

Krajský úřad Kraje Vysočina

odbor kontroly

Žižkova 1882/57, 586 01 Jihlava

Stejnopis č.: 1

Č. j.: KUJI 40876/2022 KO

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Lesní Jakubov

se sídlem Lesní Jakubov 30, 675 73 Rapotice, IČO: 00378038
za rok 2021

Přezkoumání hospodaření za rok 2021 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 27. dubna 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 18. května 2022 jako jednorázové 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 20. května 2022.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Lesní Jakubov
Lesní Jakubov 30
675 73 Rapotice

Přezkoumání vykonala:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo: 20215065466_6

Bc. Petra Kozlíková Kolínská

Podklady předložili:

Ing. Martin Bochníček - starosta
Jana Hortová - 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 **byly zjištěny následující chyby a nedostatky.**

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

§ 17 odst. 6 - Návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření nebyl zveřejněn v souladu se zákonem.,

Návrh závěrečného účtu za rok 2020 zveřejněný na úřední desce a internetových stránkách obce od 27. 5. 2021 do 16. 6. 2021 a schválený závěrečný účet zveřejněn na internetových stránkách obce dne 17. 6. 2021 neměli přílohou zpráva z přezkoumání hospodaření obce Lesní Jakubov za rok 2020.

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

§ 29 odst. 1 - Územní celek inventarizací neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví., obcí byla předložena rozvaha k 31. 12. 2021 a inventurní soupis účtu 021 - stavby k 31. 12. 2021. Kontrolou návaznosti na majetkovou evidenci dle majetkového modulu byl zjištěn nesoulad. Obec dne 20. 1. 2021 zaevidovala do majetku pod inventárním č. 422 polní cestu (ČR - Státní pozemkový úřad - jako předávající) v celkové účetní hodnotě ke dni předání ve výši 12 499 056,67 Kč, dne 20. 1. 2021 pod inventárním č. 421 kovové zábradlí u potoka v pořizovací ceně 17 871 Kč a dne 30. 11. 2021 pod inventárním č. 428 čekárnu v pořizovací ceně 32 800 Kč. Na základě předloženého přehledu pohybů a stavů na účtech za období leden a prosinec 2021 a rozvahy k 31. 12. 2021 bylo zjištěno, že obec na účtu 021 neevidovala žádný pohyb.

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 za rok 2021: dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2021 nebylo provedeno.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Lesní Jakubov za rok 2021

byly zjištěny chyby a nedostatky

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

Nedostatky, spočívající ve vzniku přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů

- *Návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření nebyl zveřejněn v souladu se zákonem.*

Nedostatky, spočívající v neprůkaznosti vedení účetnictví

- *Územní celek inventarizací neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví. (neprůkazné)*

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 2021 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	44,57 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	7,67 %
Ukazatel likvidity	0,58

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 26. května 2022

Bc. Petra Kozlíková Kolínská

.....
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 18. května 2022.

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 přezkoumání hospodaření obce Lesní Jakubov byly využity následující písemnosti:

Návrh rozpočtu - na rok 2021 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 25. 11. 2020 do 16. 12. 2020

Schválený rozpočet - na rok 2021 schválen zastupitelstvem obce dne 16. 12. 2020 schválený rozpočet zveřejněn dne 16. 12. 2020 na internetových stránkách obce včetně oznámení na úřední desce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Rozpočtová opatření - na rok 2021 - pravomoc starostovi schválena zastupitelstvem obce dne 21. 11. 2018 bez finančního omezení

č. 1 schváleno dne 6. 1. 2021 zveřejněno dne 6. 1. 2021

č. 2 schváleno dne 3. 2. 2021 zveřejněno dne 3. 2. 2021

č. 3 schváleno dne 3. 3. 2021 zveřejněno dne 3. 3. 2021

č. 8 schváleno dne 4. 8. 2021 zveřejněno dne 4. 8. 2021

č. 9 schváleno dne 1. 9. 2021 zveřejněno dne 1. 9. 2021

schválená rozpočtová opatření zveřejněna dosud včetně oznámení na úřední desce, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do listinné podoby.

Závěrečný účet - návrh za rok 2020 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 27. 5. 2021 do 16. 6. 2021, schválen zastupitelstvem obce bez výhrad dne 16. 6. 2021, schválený závěrečný účet zveřejněn na internetových stránkách obce dne 17. 6. 2021 včetně oznámení na úřední desce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby. Zpráva z přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 nebyla zveřejněna

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2021

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2021

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2021

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2021

Hlavní kniha - analytická za období 12/2021

Kniha došlých faktur - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2021 (doklady č. 21-001-000001 až 21-001-000129)

Kniha odeslaných faktur - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2021 (doklady č. 21-011-000001 až 21-011-000007)

Faktury

- č. 2120088 ze dne 22. 9. 2021 (KPF 21-001-000084), dodavatel HR WOOD s.r.o. IČO 29300410 ve výši 113 526 Kč vč. DPH za střešní konstrukci, uhrazena dne 24. 9. 2021 (Komerční banka a.s., výpis č. 107), zaúčtováno na účet 042

- č. 721 ze dne 20. 12. 2021 (KPF 21-001-000126), dodavatel Tomáš Knotek Truhlářství IČO 87643294 ve výši 108 070 Kč (není plátce DPH), za pokrývačské práce, uhrazena dne 12. 1. 2022 ve výši 38 070 Kč (Komerční banka a.s., výpis č. 7) a doplatek ve výši 70 000 Kč uhrazen dne 10. 1. 2022 (Komerční banka a.s., výpis č. 5), zaúčtováno na účet 042

- č. 140101342 ze dne 31. 12. 2021 (KPF 21-001-000127), dodavatel LESART Kladeruby, s.r.o. IČO 28351088 za lesnické práce ve výši 114 199,80 Kč vč. DPH, uhrazena dne 17. 1. 2022 (Komerční banka a.s., výpis č. 9), zaúčtováno na účet 518

- č. 20210775 ze dne 3. 11. 2021 (KPF 21-001-000109), dodavatel HITL, s.r.o. IČO 25321765 za ramenovou sekačku RSR 35Z ve výši 278 179 Kč vč. DPH, uhrazena dne 18. 11. 2021 (Komerční banka a.s., výpis č. 127), zaúčtováno na účet 022, inventární číslo 427

Bankovní výpisy - předložen stav ke dni 31. 12. 2021 (ČNB, Komerční banka a.s. - běžné účty)

Účetní doklady - k bankovnímu výpisu č. 117 ze dne 25. 10. 2021 (Komerční banka a.s.)

Pokladní deník - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2021 (příjmové a výdajové doklady č. POK-00001 až POK-00069)

Pokladní doklady - za měsíc květen - prosinec (příjmové a výdajové doklady č. POK-00035 až POK-00069)

Evidence poplatků - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2021 (TKO, psi)

Inventurní soupisy majetku a závazků

- Inventury ke dni 31. 12. 2021

- Plán inventur ze dne 29. 12. 2021

- Prezenční listina o proškolení inventarizační komise ze dne 29. 12. 2021

- Inventarizační zpráva ze dne 17. 1. 2022

Mzdová agenda - předložena rekapitulace mezd za období prosinec 2021

Odměňování členů zastupitelstva - schváleno za zasedání zastupitelstva konaném dne 21. 11. 2018

Účetnictví ostatní - Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2020 zastupitelstvem obce dne 16. 6. 2021.

Smlouvy o převodu majetku (prodej) - kupní smlouva (obec jako prodávající), J.H. 1968 (jako kupující) na pozemek p.č. 690/16 (orná půda) o výměře 13 m² ve vlastnictví obce Lesní Jakubov v k. ú. Lesní Jakubov ze dne 14. 10. 2020 s právními účinky vkladu 27. 1. 2021, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 14. 10. 2020, záměr prodeje zveřejněn od 10. 8. 2020 do 10. 9. 2020, kupní cena ve výši 1 430 Kč uhrazena v hotovosti dne 14. 4. 2021 (POK_00028)

Darovací smlouvy

- uzavřena dne 2. 6. 2021, obec jako dárcce, na neúčelový finanční dar ve výši 3 000 Kč pro Diecézní charita Brno IČO 44990260 na cíle a poslání charity, dar uhrazen dne 27. 7. 2021 (Komerční banka a.s., výpis č. 83)

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí investiční dotace z "Obnova venkova Vysočiny 2021" FV02791.0446 uzavřena dne 20. 10. 2021 ve výši 100 000 Kč na akci "Rekonstrukce kulturního domu V. etapa", žádost ze dne 16. 6. 2021, závěrečná zpráva a vyúčtování ze dne 12. 1. 2022, dotace přijata na účet dne 11. 11. 2021 (ČNB výpis č. 20)

- Smlouva o dílo č. 01/2021 uzavřena dne 7. 2. 2021 na akci "Rekonstrukce kulturního domu - pátá etapa" dodavatel Dušan Hort, IČO 41549015, cena díla 600 000 Kč bez DPH, zveřejněna na profilu zadavatele dne 10. 2. 2021

- faktura přijatá č. 121240 ze dne 30. 11. 2021 (KPF 122/2021), dodavatel Dušan Hort IČO 41549015 za provedené stavení práce na stavbě Kulturního domu Lesní Jakubov - etapa 5., ve výši 558 320 Kč bez DPH (675 567,20 Kč vč. DPH), uhrazena dne 28. 12. 2021 (ČNB a.s., výpis č. 25), zaúčtováno na účet 042, zveřejněna na profilu zadavatele dne 20. 12. 2021

Smlouva o poskytnutí investiční a neinvestiční dotace z "Sportoviště 2021" FV02813.0026 uzavřena dne 23. 6. 2021 ve výši 52 000 Kč na akci "Sportoviště Lesní Jakubov", žádost ze dne 17. 3. 2021, závěrečná zpráva a vyúčtování dotace ze dne 12. 1. 2022, dotace přijata na účet dne 25. 4. 2022 (ČNB, výpis č. 6)

- faktura přijatá č. 210103957 ze dne 2. 9. 2021 (KPF 76/2021), dodavatel STEN marketing, s.r.o. IČO 26469791 za pingpongový stůl Super outdoor modrá, ve výši 24 900 Kč vč. DPH, uhrazena dne 7. 9. 2021 (Komerční banka a.s., výpis č. 98), zaúčtováno na účet 558 (028), inventurní číslo 425

- faktura přijatá č. 202130634 ze dne 21. 10. 2021 (KPF 98/2021), dodavatel Milan Nekuža - ELEKTRO IČO 16368134, za rozšíření osvětlení sportoviště, ve výši 14 520 Kč vč. DPH, uhrazena dne 25. 10. 2021 (Komerční banka a.s., výpis č. 117), zaúčtováno na účet 518

- faktura přijatá č. 121203 ze dne 12. 11. 2021 (KPF 111/2021), dodavatel Dušan Hort IČO 41549015 za opravu oplocení, obrubníky, výměnu kovových konstrukcí, ve výši 118 580 Kč vč. DPH, uhrazena dne 23. 11. 2021 (ČNB, výpis č. 21), zaúčtováno na účet 518

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaných ve dnech 16. 12. 2020, 17. 2., 12. 5., 16. 6., 15. 9., 3. 11., 29. 12. 2021