

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městyse Jimramov

se sídlem Náměstí Jana Karafiáta 39, 592 42 Jimramov, IČO: 00294471
za rok **2022**

Přezkoumání hospodaření za rok 2022 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 9. 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 **14. září 2022** jako dílčí přezkoumání a dne **8. února 2023** jako konečné přezkoumání na základě žádosti městyse 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 8. února 2023.

Místo provedení přezkoumání:

Městys Jimramov
Náměstí Jana Karafiáta 39
592 42 Jimramov

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20225033744_3
- kontrolor:
pověření číslo 20225075025_7
- kontrolor:
pověření číslo 20225075025_9
- kontrolor:
pověření číslo 20225075025_1

Bc. Lenka Sušilová

Ing. Jaroslava Leixnerová

Miloslava Neubauerová

Ing. Bc. Josef Šenk

Podklady předložili:

Ing. Josef Homolka - starosta
Jana Menšíková - 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 městyse Jimramov **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

B. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

Při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

Smlouva o dílo č. 013/2021 ze dne 23. 9. 2021 na "Dodání a montáž pavlačových stěn - Dům s pečovatelskou službou, Náměstí Jana Karafiáta 27, Jimramov" ve výši 646.758,- Kč, zhotovitel Pavel Sedláček CASTLEOKNA, IČO 18533396, nebyla ke dni kontroly zveřejněna na profilu zadavatele, čímž nebyla dodržena zákonná 15 denní lhůta pro uveřejnění.

napraveno

Při dílčím přezkoumání za rok 2022 byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

§ 8 odst. 1 a 3 - Účetnictví nebylo úplné, jelikož nebyly zaúčtovány všechny účetní případy týkající se účetního období., Stavby účtů 331, 336, 337 a 342 neodpovídaly skutečnosti, jelikož nebyl zaúčtován předpis mezd za měsíc březen.

Napraveno - *opravný účetní doklad č. 22-007-00057 ze dne 14. 9. 2022*

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření městyse Jimramov za rok 2022

nebyly zjištěny chyby a nedostatky, kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání, které byly již napraveny.

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, 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	4,40 %
Podíl závazků na rozpočtu	4,94 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	1,95 %
Ukazatel likvidity	5,29

Komentář: Dlouhodobé závazky vykázány k 31. 12. 2022 ve výši 2 991 194,74 Kč.

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

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 8. února 2023

Bc. Lenka Sušilová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Jaroslava Leixnerová

.....
kontrolor

Miloslava Neubauerová

.....
kontrolor

Ing. Bc. Josef Šenk

.....
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.

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	Městys Jimramov	do datové schránky
1	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření městyse Jimramov byly využity následující písemnosti:

Návrh rozpočtu - na rok 2022 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 16. 11. do 10. 12. 2021

Schválený rozpočet - na rok 2022 schválen zastupitelstvem městyse dne 9. 12. 2021, zveřejněn dne 10. 12. 2021 na internetových stránkách městyse, 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 22. 12. 2021 pro příspěvkovou organizaci „Základní škola a Mateřská škola Jimramov“, stanoveny radou městyse dne 22. 11. 2021

Rozpočtové opatření - schváleno radou:

- č. 4 dne 30. 5. 2022, zveřejněno dne 3. 6. 2022

schváleno zastupitelstvem:

- č. 1 dne 17. 2. 2022, zveřejněno dne 24. 2. 2022

schválená rozpočtová opatření zveřejněna na internetových stránkách městyse, 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 městyse a internetových stránkách městyse od 7. 6. do 1. 7. 2022, schválen s výhradou zastupitelstvem městyse dne 30. 6. 2022, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 1. 7. 2022 na internetových stránkách městyse, 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

Účtový rozvrh - platný pro rok 2022

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 8. 2022 (faktura č. 22-001-00001 až 22-001-00606)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 8. 2022 (faktura č. 22-002-00001 až 22-002-00077)

Faktury:

- č. 2106482 ze dne 12. 1. 2022 (KDF č. 22-001-00026) dodavatel LIKO SVITAVY a.s. IČO 25260715 na částku 70 166 Kč vč. DPH za svoz směsného a separovaného odpadu 12/2021, uhrazena dne 18. 1. 2022 výpis č. 1 (ČS a.s.), zaúčtováno na účet 518

- č. 5076002336 ze dne 31. 12. 2021 (KDF č. 22-001-00033) dodavatel SUEZ a.s. IČO 25638955 na částku 29 221,50 Kč vč. DPH za odstranění odpadu (kaly) 12/2021, uhrazena dne 20. 1. 2022 výpis č. 1 (ČS a.s.), zaúčtováno na účet 518

- č. 2022-200030 ze dne 17. 1. 2022 (KDF č. 22-001-00095) dodavatel KOOS Jimramov, a.s. IČO 60735431 na částku 37 153,05 Kč vč. DPH za nákup sněhových řetězů na traktor, uhrazena dne 7. 2. 2022 výpis č. 2 (ČS a.s.), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 12-2022

- č. 22030060 ze dne 3. 2. 2022 (KDF č. 22-001-00106) dodavatel MAJT s.r.o. IČO 26935040 na částku 16 687,60 Kč vč. DPH za nákup skartovačky Rexel X420 (13 672 Kč) a toneru HP 26A černá (3 015,60 Kč), uhrazena dne 10. 2. 2022 výpis č. 2 (ČS a.s.), zaúčtováno na účet 558 (028) a 501, inv. č. 15-2022

- č. 622 ze dne 4. 2. 2022 (KDF č. 22-001-00121) dodavatel Beta-projekt, spol. s r.o. IČO 64257614 na částku 52 030 Kč vč. DPH za vypracování projektu pro územní rozhodnutí

na akci „Osvětlení příjezdové cesty k výletišti - Trhonice“, uhrazena dne 15. 2. 2022 výpis č. 2 (ČS a.s.), zaúčtováno na účet 518

- č. 2022230009 ze dne 23. 2. 2022 (KDF č. 22-001-00165) dodavatel elmont-invest s.r.o. IČO 26961385 na částku 69 100,68 Kč vč. DPH za dodávku osvětlení (RS Lucerna 38/43W) a stožárů veřejného osvětlení, uhrazena dne 10. 3. 2022 výpis č. 3 (ČS a.s.), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 26-2022

- č. 220225 ze dne 16. 3. 2022 (KDF č. 22-001-00232) dodavatel VODASERVIS s.r.o. IČO 26277841 na částku 29 842 Kč (PDP) za dodávku a montáž dávkování chloranu v úpravně vody, uhrazena dne 22. 3. 2022, výpis č. 1 (ČS a.s.- fond), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 25-2022

- č. 2022-249 ze dne 17. 3. 2022 (KDF č. 22-001-00233) dodavatel Luboš Ehrenberger IČO 87841461 na částku 72 600 Kč vč. DPH za dodávku a montáž předního tříbodového závěsu k traktoru Zetor Proxima, uhrazena dne 22. 3. 2022 výpis č. 3 (ČS a.s.), zaúčtováno na účet 022, technické zhodnocení inv. č. 72-2021

- č. 22100067 ze dne 22. 3. 2022 (KDF č. 22-001-00244) dodavatel Josef Zach IČO 18882374 na částku 11 059 Kč vč. DPH za nákup pračky se sušičkou Beko HTE7736CSXCW, uhrazena dne 28. 3. 2022 výpis č. 3 (ČS a.s.) zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 28-2022

- č. 2022060 ze dne 13. 4. 2022 (KDF č. 22-001-00271) dodavatel Alois Čupr IČO 45645264 na částku 63 239 Kč vč. DPH za dodávku a montáž plynových topidel v hasičské zbrojnici (Karma Beta 5 Mechanic 2 ks), uhrazena dne 19. 4. 2022 výpis č. 4 (ČS a.s.), zaúčtováno na účet 511

- č. 220100126 ze dne 23. 4. 2022 (KDF č. 22-001-00295) dodavatel Vladislav Fajmon IČO 07124520 na částku 25 990 Kč vč. DPH za nákup sekačky Honda HRX 476 C2, uhrazena dne 27. 4. 2022 výpis č. 4 (ČS a.s.), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 35-2022

- č. 2022141 ze dne 21. 7. 2022 (KDF č. 22-001-00509) dodavatel DOSIP Servis, s.r.o. IČO 27720713 na částku 144 958 Kč vč. DPH za dodávku a instalaci ukazatele rychlosti GEM CDU 2605 DZ SMART, uhrazena dne 25. 7. 2022 výpis č. 7 (ČS a.s.), zaúčtováno na účet 022, inv. č. 57-2022

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 8. 2022 (Česká národní banka, Česká spořitelna, a.s. - běžné účty, 2 x Česká spořitelna, a.s. - úvěrové účty, 2 x Česká spořitelna, a.s. - fond obnovy)

Účetní doklady - za měsíc červenec 2022 od 1. 7. do 15. 7. (doklady k bankovnímu výpisu ČS, a.s. č. 7)

Pokladní deník - předložen ke dni 31. 8. 2022 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 22-701-00001 až 22-701-00791)

Pokladní doklady - za měsíc červen 2022 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 22-701-00720 až 22-701-00791)

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

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku (úctů 032, 021, 022, 028, 902) ke dni 31. 8. 2022

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc srpen 2022

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2022

Účetnictví ostatní:

Účetní závěrka městyse za rok 2021 schválena zastupitelstvem městyse dne 30. 6. 2022

Účetní závěrka příspěvkové organizace „Základní škola a Mateřská škola Jimramov“ za rok 2021 schválena radou městyse dne 2. 3. 2022

Smlouva o dílo ze dne 23. 8. 2022, zhotovitel Dlažba Vysoké Mýto s.r.o. IČO 25953818, předmět smlouvy „Revitalizace veřejného prostranství Jimramov-Padělek“, cena díla 2 294 300,67 Kč vč. DPH, dokončení díla do 15. 12. 2022, zveřejněna na profilu zadavatele dne 24. 8. 2022

Kupní smlouva (městys kupuje) pozemek p. č. 573/5 k. ú. Jimramov ze dne 31. 1. 2022 od pana Pavla a Jiřího B., rok narození 1966 a 1971, právní účinky vkladu ke dni 14. 3. 2022 (nákup schválen zastupitelstvem dne 2. 9. 2021)

Kupní smlouva (městys prodává) pozemek p. č. 811/15 k. ú. Trhovice ze dne 26. 1. 2022 EG. D, a. s., IČO 28085400, právní účinky vkladu ke dni 8. 2. 2022 (záměr prodeje zveřejněn od 25. 6. do 12. 7. 2021 a prodej schválen zastupitelstvem dne 7. 10. 2021), kupní cena ve výši 10 285 Kč uhrazena dne 25. 2. 2022 výpis č. 2 (ČS a.s.)

Kupní smlouva (městys kupuje) pozemky p. č. 511/1 a 496/8 k. ú. Jimramov ze dne 17. 3. 2022 od pana Bohuslava Š., rok narození 1936 a od paní Hany Š., rok narození 1941, právní účinky vkladu ke dni 4. 4. 2022 (nákup schválen zastupitelstvem dne 17. 2. 2022)

Kupní smlouva (městys kupuje) pozemek p. č. 881 k. ú. Jimramov ze dne 10. 8. 2022 od pana Zdeňka B., rok narození 1950 a od paní Lydie B., rok narození 1957, právní účinky vkladu ke dni 22. 8. 2022 (nákup pozemku schválen zastupitelstvem dne 30. 6. 2022)

Darovací smlouva č. 3/2022 (městys jako dárce) ze dne 31. 1. 2022 (obdarovaný Diakonie ČCE, středisko v Myslibořicích IČO 00839345), finanční dar ve výši 20 000 Kč (bez určení účelu), poskytnutí daru schváleno radou městyse dne 12. 1. 2022, dar vyplacen dne 7. 2. 2022 výpis č. 2 (ČS a.s.), zaúčtováno na účet 572

Darovací smlouva č. 5/2022 (městys jako dárce) ze dne 10. 3. 2022 (obdarovaný Lada Vondrová nar. 1999), finanční dar ve výši 40 000 Kč (bez určení účelu), poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem městyse dne 21. 2. 2022, dar vyplacen dne 10. 3. 2022 výpis č. 3 (ČS a.s.), zaúčtováno na účet 572

Darovací smlouva č. 13/2022 (městys jako dárce) ze dne 25. 7. 2022 (obdarovaný Farní sbor Českobratrské církve evangelické Jimramov IČO 43378803), finanční dar ve výši 250 000 Kč (bez určení účelu), poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem městyse dne 30. 6. 2022, dar vyplacen dne 25. 7. 2022 výpis č. 7 (ČS a.s.), zaúčtováno na účet 572

Informace o přijatých opatřeních - ze dne 1. 7. 2022 doručena do datové schránky dne 1. 7. 2022

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaného dne 9. 12. 2021, 17. a 21. 2., 8. 3., 7. 4. a 30. 6. 2022

Zápisy z jednání rady včetně usnesení - konané dne 12. 1., 7. 2., 2. 3., 21. 3., 6. 4., 5. 5., 30. 5., 22. 6., 7. 7., 3. a 31. 8. 2022

Při druhém dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Rozpočtové opatření - schválené zastupitelstvem:

- č. 10 dne 8. 12. 2022, zveřejněno dne 9. 12. 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

Hlavní kniha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2022

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2022 (faktura č. 22-001-00001 až 22-001-00944)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2022 (faktura č. 22-002-00001 až 22-002-00121)

Faktura:

- č. 2022-935 ze dne 15. 12. 2022 (KDF č. 22-001-00876) dodavatel Luboš Ehrenberger IČO 87841461 na částku 18 755 Kč vč. DPH za nákup kovových paletizačních vidlí s pouzdry, uhrazena dne 20. 12. 2022 výpis č. 311 (ČS a.s.), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 89-2022

- č. 20223101 ze dne 31. 10. 2022 (KDF č. 22-001-00789) dodavatel TENTino s. r. o. IČO 25950525 na částku 88 288 Kč vč. DPH za nákup 2 ks nůžkového párty stanu 4x8 m, uhrazena dne 8. 11. 2022 výpis č. 275 (ČS a.s.), zaúčtováno na účet 022, inv. č. 79-2022 a 80-2022

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2022 (Česká národní banka, Česká spořitelna, a.s. - běžné účty, 2 x Česká spořitelna, a.s. - úvěrový účet - druhý již splacen, 2 x Česká spořitelna, a.s. - fond obnovy)

Účetní doklady - za měsíc prosinec 2022 od 1. 12. - 14. 12. 2022 (doklady k bankovnímu výpisu ČS, a.s. č. 012)

Pokladní deník - předložen ke dni 31. 12. 2022 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 22-701-00001 až 22-701-01094)

Pokladní doklady - za měsíc prosinec 2022 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 22-701-01031 až 22-701-01094)

Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 12. 2022 (TKO, psi)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku (úctů 028, 021, 031, 032, 902) ke dni 31. 12. 2022

Inventurní soupisy majetku a závazků - ke dni 31. 12. 2022

- Plán inventur ze dne 13. 12. 2022

- Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 13. 12. 2022

- Inventarizační zpráva ze dne 6. 2. 2023

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2022

Odměňování členů zastupitelstva - stanovené od 8. 12. 2022 zastupitelstvem

Účetní výkazy a účetní záznamy zpracovány ke dni 6. 2. 2023

Přehled transferů podle inventurních čísel za období 12/2022

Účetní odpisy podle SU a AU za období 01/2022 do 12/2022

Kupní smlouva (městys kupuje) pozemek p. č. 69/2, k. ú. Jimramov od paní Moniky V., rok narození 1964, smlouva uzavřena dne 23. 8. 2022 právní účinky vkladu ke dni 1. 9. 2022 (nákup schválen zastupitelstvem městyse dne 24. 10. 2019), kupní cena ve výši 1 140 Kč uhrazena dne 31. 8. 2022 výpis č. 008 (ČS, a.,s.)

Smlouva o poskytnutí investiční dotace FV02849.0053 z Fondu Vysočiny, program „Obnova venkova Vysočiny 2022“, uzavřena dne 29. 7. 2022, poskytnutí účelové veřejné finanční podpory ve výši 127 000 Kč na realizaci projektu „Kontejnerový přístřešek Ubušín“, žádost o poskytnutí dotace ze dne 30. 3. 2022, závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 16. 11. 2022

- faktura č. 0000202236 ze dne 31. 10. 2022 (KDF č. 22-001-00772) dodavatel Petr Vícha IČO 65757301 na částku 292 110,94 Kč vč. DPH za montáž a dodávku kontejnerového přístřešku Ubušín, uhrazena dne 8. 11. 2022 výpis č. 011 (ČS a. s.), zaúčtováno na účet 021

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaného dne 22. 9., 20. 10., 27. 10.

a 8. 12. 2022

Zápisy z jednání rady včetně usnesení - konaného dne 7. 9., 2. 11., 5. 12. a 19. 12. 2022