ZPRÁVA

OBECNÍ ÚŘAD
JAROSLAVICE
Datum: 27. 02. 2025
Č.j.: Ohsar 2024/2025
Příl.: 6/12 1/1 / V/5
Vyřízeno:

o výsledcích přezkoumání hospodaření za rok 2024

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 2024 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. 2024 – 31.12. 2024

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 **6.12.2024, 18.12.2024, 20.2.2025**

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 5. prosince 2024 oznámením rozsahu dokumentace k přezkoumání obce Jaroslavice
- Ukončení přezkoumání 20. února 2025 prověřeni 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 právnickými 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 2024 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	148 617
B	Vymezení rozpočtových příjmů	43 035 425
A/B*100%	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	0,35

	Podíl závazků na rozpočtu	
C	Vymezení závazků Krátkodobé Podíl dlouhodobých spl. Do 1 roku	 975 227 0
B	Vymezení rozpočtových příjmů	43 035 425
C/B*100%	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	2,27

Dlouhodobé závazky celkem 0

	Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	
D	Vymezení zastaveného majetku	0
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	282 497 110
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 21. února 2025

Ing. Zdeněk Jaroš

auditor č. oprávnění 1477

AUDITOR - Č.OPRÁV.1477 KA ČR ING. ZDENĚK JAROŠ

Zpráva byla projednána se starostou obce Jaroslavice dne 21. února 2025

Zpráva byla předána starostovi obce Jaroslavice dne 21. února 2025

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 2024

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 2024 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 2024:

V Jaroslavicích , dne 20 . února 2025

Podpis starosty :

Příloha C

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumávání hospodaření

- Zápisy z jednání zastupitelstva obce 2024
- Zápis z kontrol kontrolního , finančního výboru 2024
- 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 31.12.2024
- Výpočet DPPO za 2024- interní
- Obratová předvaha k 31.12.2024
- Schválený rozpočet 21.3.2024 a rozpočtová opatření 1-5/2024
- Pravidla rozpočtového provizoria 2024 schv. ZO 14.12.2023
- Schválení rozpočtový výhled 2024-2026 schv. 30.3.2023
- Závěrečný účet 2023 schv. ZO 18.6.2024
- Příspěvek na financování systému IDS JMK na rok 2024
- Smlouva o příspěvku na spolufinancování sociálních služeb v síti ORP Znojmo pro rok 2024 schv. Dne 21.3.2024
- VP smlouva s městem Znojmo o zajištění agendy projednávání přestupků 2024

Transfery:

Rozhodnutí MMR ČR id. Č. 117D8210E9237 ze dne 30.3.2024

Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu JmK č. JMK090107/24/OKH ze dne 30.9.2024

Rozhodnutí o poskytnutí dotace MMR ČR reg. Č. CZ.31.9.0/0.0/0.0/24_119/0009865 ze dne 20.4.2024

Dopis JmK ze dne 3.1.2024 o poskytnutí prostředků v rámci souhrnného finančního vztahy ke státnímu rozpočtu ČR 2024

Veřejnoprávní smlouvy :

Smlouva o poskytnutí veřejné finanční podpory Jaroslavičtí vinaři z.s. 3.4.2024

Smlouva o poskytnutí veřejné finanční podpory Jarmínek – spolek jaroslavických maminek ze dne 16.5.2024

Smlouva o poskytnutí veřejné finanční podpory SK Sokol Jaroslavice ze dne 3.4.2024

Smlouva o poskytnutí veřejné finanční podpory Klub seniorů Jaroslavice z.s. ze dne 21.5.2024

Ostatní smlouvy

Smlouva o smlouvě budoucí o pachtu a provozování vodovodů s DSO Jaroslavice, Slup ze dne 29.2.2024

Smlouva o poskytování právních služeb advokát Mgr. Lubomír Hajkr ze dne 29.3.2024

Dodatek č. 01 Smlouvy o přeložce zařízení distribuční soustavy č. 9090010762 EG.D. a.s. ze dne 29.4.2024

Smlouva o spolufinancování sociálních služeb v síti ORP Znojmo pro rok 2024 č. 0620/2024

Smlouva o dílo zhotovitel iGEO s.r.o. provedení PD k monolitické železobetonové stěně ze dne 22.3.2024

Kupní smlouva o dodávkách výpočetní techniky dodavatel XANADU a.s. ze dne 29.5.2024

Smlouva o dílo č. 24-10 dodavatel FACTORY CREW s.r.o. oprava dřevěných dveří OÚ

Smlouva o dílo zhotovitel OSP spol. s r.o. Moravský Krumlov rekonstrukce střechy a vnitřních prostor ZŠ Jaroslavice ze dne 26.4.2024

Smlouva o vkladu majetku č. 1/2024 do Dobrovolného svazku obcí Jaroslavice, Hrádek, Dyjákovice ze dne 8.11.2024

Smlouva o vkladu majetku č. 2/2024 do Dobrovolného svazku obcí Jaroslavice, Slup ze dne 8.11.2024

Smlouva o dílo zhotovitel Plus Projekt s.r.o. Brno PD projekt Dětská skupina Jaroslavice vč. žádosti o dotaci ze dne 3.9.2024

Smlouva o dílo zhotovitel DS DUMA s.r.o. Znojmo opěrná zeď ul. Znojemská ze dne 5.9.2024

Smlouva o koupi ojetého OA prodávající BSAuto Brno a.s. ze dne 30.8.2024

Smlouva o sdružených službách dodávky plynu dodavatel Innogy Energie s.r.o. ze dne 18.11.2024

Smlouva o dílo TOMERO s.r.o. Vyškov stavba Klubovna se zázemím Jaroslavice

Smlouva o dílo Projekce iGEO s.r.o. Projektová dokumentace pro Opěrnou zeď na ulici Znojemská ze dne 13.7.2023

Smlouva o dílo Projekce iGEO s.r.o. provedení inženýrsko-geotechnického průzkumu a geotechnického zaměření pro provedení stavby pro Opěrnou zeď na ulici Znojemská ze dne 22.3.2024

Smlouva o smlouvě budoucí o pachtu a provozování vodovodů s DSO Jaroslavice, Slup

OZV

Obecně závazná vyhláška obce Jaroslavice o místním poplatku za užívání veřejného prostranství schv. ZO 29.2.2024

OZV o místním poplatku ze psů schv. ZO 7.11.2024

Smlouvy o věcných břemenech:

Smlouva o smlouvě budoucí o zřízení věcného břemene č. ZN-001030091847/011-SERG ve prospěch EG.D a.s. 18.12. 2024

Smlouva o smlouvě budoucí o zřízení věcného břemene č. ZN-00130691847/011 - SERG

Smlouva o zřízení věcného břemene č. ZN-014330068529/001-GPM EG D. a.s. ze dne 29.4.2024

Smlouva o zřízení věcného břemene č. ZN-014330082708/002-GPM EG D. a.s. ze dne 3.6.2024

Smlouva o zřízení věcného břemene s Jihomoravským krajem ze dne 4.6.2024 právní účinky 6.6. 2024

Kupní smlouvy:

- Prodej pozemku pč. 518/2 I.M.

-.Prodej pozemku pč. 518/5 F.B.

- Prodej pozemku pč. 518/6 man. V

- Prodej pozemku pč. 518/7 man. P.

- Prodej pozemku poč. 518/8 man. J

- Prodej pozemku pč. 518/9 man. P.

-. Prodej pozemku pč. 462/19 A.K.

-. Prodej pozemku pč. 462/17 M.B.

- Prodej pozemku pč. 462/18 man. L.

- Prodej pozemku pč. 462/16 spol. Imparcials.r.o.

- Prodej pozemku 109/3 man. V

- Prodej pozemku pč. 109/4 man. B.

- Prodej pozemku pč. 1045/4 man. V.

- Pacht pozemku pč. 542/35 A.H.

- Prodej pozemku pč. 445/5 man. K.

- Smlouva o pachtu pč.52 man. K

- Pacht části pozemku pč. 8315 4 000 m2 F.L.

- Bankovní výpisy ZBÚ 2024 k příjmovým a výdajovým položkám plnění rozpočtu
- Pokladní doklady k příjmovým a výdajovým položkám plnění rozpočtu 2024
- Interní účetní doklady 2024
- Doklady k zaúčtování mezd 1-12/2024
- Odpisový plán obce na rok 2024

Elektronický podpis: 27.2.2025
Certifikát autora podpisu:
Jméno: Petr Zálešák
Vydal: PostSignum Qualified CA 4
Platnost do: 18.12.2027 08:20 +01:00