1. 2023 na internetových stránkách, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě 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 9. 5. do 19. 6. 2023, schválen bez výhrad zastupitelstvem dne 31. 5. 2023, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 19. 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. 6. 2023

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 30. 6. 2023

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 30. 6. 2023

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 30. 6. 2023

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 30. 6. 2023 (faktura č. 1 až 125)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 30. 6. 2023 (faktura č. 1 až 69)

Faktury:

- č. 9553204265 ze dne 6. 3. 2023 (KDF č. 43) dodavatel Grundfos Sales Czechia and Slovakia s.r.o. IČO 61975265 na částku 171 828, 17 Kč vč. DPH za nákup náhradních dílů na ČOV, uhrazena dne 6. 4. 2023 výpis č. 16 (KB, a.s.), zaúčtováno na účet 501

- č. 2023024 ze dne 26. 5. 2023 (KDF č. 77) dodavatel Ing. Petr Čeněk IČO 00842214 na částku 30 000 Kč vč. DPH za zpracování energetického posudku na ČOV, uhrazena dne 7. 6. 2023 výpis č. 26 (KB, a.s.), zaúčtováno na účet 042

- proforma faktura č. 2123015474 ze dne 15. 6. 2023 (KDF č. 93) dodavatel ExaSoft Holding a.s. IČO 29383161 na částku 14 003 Kč vč. DPH za kávovar DeLonghi, uhrazena dne 19. 6. 2023 výpis č. 28 (KB, a.s.), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 140 (vyúčtovací faktura č. 3123936483 ze dne 20. 6. 2023)

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 30. 6. 2023 (KB, a.s. - 5x termínovaný vklad a 3x běžný účet, ČNB- běžný účet)

Účetní doklady - za měsíc červen 2023 (doklady k bankovnímu výpisu KB č. 26 - 29)

Pokladní kniha - předložena ke dni 30. 6. 2023 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 1 až 147)

Pokladní doklady - za měsíce květen a červen 2023 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 113 až 147)

Evidence poplatků - k 30. 6. 2023 (psi, TKO)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku (úctů 021, 028, 042) ke dni 30. 6. 2023

Mzdová agenda - rekapitulace mzdy a odměny za 6/2023

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2023

Účetnictví ostatní - Účetní závěrka obce za rok 2022 schválena zastupitelstvem dne 31. 5. 2023

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaných dne 28. 12. 2022, 3. 2., 29. 3., 31. 5. a 28. 6. 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 278)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2023 (faktura č. 1 až 325)

Faktury:

- č. 9553209314 ze dne 13. 7. 2023 (KDF č. 116) dodavatel Grundfos Sales Czechia and Slovakia s.r.o. IČO 61975265 na částku 74 407,06 Kč vč. DPH za opravu kanalizace, uhrazena dne 21. 8. 2023 výpis č. 38 (KB, a.s.), zaúčtováno na účet 511

- č. 20234140 ze dne 13. 7. 2023 (KDF č. 127) dodavatel SUPER-KRETE CZECH s.r.o. IČO 25692810 na částku 593 733,92 Kč vč. DPH za stavební práce na zakázce zastávka Obec Tři Studně, uhrazena dne 25. 7. 2023 výpis č. 33 (KB, a.s.), zaúčtováno na účet 042

- č. 84/2023 ze dne 22. 9. 2023 (KDF č. 174) dodavatel Jiří Nedělka IČO 75821605 na částku 30 123 Kč vč. DPH za PC Premio Pro, uhrazena dne 25. 9. 2023 výpis č. 43 (KB, a.s.), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 1-00000-146

- č. 71/2023/359 ze dne 12. 12. 2023 (KDF č. 250) dodavatel KINSKÝ Žďár, a.s. IČO 46901523 na částku 12 100 Kč vč. DPH za výlov rybníka, uhrazena dne 18. 12. 2023 výpis č. 56 (KB, a.s.), zaúčtováno na účet 518

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2023 (KB, a.s. - 3x termínovaný vklad a 3x běžný účet, ČNB- běžný účet)

Účetní doklady - za měsíc prosinec 2023 (doklady k bankovnímu výpisu KB, a.s. č. 54 až 56)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2023 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 1 až 280)

Pokladní doklady - za měsíc prosinec 2023 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 263 až 280)

Evidence poplatků - přehled dlužníků ke dni 31. 12. 2023 (TKO)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku (úctů 021, 028, 042, 902) ke dni 31. 12. 2023

Inventurní soupisy majetku a závazků - ke dni 31. 12. 2023

- Plán inventur ze dne 27. 12. 2023

- Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 27. 12. 2023

- Inventarizační zpráva ze dne 8. 2. 2024

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2023

Účetnictví ostatní - Účetní výkazy a účetní záznamy zpracovány ke dni 11. 2. 2024

Smlouvy o převodu majetku - Kupní smlouva (obec kupuje) p. č. 2071 ze dne 26. 9. 2023 právní účinky vkladu ke dni 26. 9. 2023 (nákup schválen zastupitelstvem dne 30. 8. 2023), kupní cena uhrazena 150 000 Kč dne 16. 10. 2023 výpis č. 46 (KB, a.s.) a 100 000 Kč bude uhrazeno do 30. 6. 2024

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Smlouva o poskytnutí dotace FV 02867.0209 z Fondu Vysočiny, program „Obnova venkova Vysočiny 2023“, uzavřena dne 31. 3. 2023, poskytnutí účelové veřejné finanční podpory ve výši 150 000 Kč na realizaci projektu „Oprava střechy ČOV v obci Tři Studně“, žádost o poskytnutí dotace ze dne 20. 2. 2023, závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 11. 12. 2023

Smlouva o dílo ze dne 31. 5. 2023, zhotovitel Petr Dočkal IČO 70858501, předmět smlouvy "Demontáž, montáž opravy na střeše čistírny", cena díla 251 676 Kč bez DPH, dokončení díla do 30. 9. 2023

Faktura:

- zálohová č. 823 ze dne 7. 7. 2023 (KDF č. 119) dodavatel Petr Dočkal IČO 70858501 na částku 200 000 Kč vč. DPH za opravu střechy ČOV, uhrazena dne 17. 7. 2023 výpis č. 32 (KB, a.s.)

- č. 1523 ze dne 1. 11. 2023 (KDF č. 226) dodavatel Petr Dočkal IČO 70858501 na částku 51 676 Kč vč. DPH za opravu střechy ČOV, uhrazena dne 27. 11. 2023 (částka 30 000 Kč) a dne 28. 11. 2023 (částka 21 676 Kč) výpis č. 53 (KB, a.s.)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaných dne 24. 7., 30. 8., 8. 11., 11. 12. a 27. 12. 2023