



Návrh závěrečného účtu obce Tasov za rok 2023

(§ 17 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů)

Údaje o plnění příjmů a výdajů za rok 2023

Třída	Rozpočet schválený	Rozpočet po změnách	Výsledek od počátku roku
1 – daňové příjmy	11 920 000,00Kč	17 224 828,00 Kč	17 191 808,83 Kč
2 – nedaňové příjmy	2 870 000,00 Kč	3 647 662,00 Kč	2 106 877,77 Kč
3 – kapitálové příjmy			0,00 Kč
4 – přijaté transfery	302 400,00 Kč	2 332 725,00 Kč	2 332 725,00 Kč
Příjmy celkem	15 092 400,00 Kč	23 205 215,00 Kč	21 631 411,60 Kč

Třída	Rozpočet schválený	Rozpočet po změnách	Výsledek od počátku roku
5 – běžné výdaje	13 057 000,00 Kč	19 355 922,00 Kč	14 401 949,13 Kč
6 – kapitálové výdaje	2 780 000,00 Kč	3 703 914,00 Kč	1 269 122,10 Kč
Výdaje celkem	15 837 000,00 Kč	23 059 836,00 Kč	15 671 071,23 Kč

Třída	Rozpočet schválený	Rozpočet po změnách	Výsledek od počátku roku
Změna stavu krát. prostř. na BÚ	744 600,0 Kč	-145 379,00 Kč	-960 340,37 Kč
Aktivní dl. operace řízení likvidity - výdaje			-5 000 000,00 Kč
8 - financování	744 600,00 Kč	-145 379,00 Kč	-5 960 340,37 Kč

Přijaté dotace

14004 – dotace SDH	12 400 Kč
29015 – přísp. ekologická technologie les	216 750 Kč
29013 – MZe obnova lesa	1 696 575 Kč
98008 – dotace volby prezident	19 060 Kč
4112 – neinvestiční přijaté transf. ze stát. roz. v rámci souh. dot. vzt.	201 940 Kč
4122 – neinvestiční přijaté tran. od krajů – Program obnovy venkova	150 000 Kč
4129 – ost. nein. přijaté transfery – nadace ČEZ Horácko	36 000 Kč

Poskytnuté příspěvky a dotace

Členský příspěvek Mikroregion Velkomeziříčsko-Bítešsko	10 912 Kč
Členský příspěvek Vodovody a kanalizace	6 820 Kč
Členský příspěvek Svazek obcí pro komunální služby	3 410 Kč
Neinvestiční příspěvek svazek VAK	410 000 Kč
Členský příspěvek Horácko – ekologický mikroregion	10 230 Kč
Dar Červený kříž	3 000 Kč
Příspěvek Svaz měst a obcí	4 409,68 Kč
Příspěvek SDH akce pro děti	10 000 Kč
Příspěvek SDH sběr železa	40 000 Kč
Příspěvek Sokol – kroje	10 000 Kč
Dar Farnosti Tasov na opravu střechy	60 000 Kč
Příspěvek na opravu hodin kostela Farnosti Tasov	40 000 Kč

Skutečné příjmy a výdaje 2023

Měsíc	Příjmy	Výdaje
Leden	1 413 192,71 Kč	1 075 718,03 Kč
Únor	1 342 633,84 Kč	1 096 995,8 Kč
Březen	2 658 999,16 Kč	2 747 345,23 Kč
Duben	1 313 632,95 Kč	598 961,55 Kč
Květen	1 376 664,94 Kč	1 786 661,47 Kč
Červen	2 169 467,94 Kč	1 512 528,05 Kč
Červenec	2 520 376,63 Kč	1 351 523,04 Kč
Srpen	1 243 566,07 Kč	447 134,66 Kč
Září	1 484 604,09 Kč	1 667 822,34 Kč
Říjen	1 144 071,06 Kč	1 145 334,16 Kč
Listopad	2 757 814,33 Kč	1 014 228,85 Kč
Prosinec	2 206 387,88 Kč	1 226 818,05 Kč
CELKEM	21 631 411,60 Kč	15 671 071,23 Kč

Stav na bankovních účtech a v pokladně

	Stav k 1. 1. 2023	Stav k 31. 12. 2023
Základní běžný účet ČS	15 560 817,83 Kč	14 205 938,20 Kč
Základní běžný účet ČNB	5 304 509,46 Kč	7 606 901,46 Kč
Podílový fond Monetika	0,00 Kč	5 160 641,50 Kč
Pokladna	4 454,00 Kč	17 282,00 Kč

Údaje o hospodaření s majetkem obce k 31. 12. 2023

	brutto k 31. 12. 2022	brutto k 31. 12. 2023
018 drobný dlouhodobý nehm. majetek	136 269,93 Kč	136 269,93 Kč
019 ostatní dlouhodobý nehm. majetek	524 801,00 Kč	524 801,00 Kč
021 stavby	131 214 100,88 Kč	57 646 932,01 Kč
022 samostatné movité věci	15 379 420,99 Kč	15 468 979,25 Kč
028 drobný dlouhodobý hmotný majetek	2 150 583,36 Kč	1 926 636,01 Kč
029 ostatní dlouhodobý hm. majetek	517 315,00 Kč	517 315,00 Kč
031 pozemky	9 118 506,92 Kč	9 819 478,24 Kč
032 kulturní předměty	199 000,00 Kč	199 000,00 Kč
041 nedokončený dlouh. nehmotný majetek	57 750,00 Kč	57 750,00 Kč
042 nedokončený dlouh. hmotný majetek	22 328 940,09 Kč	15 033 633,80 Kč
069 ostatní dlouh. finanční majetek	0,00 Kč	5 160 641,51 Kč

Hospodaření příspěvkové organizace zřízené obcí:

Základní škola a mateřská škola Tasov

	celkem	hlavní činnost	doplňková činnost
Výnosy	18 978 889,40 Kč	18 304 990,40 Kč	673 899,00 Kč
Náklady	18 638 564,80 Kč	17 992 207,35 Kč	646 357,45 Kč

Přijaté dotace

33353 – Přímé náklady na vzdělání	15 902 565 Kč
33086 – Národní plán obnovy – doučování	9 600 Kč
33088 – Národní plán obnovy – prevence digitální propast	20 000 Kč
Příspěvek od zřizovatele – Obec Tasov	1 200 000 Kč

Sestavil/a:
Soňa Pospíšilová, DiS. účetní

Příloha
Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Tasov za rok 2023

V Tasově dne: 24. 4. 2024

Schváleno zastupitelstvem obce dne:

Vyvěšeno:

Sejmuto:

Pozn.: Finanční a účetní výkazy k závěrečnému účtu obce Tasov za rok 2023 jsou k nahlédnutí na obecním úřadu v úřední hodiny.

Krajský úřad Kraje Vysočina

odbor kontroly

Žižkova 1882/57, 586 01 Jihlava

Stejnopis č.: 1

Č. j.: KUJI 33592/2024 KO

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Tasov

se sídlem Tasov 240, 675 79 Tasov, IČO: 00290581
za rok 2023

Přezkoumání hospodaření za rok 2023 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 25. září 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 **23. října 2023** jako dílčí přezkoumání a dne **5. dubna 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 5. dubna 2024.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Tasov
Tasov 240
675 79 Tasov

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20235334438
- kontrolor:
pověření číslo 20235357636

Ing. Šárka Simandlová

Ing. Jiří Pejcha

Podklady předložily:

Ing. Iveta Zezulová, DiS. - starostka
Soňa Pospíšilová, DiS. - 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 konečném přezkoumání hospodaření obce Tasov **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:

§ 29 odst. 1 - Územní celek inventarizací neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví

Obcí byl předložen inventurní soupis k účtu 321 - Dodavatelé, kde byl uveden stav 0 Kč. V knize závazků, která byla předložena k inventurnímu soupisu, chyběla data uhrazení faktur, nebylo tedy možno zjistit, jaký má být skutečný stav v rozvaze na účtu 321.

Napraveno (informace ze dne 25. 4. 2023, inventarizace ke dni 31. 12. 2023)

Při dílčím přezkoumání obce Tasov za rok 2023 byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

Právní předpis: Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů

§ 219 odst. 1 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem

V účetnictví obce byly ke dni 30. 9. 2023 zaevidovány a uhrazeny faktury za provedené lesní práce v celkové výši převyšující hranici 500 000 Kč bez DPH vystavené dodavatelem Michal Musil IČO 64335186, např. faktura č. 20230002 ze dne 28. 2. 2022 (KDF č. 57) na částku 988 329,98 Kč vč. DPH a dodavatelem Arnold Shvartskopf IČO 14006367, např. faktura č. 20230014 ze dne 23. 5. 2023 (KDF č. 116) na částku 1 008 527,74 Kč vč. DPH.

Smlouvy na tyto veřejné zakázky nebyly uveřejněny na profilu zadavatele, přestože se v souladu se zákonem o zadávání veřejných zakázek jedná o povinnost zveřejnit smlouvu na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků přesahující v roce 2022 částku 500 000 Kč bez daně z přidané hodnoty do 15 dnů od jejího uzavření.

Přijato nápravné opatření (zakázky zveřejněny dne 2. 11. 2023)

§ 219 odst. 1 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem

Obcí byla ke kontrole předložena Objednávka ze dne 30. 6. 2023, zhotovitel Dušan Hort, IČO 41549015, předmět zakázky „Oprava chodníků u ZŠ Tasov“, cena díla 518 262 Kč bez DPH, zveřejněna na profilu zadavatele dne 1. 8. 2023.

Dle zákona o zadávání veřejných zakázek musí být smlouva na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků přesahující v roce 2023 částku 500 000 Kč bez daně z přidané hodnoty zveřejněna do 15 dnů od jejího uzavření.

Nenapraveno

§ 219 odst. 3 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy v souladu se zákonem

V účetnictví obce byly ke dni 30. 9. 2023 zaevidovány a uhrazeny faktury za provedené lesní práce v celkové výši převyšující hranici 500 000 Kč bez DPH vystavené dodavatelem Michal Musil IČO 64335186, např. faktura č. 20230002 ze dne 28. 2. 2022 (KDF č. 57) na částku 988 329,98 Kč vč. DPH a dodavatelem Arnold Shvartskopf IČO 14006367, např. faktura č. 20230014 ze dne 23. 5. 2023 (KDF č. 116) na částku 1 008 527,74 Kč vč. DPH.

Výše skutečně uhrazené ceny za plnění smluv na tyto veřejné zakázky nebyla uveřejněna na profilu zadavatele, přestože se v souladu se zákonem jedná o povinnost uveřejnit do 3 měsíců od splnění smlouvy výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy.

Přijato nápravné opatření (skutečně uhrazená cena zveřejněna dne 2. 11. 2023)

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

Právní předpis: Vyhláška č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek, ve znění pozdějších předpisů

§ 28 odst. 1 - Účetní závěrka nebyla schválena do šesti měsíců ode dne, ke kterému byla sestavena

Z předložených zápisů ze zasedání zastupitelstva obce za rok 2023 bylo zjištěno, že územní celek neprojednal a neschválil účetní závěrku sestavenou k rozvahovému dni 31. 12. 2022.

Přijato nápravné opatření (účetní závěrka schválena dne 6. 12. 2023, zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení konaného dne 6. 12. 2023)

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Tasov za rok 2023

byly zjištěny nedostatky

vedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to:

Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem (porušení povinnosti)
- Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy v souladu se zákonem (porušení povinnosti)
- Účetní závěrka nebyla schválena do šesti měsíců ode dne, ke kterému byla sestavena (porušení povinnosti)

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 vyplývající z chyb uvedených v části C. I. této zprávy, 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	2,56 %
Podíl závazků na rozpočtu	1,71 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,69 %
Ukazatel likvidity	25,48

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 8. dubna 2024

Ing. Šárka Simandlová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Jiří Pejcha

.....
kontrolor