

# Krajský úřad Kraje Vysočina

odbor kontroly

Žižkova 57, 587 33 Jihlava

Stejnopis č.: 1

Č. j.: KUJI 24939/2019 KO

## Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Lesní Jakubov

se sídlem Lesní Jakubov 30, 675 73 Rapotice, IČO: 00378038  
za rok 2018

Přezkoumání hospodaření za rok 2018 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 1. srpna 2018 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 **20. září 2018** jako dílčí přezkoumání a dne **10. května 2019** 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 10. května 2019.

### Místo provedení přezkoumání:

Obec Lesní Jakubov  
Lesní Jakubov 30  
675 73 Rapotice

### Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Miluše Procházková**  
pověření číslo 20185062155\_2
- kontrolor: **Lenka Kalinová**  
pověření číslo 20185062155\_7

### Podklady předložili:

**Ing. Martin Bochníček - 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: ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

ČÚS č. 709 bod 3.2. - Územní celek nedodržel obecná pravidla k postupům účtování na účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku.

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.

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. 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 inventurních čísel) byl zjištěn nesoulad, kde byl vykázán stav ve výši 630 575,78 Kč. Jednalo se o rozdíl 68 000,- Kč.

## **B. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků**

**Při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky byly zjištěny následující chyby a nedostatky:**

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 pásy 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.

**napraveno**

Byla předložena rozvaha sestavená k 31. 12. 2017, kde bylo zjištěno, že oprávky 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.

**napraveno**

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

**napraveno**

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.

**napraveno**

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

**nenapraveno**

**Při dílčím přezkoumání za rok 2018 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## **C. Závěr**

### **I. Při přezkoumání hospodaření obce Lesní Jakubov za rok 2018**

**byly zjištěny chyby a nedostatky**

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

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

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

**byly zjištěny chyby a nedostatky**

spočívající v neodstranění chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za předcházející roky – viz část B této zprávy.

**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 obecná pravidla k postupům účtování na účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku.*

### **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 2018 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	0,00 %
Podíl závazků na rozpočtu	1,90 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,37 %
Ukazatel dluhové služby	0,00 %
Podíl provozního salda k běžným příjmům	22,13 %
Ukazatel likvidity	14,43

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

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


Lesní Jakubov 10. května 2019

Za Krajský úřad Kraje Vysočina

KRAJSKÝ ÚŘAD  
KRAJE VYSOČINA  
Odbor kontroly  
Žižkova 57, 587 33 Jihlava  
-3-

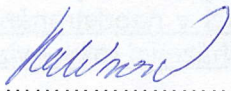
Miluše Procházková

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

  
.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Lenka Kalinová

.....  
kontrolor

  
.....  
podpis kontrolora

### Poučení

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.

Územní samosprávný celek je podle § 13 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření povinen příslušnému přezkoumávajícímu 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 dle § 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 přestupek až do výše 50 000 Kč** v každém jednotlivém případě.

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.


Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky dílčího přezkoumání a přílohu Písemnosti využitě při přezkoumání obsahující 3 strany.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk včetně přílohy 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 10. května 2019.

Ing. Martin Bochníček

.....  
starosta

Obec Lesní Jakubov  
Lesní Jakubov 30  
67573 Rapotice  
IČ 00378038

  
.....  
podpis starosty

#### Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Obec Lesní Jakubov	Ing. Martin Bochníček
2	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 - na roky 2018 - 2022, návrh zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 5. 11. 2017 do 20. 12. 2017, schválen zastupitelstvem obce (ZO) 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 2018 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 5. 11. 2017 do 20. 12. 2017

Schválený rozpočet - na rok 2018 schválen ZO dne 20. 12. 2017, zveřejněn od 20. 12. 2017 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Rozpočtová opatření - schválena starostou obce: pravomoc pro starostu provádět rozpočtová opatření byla schválena ZO dne 17. 12. 2014

- č. 1 dne 3. 1. 2018, zveřejněno od 3. 1. 2018 na internetových stránkách

- č. 2 dne 1. 2. 2018, zveřejněno od 1. 2. 2018 na internetových stránkách

- č. 3 dne 1. 3. 2018, zveřejněno od 1. 3. 2018 na internetových stránkách

- č. 4 dne 2. 4. 2018, zveřejněno od 2. 4. 2018 na internetových stránkách

- č. 5 dne 2. 5. 2018, zveřejněno od 2. 5. 2018 na internetových stránkách

- č. 6 dne 1. 6. 2018, zveřejněno od 1. 6. 2018 na internetových stránkách

- č. 7 dne 2. 7. 2018, zveřejněno od 2. 7. 2018 na internetových stránkách

- č. 8 dne 1. 8. 2018, zveřejněno od 20. 8. 2018 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 2017 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 25. 4. 2018 do 27. 6. 2018, Zpráva o výsledku přezkoumání zveřejněna od 10. 6. 2018, schválen ZO dne 27. 6. 2018 s výrokem - s výhradou. Schválený závěrečný účet zveřejněn od 29. 6. 2018 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. 2018

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 8. 2018

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 8. 2018

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 8. 2018

Hlavní kniha - sestavena a předložena ke dni 31. 8. 2018

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 8. 2018

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 8. 2018

Faktury:

- č. 18044 ze dne 9. 4. 2018 ve výši 150 000,- Kč - střecha KD, úhrada dne 15. 5. 2018,

- č. 18089 ze dne 15. 6. 2018 ve výši 449 086,- Kč - stavební práce na KD, částečná úhrada dne 27. 8. 2018

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 30. 6. 2018 (KB, ČNB)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 8. 2018

Pokladní doklady - č. 81 - 87 za období 6. 6. - 18. 6. 2018 (KEO-W), č. 7 - 23 za období 3. 7. - 23. 8. 2018 (KEO 4) - změna programu

Evidence majetku - předloženy přírůstky majetku ke dni 31. 8. 2018 (018, 028, 042)

Mzdová agenda - mzdové náklady dle zaměstnanců za srpen 2018

Smlouvy o dílo - ze dne 28. 3. 2018 celková cena s DPH 250 000,- Kč - Montáž rozvodů užitkové vody, odpad, topení a plynu v Kulturním domě Lesní Jakubov

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Program obnovy venkova Vysočiny ZZ02340.0095 ze dne 6. 6. 2018 - Přístavba kulturního domu Lesní Jakubov - Etapa II  
Smlouvy ostatní - Smlouva o poskytnutí nadačního příspěvku EDU 30-18 ze dne 2. 7. 2018 příjem ve výši 200 000,- Kč - "Celková rekonstrukce kulturního domu"  
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.) - předložena obcí Lesní Jakubov ze dne 28. 6. 2018, evidováno dne 2. 7. 2018  
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy ze dne 29. 11. 2017, 20. 12. 2017, 21. 2. 2018, 16. 5. 2018, 27. 6. 2018  
Účetní závěrka - obce Lesní Jakubov za rok 2017 schválena ZO dne 27. 6. 2018 - protokol byl obcí předložen  
Činnost výborů ZO:  
- Zápisy o činnosti finančního výboru ze dne 15. 1. 2018, 4. 4. 2018 a 4. 7. 2018  
- Zápisy o činnosti kontrolního výboru ze dne 21. 2. 2018, 16. 5. 2018, 27. 6. 2018

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

Rozpočtová opatření - schválena starostkou obce:  
č. 10 dne 3. 10. 2018, zveřejněno od 3. 10. 2018 na internetových stránkách  
č. 11 dne 1. 11. 2018, zveřejněno od 1. 11. 2018 na internetových stránkách  
na úřední desce obce 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. 2018  
Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2018  
Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2018  
Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2018  
Hlavní kniha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2018  
Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2018 (č. 1 - 158)  
Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2018 (č. 1 - 5) - např. prodej dřeva, pronájem plynovodu, EkoKom  
Faktury:  
- č. 18024 ze dne 18. 12. 2018 ve výši 99 984,- Kč (Jaroslav Jaša, Rapotice) - montáž rozvodů ústředního topení KD, úhrada dne 21. 12. 2018,  
- č. 18011 ze dne 2. 11. 2018 ve výši 219 760,- Kč (Marek Hort, Sudice) - materiál na stavbu rekonstrukce KD L. Jakubov, úhrada dne 20. 11. 2018,  
- č. 233182266 ze dne 14. 11. 2018 ve výši 7 248,- Kč (ELKOPLAST, Zlín) - pasypový vozík, úhrada dne 19. 11. 2018,  
- č. 18116 ze dne 2. 8. 2018 ve výši 300 172,- Kč (Dušan Hort, Rapotice) - práce na přístavbě KD L. Jakubov, úhrada dne 2. 11. 2018,  
- č. 18/053/5/03871 ze dne 28. 8. 2018 ve výši 76 597,- Kč (Mauntfild a.s. Mnichovice) - Traktor XTY 220, úhrada dne 7. 9. 2018  
Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2018 (KB, ČNB)  
Pokladní kniha předložena ke dni 31. 12. 2018  
Pokladní doklady - příjmové a výdajové doklady č. 30 - 43 za říjen - prosinec 2018  
Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 12. 2018 - vše uhrazeno (odpady a poplatek ze psů)  
Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 12. 2018 (028, 031, 042, 022)  
Inventurní soupisy majetku a závazků - předloženy ke dni 31. 12. 2018, zápis o proškolení všech členů ze dne 22. 12. 2018, prezenční listina ze dne 22. 12. 2018  
- Plán inventur na rok 2018 ze dne 26. 11. 2018, proškolení dne 29. 11. 2018  
- Inventarizační zpráva za rok 2018 ze dne 15. 1. 2019  
Mzdová agenda - rekapitulace mezd za 12/2018  
Odměňování členů zastupitelstva - neuvolněnému místostarostovi schváleno ZO dne 21. 11. 2018 s platností od 21. 11. 2018

Darovací smlouvy - ze dne 24. 8. 2018 ve výši 52 000,- Kč - na zakoupení malé komunální techniky, příjem na účet dne 20. 12. 2018

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Program obnovy venkova Vysočiny ZZ02340.0095 ze dne 6. 6. 2018 ve výši 127 000,- Kč - příjem na účet dne 4. 7. 2018 - Přístavba kulturního domu Lesní Jakubov - Etapa II - investiční transfer, Závěrečná zpráva ze dne 3. 1. 2019,

Rozhodnutí ze dne 22. 11. 2018 o poskytnutí dotace ve výši 29 660,- Kč - obnova, zajištění a výchova lesních porostů,

Rozhodnutí ze dne 4. 11. 2018 o poskytnutí dotace ve výši 20 880,- Kč - obnova, zajištění a výchova lesních porostů

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy ze dne 19. 9. 2018, 31. 10. 2018 (ustavující zasedání), 21. 11. 2018 a 19. 12. 2018

Činnost výborů ZO:

- Zápisy o činnosti finančního výboru ze dne 3. 10. 2018

- Zápisy o činnosti kontrolního výboru ze dne 20. 9. a 27. 12. 2018