

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Lesní Jakubov

se sídlem Lesní Jakubov 30, 675 73 Rapotice, IČO: 00378038
za rok **2019**

Přezkoumání hospodaření za rok 2019 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 9. srpna 2019 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 **13. září 2019** jako dílčí přezkoumání a dne **1. dubna 2020** jako konečné přezkoumání na základě žádosti obce v souladu s § 4 zákona o přezkoumávání hospodaření. 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 7. dubna 2020.

Místo provedení dílčího přezkoumání: Obec Lesní Jakubov
Lesní Jakubov 30
675 73 Rapotice

Místo provedení konečného přezkoumání: Krajský úřad Kraje Vysočina

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Lenka Kalinová**
pověření číslo 20195084321_12
- kontrolor: **Miluše Procházková**
pověření číslo 20195041723_12

Podklady předložili: **Ing. Martin Bochníček - starosta**
Eva Chatrná - 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 obce Lesní Jakubov **nebyly zjištěny 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.

Obec obdržela investiční transfer ve výši 127 000,- Kč - POVV ZZ02340.0095 ze dne 6. 6. 2018 - Přístavba kulturního domu Lesní Jakubov - Etapa II; příjem na účet dne 4. 7. 2018. Bylo zaúčtováno na položku 4222 - Investiční přijaté transfery od krajů.

Dále obec obdržela investiční transfer ve výši 97 748,- Kč - Ministerstvo zemědělství ze dne 11. 8. 2017 - Obnova místa pasivního odpočinku Lesní Jakubov, příjem na účet dne 9. 10. 2018. Bylo zaúčtováno na položku 4216 - Ostatní investiční přijaté transfery ze st. rozpočtu. Uvedené transfery byly chybně zaúčtovány do výnosů účet č. 672 - Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů, správně mělo být zaúčtováno u účtu č. 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku.

napraveno

Obcí byla předložena rozvaha k 31. 12. 2018 a inventurní soupis účtu č. 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku k 31. 12. 2018 ve výši 698 575,78 Kč. Kontrolou návaznosti na majetkovou evidenci dle majetkového modulu (přehled transferů podle inventárních čísel) byl zjištěn nesoulad, kde byl vykázán stav ve výši 630 575,78 Kč. Jednalo se o rozdíl 68 000,- Kč.

napraveno

Kontrolou rozvahy předložené k 31. 12. 2017 bylo zjištěno, že zůstatek vykázáný v rozvaze u účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku nesouhlasil na inventurní soupis předložený k 31. 12. 2017 - přehled transferů podle inventárních čísel (majetkový modul).

napraveno

Při dílčím přezkoumání za rok 2019 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Lesní Jakubov za rok 2019

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 2019 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	0,00 %
Podíl závazků na rozpočtu	1,74 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,32 %
Ukazatel likvidity	22,57

Fiskální pravidlo (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	0,00 %
--	---------------

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

IV. Ostatní upozornění a sdělení:

V důsledku objektivně nepředvídatelných skutečností z důvodu pandemie koronaviru a v návaznosti na usnesení vlády č. 194 ze dne 12. března 2020, kterým vláda České republiky vyhlásila nouzový stav, nebylo možné realizovat konečné přezkoumání hospodaření standardním způsobem (šetřením přímo na místě). Konečné přezkoumání hospodaření bylo provedeno v omezeném rozsahu, po vstupním posouzení rizikovitosti jednotlivých předmětů přezkoumání, na základě výsledků dílčího přezkoumání hospodaření a obcí poslaných elektronických (písemných) podkladů při konečném přezkoumání hospodaření.

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 21. 4. 2020

Lenka Kalinová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Poučení			
----------------	--	--	--

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.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána – viz Záznam o projednání návrhu zprávy ze dne 7. dubna 2020.

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.

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom **písemnou informaci** přezkoumávajícímu orgánu tj. Krajskému úřadu Kraje Vysočina, a to nejpozději do **15 dnů** po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona **uvést lhůtu**, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Za nepřijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření, za nepodání písemné informace o přijetí opatření a za neuvedení lhůty, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření pokutu do výše **50 000 Kč**.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky přezkoumání a přílohu Písemnosti využité při přezkoumání obsahující 2 strany.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Obec Lesní Jakubov	do datové schránky
1	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Lesní Jakubov byly využity následující písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh na roky 2018 až 2022, zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 5. 11. 2017 do 20. 12. 2017, schválen zastupitelstvem obce dne 20. 12. 2017, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 20. 12. 2017 na internetových stránkách obce včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Návrh rozpočtu - na rok 2019 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 5. 11. do 19. 12. 2018

Schválený rozpočet - na rok 2019 schválen zastupitelstvem obce dne 19. 12. 2018, zveřejněn od 19. 12. 2018 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Rozpočtová opatření - rok 2019 schválena starostou obce: pravomoc schválena starostovi zastupitelstvem obce dne 21. 12. 2019

č. 1 dne 4. 1. 2019, zveřejněno od 5. 1. 2019 na internetových stránkách

č. 2 dne 1. 2. 2019, zveřejněno od 1. 2. 2019 na internetových stránkách

č. 3 dne 4. 3. 2019, zveřejněno od 4. 3. 2019 na internetových stránkách

č. 4 dne 3. 4. 2019, zveřejněno od 3. 4. 2019 na internetových stránkách

č. 5 dne 3. 5. 2019, zveřejněno od 3. 5. 2019 na internetových stránkách

č. 6 dne 3. 6. 2019, zveřejněno od 3. 6. 2019 na internetových stránkách

č. 7 dne 3. 7. 2019, zveřejněno od 3. 7. 2019 na internetových stránkách

č. 8 dne 2. 8. 2019, zveřejněno od 2. 8. 2019 na internetových stránkách

na úřední desce obce zveřejněno oznámení, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do listinné podoby - zveřejněna dosud

Závěrečný účet - návrh za rok 2018 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 5. 6. 2019 do 26. 6. 2019, schválen zastupitelstvem obce dne 26. 6. 2019 s výrokem - s výhradou.

Schválený závěrečný účet zveřejněn od 15. 7. 2019 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 8. 2019

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 8. 2019

Rozvaha - sestaven a předložen ke dni 31. 8. 2019

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 8. 2019

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 8. 2019, celkem evidovaných faktur 64 faktur

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 8. 2019, celkem evidovaných faktur 6 faktur

Faktury:

- č. 19022, ze dne 1. 2. 2019, dodavatel: Radek Vincker, servis hasičské techniky, Hranice, nákup pro hasiče - nové PS-12 TAZ 1,6 zásah, celková hodnota 157 300 Kč, platba dne 11. 2. 2019 (100 000,- Kč - BÚ) a dne 12. 2. 2019 (57 300,- Kč - BÚ)

- faktura č. 19121, ze dne 22. 7. 2019, dodavatel Dušan Hort, Rapotice, za provedené práce Kulturní dům Lesní Jakubov, ve výši 359 249 Kč, platby postupně 100 000 Kč (19. 8. 2019), 100 000 Kč (21. 8. 2019), 100 000 Kč (23. 8. 2019), 59 240 Kč (28. 8. 2019)

- faktura č. 19015, ze dne 10. 2. 2019, dodavatel Dušan Hort, Rapotice, práce na stavbě kulturního domu, ve výši 220 697 Kč, platba dne 1. 3. 2019 BÚ

- faktura č. 190100093, ze dne 7. 5. 2019, dodavatel Irena Vrábelová, Velká Bíteš, ve výši 15 717,- Kč, nákup křovinořezu, platba dne 21. 5. 2019 BÚ

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 8. 2019, ČNB, KB

Bankovní výpisy: 73 - 79 za období 8/2019

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 8. 2019

Pokladní doklady - PPD a VPD č. 80 - 94 za období 6 - 8/2019
Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 8. 2019, TKO, pes, ubytovací kapacita
Evidence majetku - předložena ke dni 31. 8. 2019, přírůstky a úbytky u účtů 028, 042, 022
Mzdová agenda - mzdové náklady dle zaměstnanců za období 8/2019
Smlouvy o věcných břemenech - Smlouva o zřízení věcného břemene - úplatná JI-014330048236/001 ze dne 4. 5. 2018, právní účinky zápisu ke dni 6. 12. 2018, zápis proveden dne 28. 12. 2018, příjem peněz v roce 2019, břemeno schváleno ZO dne 19. 9. 2018
Smlouva o zřízení věcného břemene - úplatná JI-014330052472/001 ze dne 19. 2. 2019, právní účinky zápisu ke dni 17. 4. 2019, zápis proveden dne 10. 5. 2019, břemeno schváleno ZO dne 13. 3. 2019
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.) - předložena ze dne 26. 6. 2019 na Krajský úřad Kraje Vysočina
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy ze dne 21. 11. 2018, 19. 12. 2018, 13. 3. 2019, 29. 5. 2019, 26. 6. 2019, 28. 8. 2019
účetní závěrka - za rok 2018 byla schválena ZO dne 29. 5. 2019 - protokol předložen

Při dalším dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2019
Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2019
Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2019
Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2019
Inventurní soupis majetku a závazků - předloženy ke dni 31. 12. 2019, Plán inventur ze dne 20. 11. 2019, Proškolení inventarizační komise dne 27. 12. 2019, Inventarizační zpráva ze dne 15. 1. 2020