

**Krajský úřad Kraje Vysočina**

odbor kontroly  
Žižkova 57, 587 33 Jihlava

Stejnopis č.: 1

Č. j.: KUJI 37515/2018 KO

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření  
obce Lesní Jakubov**

se sídlem Lesní Jakubov 30, 675 73 Rapotice, IČO: 00378038  
za rok 2017

Přezkoumání hospodaření za rok 2017 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 22. listopadu 2017 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. prosince 2017** jako dílčí přezkoumání a dne **8. června 2018** jako konečné přezkoumání na základě žádosti obce v souladu s § 4 zákona o přezkoumávání hospodaření. Posledním kontrolním úkonem ve smyslu § 12 odst. 1 písm. g) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole bylo vrácení podkladů vyžádaných k přezkoumání dne 8. června 2018.

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

**Přezkoumání vykonaly:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Lenka Kalinová**  
pověření číslo 20175056563\_12  
- kontrolor: **Miluše Procházková**  
pověření číslo 20175056563\_6

**Podklady předložili:** **Ing. Martin Bochniček - starosta**  
Eva Chatrná - účetní

**Předmět přezkoumání:**

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje 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. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Právní předpis: Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů

§ 33 - Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty "Náklady z činnosti".

- Byla provedena kontrola u účtu č. 558 - Náklady z drobného dlouhodobého majetku, kdy bylo zjištěno, že zde byla chybně naúčtována oprava okna v hodnotě 8 282,- Kč a dále zde byly naúčtovány led pásky pro SDH v hodnotě 6 669,- Kč. Při účtování měl být použit jiný nákladový účet, v uvedeném případě se nejednalo o pořízení drobného dlouhodobého majetku.

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

Právní předpis: Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů

§ 12 - Územní celek nedodržel v rozvaze obsahové vymezení položky "Oprávký k dlouhodobému nehmotnému majetku".

- ✓ Byla předložena rozvaha sestavená k 31. 12. 2017, kde bylo zjištěno, že oprávký k dlouhodobému nehmotnému majetku u účtu 019 - Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek (účet 079) jsou v rozvaze ve výši 129 504,- Kč a v majetkovém programu byl zůstatek ve výši 154 872,- Kč.

§ 15 - Územní celek nedodržel obsahové vymezení položek rozvahy "Oprávký k dlouhodobému hmotnému majetku".

Byla předložena rozvaha sestavená k 31. 12. 2017, kde bylo zjištěno, že oprávký k dlouhodobému hmotnému majetku u staveb a u samostatných movitých věcí nesouhlasily na majetkový program.

§ 22 - Územní celek nedodržel obsahové vymezení položek rozvahy "B.II. Krátkodobé pohledávky".

Byla předložena rozvaha sestavená k 31. 12. 2017, kde bylo zjištěno u účtu 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy byl zůstatek ve výši 36 623,- Kč. Zůstatek nebylo možno odsouhlasit na předpis budoucích stanovených záloh předložený od e -onu (elektrika) a od innogy (plyn). Dle zálohových plateb měl být zůstatek 30 570,- Kč.

§ 26 odst. 1 písm. c) - Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy "C.I.3. Transfery na pořízení dlouhodobého majetku".

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).

## B. Pisemnosti využité při přezkoumání

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

- Rozpočtový výhled - do 2020 sestaven a schválen ZO jednání dne 14. 12. 2016, zveřejněn od 14. 12. 2016 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce Lesní Jakubov, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby - zveřejněn dosud
- Návrh rozpočtu - rok 2017 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce Lesní Jakubov ve dnech 16. 11. 2016 - 15. 12. 2016
- Schválený rozpočet - rok 2017 schválen ZO jednání dne 14. 12. 2016 zveřejněn od 14. 12. 2016 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce Lesní Jakubov, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby - zveřejněn dosud
- Rozpočtová opatření - rok 2017 schválena starostou obce: pravomoc schválena panu starostovi ZO dne 17. 12. 2014
- č. 1 schváleno dne 1. 2. 2017 zveřejněno od 1. 2. 2017 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce Lesní Jakubov, kde je zveřejněno a kde je možno nahlédnout do listinné podoby - zveřejněno dosud
- č. 2 schváleno dne 1. 3. 2017 zveřejněno od 1. 3. 2017 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce Lesní Jakubov, kde je zveřejněno a kde je možno nahlédnout do listinné podoby - zveřejněno dosud
- č. 3 schváleno dne 1. 4. 2017 zveřejněno od 1. 4. 2017 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce Lesní Jakubov, kde je zveřejněno a kde je možno nahlédnout do listinné podoby - zveřejněno dosud
- č. 4 schváleno dne 1. 5. 2017 zveřejněno od 1. 5. 2017 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce Lesní Jakubov, kde je zveřejněno a kde je možno nahlédnout do listinné podoby - zveřejněno dosud
- č. 5 schváleno dne 1. 6. 2017 zveřejněno od 1. 6. 2017 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce Lesní Jakubov, kde je zveřejněno a kde je možno nahlédnout do listinné podoby - zveřejněno dosud
- č. 6 schváleno dne 3. 7. 2017 zveřejněno od 3. 7. 2017 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce Lesní Jakubov, kde je zveřejněno a kde je možno nahlédnout do listinné podoby - zveřejněno dosud
- č. 7 schváleno dne 1. 8. 2017 zveřejněno od 1. 8. 2017 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce Lesní Jakubov, kde je zveřejněno a kde je možno nahlédnout do listinné podoby - zveřejněno dosud
- č. 8 schváleno dne 1. 9. 2017 zveřejněno od 1. 9. 2017 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce Lesní Jakubov, kde je zveřejněno a kde je možno nahlédnout do listinné podoby - zveřejněno dosud
- Závěrečný účet - rok 2016 návrh Závěrečného účtu včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce Lesní Jakubov ve dnech 15. 3. 2017 - 6. 4. 2017, schválen ZO jednání dne 5. 4. 2017 s výrokem – bez výhrad, zveřejněn od 5. 4. 2017 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce Lesní Jakubov, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby - zveřejněn dosud
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen k 30. 9. 2017
- Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen k 30. 9. 2017
- Rozvaha - sestavena a předložena k 30. 9. 2017
- Příloha rozvahy - sestavena a předložena k 30. 9. 2017
- Kniha došlých faktur - předložena k 30. 9. 2017, č. f. 1 - 76
- Kniha odeslaných faktur - předložena k 30. 9. 2017, č. f. 1 - 5
- Bankovní výpisy - k 30. 9. 2017 KB, ČNB
- Pokladní kniha - předložena k 30. 9. 2017
- Pokladní doklady - předloženy za období 2/2017
- Evidence poplatků - předložena k 30. 9. 2017, TKO, pes
- Evidence majetku - předložena k 30. 9. 2017, přírůstky a úbytky u účtu 028, 022

Mzdová agenda - Mzdové náklady dle zaměstnanců a středisek za období 9/2017  
Smlouvy o převodu majetku - Kupní smlouva ze dne 21. 2. 2017, prodávající TECHSPORT, s.r.o., Brno, nákup dopravního automobilu FORD Transit Kombi (požární automobil),  
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Program obnovy venkova Vysočiny ZZ01909.0243 ze dne 12. 7. 2017, na realizaci investiční akce "Přístavba kulturního domu Lesní Jakubov - ETAPA I"  
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - ze dne 14. 12. 2016, 25. 1., 5. 4., 14. 6. a 6. 9. 2017  
Činnost výborů - kontrolní výbor: předložen ze dne 25. 1., 14. 6., 6. 9. 2017 - kontrola usnesení ZO, žádosti o dotace, projednání územního plánu  
finanční výbor: předložen ze dne 15. 1., 5. 4., 12. 7. 2017 - kontrola pokladny a pokladních dokladů,

**Při konečném přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:**

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh Střednědobého výhledu zveřejněn od 5. 11. 2017 do dne 29. 11. 2017, do roku 2022 sestaven a schválen ZO jednání dne 29. 11. 2017 zveřejněn od 29. 11. 2017 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce Lesní Jakubov, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby - zveřejněn dosud  
Rozpočtová opatření - č. 9 schváleno dne 2. 10. 2017 zveřejněno od 2. 10. 2017 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce Lesní Jakubov, kde je zveřejněno a kde je možno nahlédnout do listinné podoby - zveřejněno dosud  
č. 10 schváleno dne 1. 11. 2017 zveřejněno od 1. 11. 2017 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce Lesní Jakubov, kde je zveřejněno a kde je možno nahlédnout do listinné podoby - zveřejněno dosud  
č. 11 schváleno dne 1. 12. 2017 zveřejněno od 1. 12. 2017 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce Lesní Jakubov, kde je zveřejněno a kde je možno nahlédnout do listinné podoby - zveřejněno dosud  
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2017  
Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2017  
Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2017  
Účtový rozvrh - předložen pro rok 2017  
Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2017, č. f. 1 - 110  
Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2017  
Faktura - č. f. 17257, ze dne 27. 11. 2017, stavební práce na rekonstrukci kulturního domu I. etapa, celkem 542 148,- Kč (včetně DPH) dodavatel Dušan Hort, Rapotice, úhrada dne 14. 12. 2017,  
Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2017 (KB, ČNB)  
Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2017  
Pokladní doklady - č. d. 113 - 132 PPD a VPD za období říjen 2017  
Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 12. 2017 TKO, pes  
Evidence majetku - přírůstky a úbytky majetku za kontrolované období r. 2017,  
Inventurní soupisy majetku a závazků - sestaveny a předloženy ke dni 31. 12. 2017,  
Inventarizační zpráva za rok 2017 ze dne 15. 1. 2018, Plán o provedení inventur ze dne 29. 11. 2017,  
Mzdová agenda - Mzdové náklady dle zaměstnanců za období 12/2017  
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 11. 8. 2017, na realizaci akce "Obnova místa pasivního odpočinku Lesní Jakubov", poskytovatel Ministerstvo zemědělství, v celkové výši 97 748,- Kč  
Program obnovy venkova Vysočiny ZZ01909.0243 ze dne 12. 7. 2017, na realizaci investiční akce "Přístavba kulturního domu Lesní Jakubov - ETAPA I", Závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 3. 1. 2018  
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy ze dne 29. 11. a 20. 12. 2017  
Činnost výborů - kontrolní výbor ze dne 20. 9. 2017, 28. 12. 2017 - kontrola plnění usnesení  
finanční výbor ze dne 4. 10. 2017 - kontrola pokladny

### C. 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 2017 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

### D. Závěr

#### I. Při přezkoumání hospodaření obce Lesní Jakubov za rok 2017

**byly zjištěny chyby a nedostatky**  
uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to

#### **Nedostatky, spočívající neprůkaznosti vedení účetnictví**

- Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy "C.I.3. Transfery na pořízení dlouhodobého majetku". (neprůkazné)
- Územní celek nedodržel obsahové vymezení položek rozvahy "Oprávký k dlouhodobému hmotnému majetku". (neprůkazné)
- Územní celek nedodržel v rozvaze obsahové vymezení položky "Oprávký k dlouhodobému nehmotnému majetku". (neprůkazné)
- Územní celek nedodržel obsahové vymezení položek rozvahy "B.II. Krátkodobé pohledávky". (neprůkazné)

**byly zjištěny chyby a nedostatky,**  
 které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to:

- Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty "Náklady z činnosti".

#### 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 2017 nebyla zjištěna rizika vyplývající z chyb uvedených v části D. 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	0,00 %
Podíl závazků na rozpočtu	6,16 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	1,26 %
Ukazatel dluhové služby	0,00 %
Podíl provozního salda k běžným příjmům	51,83 %
Ukazatel likvidity	7,92

Fiskální pravidlo (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)

0,00 %

Dluh obce Lesní Jakubov nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost. Při ověření bylo zjištěno, že poměr dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky je nulový.

Závěr zprávy vychází z dokladů a jiných materiálů, jejich výčet je součástí této zprávy podle § 10 odst. 2 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

Lesní Jakubov 8. června 2018

Za Krajský úřad Kraje Vysočina

Lenka Kalinová

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

KRAJSKÝ ÚŘAD  
KRAJE VYSOČINA  
Odbor kontroly  
Žižkova 57, 587 33 Jihlava

podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Miluše Procházková

kontrolor

podpis kontrolora

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 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 je současně návrhem zprávy 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.

Tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky dílčího přezkoumání.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzal starosta obce Lesní Jakubov s tím, že se vzdává práva podat písemné stanovisko územního celku dle § 7 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření.

Dne 8. června 2018

Obec Lesní Jakubov  
Lesní Jakubov 30  
67573 Rapotice  
IČ 00378038

Ing. Martin Bochníček

.....  
starosta

.....  
podpis starosty

#### Poučení

Územní samosprávný celek je podle § 13 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření povinen příslušnému přezkoumávacímu orgánu tj. Krajskému úřadu Kraje Vysočina, odboru kontroly, **nejpozději do 15 dnů** po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku podat písemnou informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě.

Územní samosprávný celek je dále povinen uvést v informaci **lhůtu**, ve které podá písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě ji krajskému úřadu zaslat (§ 13 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření).

Za nepřijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření nebo za nesplnění výše uvedených povinností se územnímu samosprávnému celku uloží dle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona o přezkoumávání hospodaření **pokuta za přešůpek až do výše 50.000 Kč** v každém jednotlivém případě.

#### Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Obec Lesní Jakubov	Ing. Martin Bochníček
2	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly