

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Tři Studně

se sídlem Tři Studně 25, 592 04 Fryšava pod Žákovou horou, IČO: 00842214
za rok **2024**

Přezkoumání hospodaření za rok 2024 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 6. září 2024 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 **9. října 2024** jako dílčí přezkoumání a dne **6. května 2025** 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 6. května 2025.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Tři Studně

Tři Studně 25

592 04 Fryšava pod Žákovou horou

Přezkoumání vykonal:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20245367116

Bc. Lenka Sušilová

Podklady předložili:

Miloš Brabec - starosta

Ing. Emil Dvořák - 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 Tři Studně **nebyly zjištěny následující 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 nebo tyto nedostatky již byly napraveny.

Při dílčím přezkoumání obce Tři Studně za rok 2024 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Tři Studně za rok 2024

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 2024 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	10,57 %
Podíl závazků na rozpočtu	4,59 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,32 %
Ukazatel likvidity	19,23

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 6. května 2025

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 využitě při přezkoumání obsahující 2 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:

Návrh rozpočtu - na rok 2024 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 12. 12. 2023 do 31. 1. 2024

Schválený rozpočet - na rok 2024 schválen zastupitelstvem obce dne 27. 12. 2023, zveřejněn dne 8. 1. 2024 na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Rozpočtová opatření - schváleno zastupitelstvem obce:

- č. 1 dne 29. 5. 2024, zveřejněno dne 9. 6. 2024

schválená rozpočtová opatření zveřejněna na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Závěrečný účet - návrh za rok 2023 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 27. 5. do 3. 7. 2024, schválen bez výhrad zastupitelstvem obce dne 19. 6. 2024, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 3. 7. 2024 na internetových stránkách obce, 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. 2024

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 30. 6. 2024

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 30. 6. 2024

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 30. 6. 2024

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 30. 6. 2024 (faktura č. 1 až 155)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 30. 6. 2024 (faktura č. 1 až 88)

Faktury:

- č. 19356/24 ze dne 19. 2. 2024 (KDF č. 32) dodavatel VTA Česká republika spol. s r.o. IČO 25163353 na částku 15 284,72 Kč vč. DPH za 100 Kg VTA Powerfloc, uhrazena dne 1. 3. 2024 výpis č. 3 (KB), zaúčtováno na účet 501

- č. 2024015 ze dne 6. 3. 2024 (KDF č. 39) dodavatel Correct spol. s r.o. IČO 4636929 na částku 15 000 Kč vč. DPH za zpracování projektu, uhrazena dne 11. 3. 2024 výpis č. 3 (KB), zaúčtováno na účet 042

- č. 240100129 ze dne 8. 4. 2024 (KDF č. 72) dodavatel ENVIROX s.r.o. IČO 24824968 na částku 121 229,90 Kč vč. DPH za kamerové prohlídky a čištění kanalizace, uhrazena dne 16. 4. 2024 výpis č. 4 (KB), zaúčtováno na účet 518

- č. 9553221335 ze dne 22. 5. 2024 (KDF č. 101) dodavatel Grundfos Sales Czechia and Slovakia s.r.o. IČO 61975265 na částku 223 510,40 Kč vč. DPH za nákup materiálu na opravu kanalizace, uhrazena dne 27. 5. 2024 výpis č. 5 (KB), zaúčtováno na účet 501

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 30. 6. 2024 (Česká národní banka, Komerční banka, a.s.)

Účetní doklady - za měsíc květen 2024 (doklady k bankovnímu výpisu KB č. 5)

Pokladní kniha - předložena ke dni 30. 6. 2024 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 1 až 136)

Pokladní doklady - za měsíc květen 2024 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 88 až 109)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 30. 6. 2024

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc červen 2024

Účetnictví ostatní - účetní závěrka obce za rok 2023 schválena zastupitelstvem obce dne 19. 6. 2024

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaného dne 27. 12. 2023, 31. 1., 28. 2., 27. 3., 29. 5. a 19. 6. 2024

Při druhém dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Rozpočtové opatření - schváleno zastupitelstvem obce:

- č. 5 dne 25. 9. 2024, zveřejněno dne 9. 10. 2024

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. 2024 (vyhotoven dne 16. 2. 2025)

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2024 (vyhotoven dne 16. 2. 2025)

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2024 (vyhotovena dne 16. 2. 2025)

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2024 (vyhotovena dne 16. 2. 2025)

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2024 (faktura č. 1 až 314)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2024 (faktura č. 1 až 338)

Faktury:

- č. 20241267 ze dne 24. 7. 2024 (KDF č. 158) dodavatel AQUAPLASTIK MORAVA s.r.o. IČO 26892243 na částku 10 285 Kč vč. DPH za elektrický pohon, uhrazena dne 29. 7. 2024 výpis č. 33 (KB), zaúčtováno na účet 558, 343 (028), inv. č. 1-00000152

- č. 202438 ze dne 29. 7. 2024 (KDF č. 165) dodavatel Oprava silnic Bukal s.r.o. IČO 08735972 na částku 15 149,20 Kč vč. DPH za opravu asfaltu, uhrazena dne 5. 8. 2024 výpis č. 35 (KB), zaúčtováno na účet 511

- č. 420000192 ze dne 12. 9. 2024 (KDF č. 206) dodavatel AQUA PROCON s.r.o. IČO 46964371 na částku 906 290 Kč vč. DPH za provedené práce dle SoD č. 1626123, uhrazena dne 16. 9. 2024 výpis č. 41 (KB), zaúčtováno na účet 042

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2024 (Česká národní banka, Komerční banka, a.s. - 3x)

Účetní doklady - za měsíc prosinec od 17. do 31. 12. 2024 (doklady k bankovnímu výpisu KB č. 57 a 58)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2024 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 1 až 274)

Pokladní doklady - za měsíc listopad 2024 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 242 až 253)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku účtů 028, 902, 021, 042 ke dni 31. 12. 2024

Inventurní soupisy majetku a závazků - ke dni 31. 12. 2024

- Plán inventur ze dne 30. 12. 2024

- Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 30. 12. 2024

- Inventarizační zpráva ze dne 8. 2. 2025

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2024

Odměňování členů zastupitelstva - za období říjen až prosinec

Smlouvy o dílo - Smlouva o dílo ze dne 26. 9. 2024, zhotovitel elmont-invest montáže s.r.o. IČO 04580320, předmět smlouvy "FVE Tři Studně ČOV 19,8 kWp", cena díla 766 967 Kč bez DPH (928 030,07 Kč vč. DPH), dokončení díla do 150 dnů ode dne zahájení, zveřejněna na profilu zadavatele dne 9. 10. 2024

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Smlouva o poskytnutí dotace FV02904.0163 z Fondu Vysočiny, program „Obnova venkova Vysočiny 2024“, uzavřena dne 28. 3. 2024, poskytnutí účelové veřejné finanční podpory ve výši 150 000 Kč na realizaci projektu „Zastávka Tři Studně II. etapa“, žádost o poskytnutí dotace ze dne 9. 2. 2024, závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 17. 12. 2024

Faktura č. 20244169 ze dne 29. 11. 2024 (KDF č. 277) dodavatel SUPER-KRETE CZECH s.r.o. IČO 0025692810 na částku 252 757,51 Kč vč. DPH za provedené stavební práce na zakázce „Zastávka Tři Studně II. etapa“, uhrazena dne 12. 12. 2024 výpis č. 215 (KB), zaúčtováno na účet 042 (021) v celkové hodnotě 852 741,43 Kč, inv. č. 1-00000150

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaných dne 31. 7., 28. 8., 25. 9., 30. 10., 11. 12. a 30. 12. 2024