


ZPRÁVA

OBECNÍ ÚŘAD JAROSLAVICE		
Datum:	14. 03. 2024	
Č.j.:	Pril.:	Vyřízeno:
0420V 282/2024	12/12 1/1 1/15	

o výsledcích přezkoumání hospodaření za rok 2023

OBCE JAROSLAVICE

Zprávu předkládá:

Ing. Zdeněk Jaroš

auditor č. oprávnění 1477

Tato zpráva byla vyhotovena ve 2 vyhotoveních, z nichž jedno obdrží starosta obce a jedno si ponechá auditor.

ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ OBCE

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2023 bylo provedeno na základě smlouvy ve smyslu § 53 zákona č. 128/2000Sb. , o obcích v platném znění, Zák. č. 93/2009Sb., o auditorech, auditorského standardu č.52 a dalších relevantních předpisů vydaných Komorou auditorů České republiky a podle ustanovení §10 zák. č. 420/2004Sb., o přezkoumávání hospodaření územně samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí

Název právnické osoby: OBEC JAROSLAVICE

Sídlo: Náměstí 93 , PSČ 671 28 Jaroslavice

IČ: 00 29 29 15

Právní forma: územní samosprávný celek, obec

Příjemce zprávy: starosta obce pan Petr Zálešák

Období, za které bylo přezkoumání provedeno: 1.1. 2023 – 31.12. 2023

Přezkoumání provedl: Ing. Zdeněk Jaroš auditor č. oprávnění 1477

Místo provedení přezkoumání: kancelář obecního úřadu Jaroslavice

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření provedeno:

Přezkoumání hospodaření proběhlo 31. října 2023 a 26. února 2024

Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření obce Jaroslavice:

Auditor provedl přezkoumání hospodaření v souladu s ustanovením § 4 odst. 7 zák. č. 420/2004Sb., ustanovením §2 písm.b) zák. č. 93/2009Sb., o auditorech ve znění pozdějších předpisů.

Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření:

- Zahájení dne 29. října 2023 oznámením rozsahu dokumentace k přezkoumání obce Jaroslavice
- Ukončení přezkoumání 27. února 2024 prověření korektnosti sestavení účetní závěrky a výkazu Fin 2-12 , vyhodnocení výsledků testů věcné správnosti z přezkoumání hospodaření obce Jaroslavice

II. PŘEDMĚT PŘEZKOUMÁNÍ A JEHO OBSAH

V souladu s § 2 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen „ zákon o přezkoumávání“) jsou předmětem přezkoumávání údaje o ročním hospodaření města tvořící součást závěrečného účtu podle § 17 odst. 2 a 3 zák. č. 250/2000Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a to:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků
- finanční operace ,týkající se tvorby a užití peněžních fondů
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti obce
- peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky , nebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami
- finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám.

Předmětem přezkoumání v souladu s ustanovením § 2 odst. 2 zák. č. 420/2004Sb., jsou dále:

- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví obec
- nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří obec
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zákona č. 137/2006Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- ručení za závazky fyzických a právnických osob
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- účetnictví vedené územním celkem

III. HLEDISKA PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Předmět přezkoumání podle ustanovení § 3 zák. č. 420/2004Sb. se ověřuje z hlediska :

- dodržování povinnosti stanovených zvláštními právními předpisy
- soulad hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem
- dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití
- věcná a formální správnost dokladů o přezkoumávaných účetních operacích.

Právní předpisy použité při přezkoumávání hospodaření pokrývající výše uvedená stanoviska jsou v příloze A, která je nedílnou součástí této zprávy.

IV. VYMEZENÍ ODPOVĚDNOSTI

Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech, je odpovědný statutární orgán obce Jaroslavice.

Mojí úlohou je, na základě provedeného přezkoumání hospodaření vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. Přezkoumání hospodaření jsem provedl

v souladu se zákonem č. 93/2009Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů a dalšími relevantními předpisy vydanými Komorou auditorů České republiky a s ustanoveními § 2,3,10 a 17 odst. 2 zákona č. 420/2004Sb. V souladu s těmito předpisy jsem povinen dodržovat etické normy a naplánovat a provést přezkoumání hospodaření tak, abych získal omezenou jistotu, zda hospodaření obce Jaroslavice je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření.

V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření obce Jaroslavice byly použity postupy ke shromáždění dostatečných a vhodných důkazních informací. Tyto postupy jsou svým rozsahem menší než u zakázky poskytující přiměřenou jistotu a jsou auditorem aplikovány na základě jeho odborného úsudku včetně vyhodnocení významných (materiálních) chyb a nedostatků. Při vyhodnocování těchto rizik auditor bere v úvahu vnitřní kontrolní systém obce Jaroslavice. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností.

V. ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

A. Vyjádření k souladu hospodaření s hledisky přezkoumání hospodaření

Na základě mnou provedeného přezkoumání hospodaření obce Jaroslavice jsem nezjistil žádnou skutečnost, která by mě vedla k přesvědčení, že přezkoumávané hospodaření není ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření uvedenými v bodě III. této zprávy.

B. Vyjádření ohledně chyb a nedostatků

Zákon č. 420/2004Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, stanoví, abych ve zprávě uvedl závěr podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. d) a odst. 3 citovaného zákona. Toto ustanovení vyžaduje, abych ve své zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření uvedl, zda při přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky v čem případně spočívaly, a to bez ohledu na jejich významnost (materialitu) a jejich vztah k hospodaření obce Jaroslavice jako celku.

Při přezkoumání hospodaření obce Jaroslavice za rok 2023 jsem nezjistil žádné chyby a nedostatky.

C. Upozornění na případná rizika

Na základě zjištění podle ustanovení §10 odst. 2 písm. b) zák. č. 420/2004Sb. nebyla identifikována rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření obce Jaroslavice v budoucnosti.

D. Vybrané ukazatele hospodaření podle § 10 odst. 4 zákona č. 420/2004Sb.

	Podíl pohledávek na rozpočtu	
A	Vymezení pohledávek	470 536
B	Vymezení rozpočtových příjmů	39 150 391
A/B*100%	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	1,20

	Podíl závazků na rozpočtu	
C	Vymezení závazků	
	Krátkodobé	2 422 449
	Podíl dlouhodobých spl. Do 1 roku	0
B	Vymezení rozpočtových příjmů	39 150 391
C/B*100%	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	6,19

Dlouhodobé závazky celkem 0

	Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	
D	Vymezení zastaveného majetku	0
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	317 863 034
D/E*100%	Výpočet zastaveného majetku na celkovém majetku	0

E. Vyjádření k poměru dluhu obce k jejím rozpočtovým příjmům za poslední čtyři rozpočtové roky.

Zákon č. 420/2004 Sb. stanoví, abych ve zprávě uvedl výrok o tom, že dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky. V opačném případě jsem povinen uvést, o kolik dluh územního celku překročil průměr jeho příjmů.

Dluh obce Jaroslavice nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky.

VI. DALŠÍ INFORMACE

Stanovisko obce k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

Přílohou této zprávy o výsledcích přezkoumání hospodaření je, v souladu s ustanovením § 7 odst. 1 písm. f) zák. č. 420/2004Sb. i písemné stanovisko obce z návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Vyhotoveno dne 13. března 2024

Ing. Zdeněk Jaroš
auditor č. oprávnění 1477



Zpráva byla projednána se starostou obce Jaroslavice dne 13. března 2024

Zpráva byla předána starostovi obce Jaroslavice dne 13. března 2024

OBEC JAROSLAVICE
Náměstí 93
571 28 Jaroslavice
IČ: 002 92 915

Příloha A

Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil

Při provádění přezkoumání hospodaření auditor posuzuje soulad hospodaření nejméně s následujícími právními předpisy , popř. jejich vybranými ustanoveními:

- zákon 420/2004Sb., o přezkoumávání územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí
- zákon č. 250/2000Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů
- zákon č. 128/2000Sb., o obcích
- zákon č. 563/1991Sb., o účetnictví
- zákon č. 93/2009Sb., o auditorech
- zákon č. 134/2016Sb., o veřejných zakázkách
- vyhláška 410/2009Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991Sb., o účetnictví , ve znění pozdějších předpisů pro účetní jednotky, které jsou územními samosprávnými celky , příspěvkovými organizacemi, státními fondy a organizačními složkami státu
- české účetní standardy pro územní samosprávné celky, příspěvkové organizace,
- vyhl. 270/2010Sb. O inventarizaci majetku a závazků
- vyhláška č. 323/2002Sb., o rozpočtové skladbě
- nařízení vlády č. 99/2017Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev

U všech výše citovaných právních předpisů se vycházelo ze znění platného ke dni uskutečnění posuzovaného právního úkonu.

Příloha B

PROTOKOL O PROJEDNÁNÍ NÁVRHU ZPRÁVY O PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ OBCE JAROSLAVICE ZA ROK 2023

V souladu s ustanovením § 7 odst. 1 písm. f) zák. č. 420/2004Sb., zákona o přezkoumání hospodaření územně samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí byl projednán návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Jaroslavice za rok 2023 provedené Ing. Zdeňkem Jarošem, auditorem č. oprávnění 1477 se starostou obce Petrem Zálešákem .

Stanovisko starosty obce Jaroslavice k předloženému návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023:

V Jaroslavicích , dne 27 . února 2024

Podpis starosty :



OBEC JAROSLAVICE
Náměstí 93
571 28 Jaroslavice
IČ: 002 92 915

Příloha C

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumávání hospodaření

- Zápisy z jednání zastupitelstva obce 2023
- Zápis z kontrol kontrolního, finančního výboru a stavební a bytové komise 2023
- Zápisy z provedených kontrol dle zák. č. 320/2001Sb., o finanční kontrole
- Inventurní doklady k inventuře majetku a závazků k 31.12.2023 vč. Inv. Soupisů
- Výpis z KN k 31.12.2023
- Výpočet DPPO za 2023- interní
- Obratová předvaha k 31.12.2023
- Schválený rozpočet a rozpočtová opatření 1-4 2023
- Pravidla rozpočtového provizoria 2023 schv. ZO 12.12.2022
- Schválení rozpočtový výhled 2024-2026 schv. 30.3.2023
- Závěrečný účet 2022 schv. ZO 29.2.2023
- Příspěvek na financování systému IDS JMK na rok 2023
- Smlouva o příspěvku na spolufinancování sociálních služeb v síti ORP Znojmo pro rok 2023 schv. Dne 15.5.2023
- VP smlouva s městem Znojmo o zajištění agendy projednávání přestupků 2023
- Transfery:
- Rozhodnutí o poskytnutí dotace MMR ČR id. Č. 117D063000221
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje č. JMK083128/23/OKH
- Rozhodnutí o poskytnutí podpory čj.: 1512/2023 -1 Vinařský fond Brno
- Dohoda o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací o poskytnutí příspěvku č. ZNA-VZ-3/2023 vč. dodatku č.1 a 2
- Dopis ze dne 17.1.2023 KÚ JmK čj. JMK 6819/2023 dotace na financování výdajů – volba prezidenta ČR 2023
- Dohoda o poskytnutí dotace z Programu rozvoje venkova ČR SZIF ze dne 23.8.2023

Veřejnoprávní smlouvy :

- *Smlouva o poskytnutí veřejné finanční podpory ze dne 6.6. 2023 příjemce Jaroslavičtí vinaři, z.s.*
- *Smlouva o poskytnutí veřejné podpory Sportovnímu klubu Sokol Jaroslavice z.s. ze dne 6.6.2023*
- *Darovací smlouva Linka bezpečí ze dne 18.4.2023*
- *Darovací smlouva příjemce Svazek obcí Dyje ze dne 25.4.2023*

Ostatní smlouvy

Smlouva o dílo dodavatel DS DUMA s.r.o. č. 2023/03

Dodatek č. 1 smlouvy o dílo č. 202/41 ze dne 14.3.2023 schv. ZO 30.3.2023

Dodatek č. 2 smlouvy o dílo č. 202/41 ze dne 5.6.2023 schv. ZO 1.6.2023

Smlouva o dílo dodavatel DS DUMA s.r.o. č. 2023/07

Smlouva o dílo dodavatel DS DUMA s.r.o. č. 2023/18

Smlouva o dílo dodavatel DS DUMA s.r.o. č. 2023/17

Smlouva o dílo dodavatel DS DUMA s.r.o. č. 2023/16

Smlouva o dílo dodavatel DS DUMA s.r.o. č. 2023/19

Smlouva o dílo Ing. Jaroslav Hruška PD Revitalizace náměstí Jaroslavice ze dne 13.7.2023

Smlouva o spolupráci při zajištění zpětného odběru do obecního systému odpadového hospodářství EKO-KOM a.s. č. OS202320004109 ze dne 7.9.2023

Smlouva o dílo Projektová dokumentace pro Opěrnou zeď na ulici Znojemská dodavatel Projekce iGEO s.r.o. ze dne 10.7.2023

Servisní smlouva Galileo Corporation, s.r.o. ze dne 15.9.2023

Smlouva o dílo Hanáček 23CA0427W ze dne 18.9.2023

Smlouva o dílo Bočaň s.r.o. ze dne 20.10.2023

Smlouva o dílo Závlahy Dyjákovice spol. s r.o. ze dne 25.10.2023

Nájemní smlouva nájemce AXMAN PRODUCTION spol. s r.o. ze dne 18.5.2023

Smlouva o sdružených dodávkách elektřiny do sítě nízkého napětí č. 9552948378 E.ON Energie

Smlouva o sdružených dodávkách elektřiny VEMEX Energie, a.s. ze dne 2.5.2023

Smlouva o sdružených dodávkách plynu EP ENERGY TRADING a.s. ze dne 3.10.2023

Smlouva o sdružených dodávkách elektřiny do sítě nízkého napětí č. 9552998318 E.ON Energie

Smlouvy o věcných břemenech:

Smlouva o zřízení věcného břemene č. ZN-014330078418/001-GPM

Smlouva o zřízení věcného břemene č. ZN-01030081410/001-ZMES

Smlouva o zřízení věcného břemene č. ZN-014330080068/001-GPM

Smlouva o zřízení věcného břemene č. ZN-014330073560/001-GPM

Smlouva o zřízení věcného břemene č. ZN-01030077560/001-ZMES

Smlouva o zřízení věcného břemene č. ZN-014330073783/001-GPM

Smlouva o zřízení věcného břemene č. ZN-014330064615/001-GPM

Smlouva o zřízení věcného břemene č. ZN-014330066053/001-GPM

Smlouva o zřízení věcného břemene č. ZN-014330067716/001-GPM

Smlouva o zřízení věcného břemene č. ZN-01030077405/001-ZMES

Kupní smlouvy:

- Kupní smlouva ze dne 1.8.2023 na prodej pozemku p.č. 1096/15 A.L. zavkl. 3.8.2023
- Kupní smlouva ze dne 2.8.2023 na prodej pozemku p.č. 420/2 L.L. zavkl. 8.8.2023
- Kupní smlouva ze dne 9.8.2023 na prodej pozemku p.č. 692/2, 371/2 man. V zavkl. 10.8.2023
- Kupní smlouva ze dne 9.8.2023 na prodej pozemku p.č. 1034 J.J. zavkl. 10.8.2023
- Kupní smlouva ze dne 9.8.2023 na prodej pozemku p.č. 462/12 man. V. zavkl. 10.8.2023

- Kupní smlouva ze dne 5.9.2023 na prodej pozemku p.č. 348 L. H. zavkl. 10.8.2023
- Kupní smlouva ze dne 20.9.2023 na prodej pozemku p.č. 1268 man . B. zavkl. 26.9.2023
- Kupní smlouva ze dne 20.9.2023 na prodej pozemku p.č. 1096/14 L.Ch. zavkl. 26.9.2023
- Kupní smlouva ze dne 25.9.2023 na prodej pozemku p.č. 1096/27 R.C. zavkl. 26.9.2023
- Kupní smlouva ze dne 27.9.2023 na prodej pozemku p.č. 1096/26 P.R.
- Kupní smlouva ze dne 4.10.2023 na prodej pozemku p.č. 290 man. Z.
- Kupní smlouva ze dne 11.10.2023 na prodej pozemku p.č. 1096/25 Š.Ch.
- Kupní smlouva ze dne 4.10.2023 na prodej pozemku p.č. 1096/22 R.J.
- Kupní smlouva ze dne 18.10.2023 na prodej pozemku p.č. 1096/14 man. H.
- Bankovní výpisy ZBÚ 2023 k příjmovým a výdajovým položkám plnění rozpočtu
- Pokladní doklady k příjmovým a výdajovým položkám plnění rozpočtu 20023
- Interní účetní doklady 2023
- Doklady k zaúčtování mezd 1-12/2023
- Odpisový plán obce na rok 2023