

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

se sídlem Lesní Jakubov 30, 675 73 Rapotice, IČO: 00378038  
za rok **2015**

Přezkoumání hospodaření za rok 2015 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 20. listopadu 2015 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 **10. prosince 2015** jako dílčí přezkoumání **8. dubna 2016** 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. dubna 2016.

**Místo provedení přezkoumání:**

Obec Lesní Jakubov

Lesní Jakubov 30

675 73 Rapotice

**Přezkoumání vykonala:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Lenka Kalinová  
pověření číslo 577/15

**Podklady předložila:**

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

§ 14 odst. 3 - Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy " A.II.3. Stavby". Kontrolou rozvahy k 31. 12. 2015 bylo zjištěno, že na účet 021 - Stavby byl zařazen majetek v hodnotě 6 027 143,- Kč. Jednalo se o finanční prostředky, které obec profinancovala v roce 2013 a 2014 na projekt "Zlepšení dopravní a technické infrastruktury a vzhledu obce Lesní Jakubov". Dohoda o poskytnutí dotace z Programu rozvoje venkova ČR byla podepsána dne 18. 6. 2012 a finanční prostředky obce obdržela dne 26. 9. 2014. Oznámení o schválení platby ze dne 18. 9. 2014. Dle předložených materiálů se jednalo o neinvestiční finanční prostředky.

## **B. Písemnosti využité při přezkoumání**

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

Rozpočtová opatření - č. 1 - 7 ze dne 31. 3., 30. 6., 31. 7., 31. 8., 30. 9., 31. 10. a 30. 11. 2015

Závěrečný účet - za rok 2014 byl schválen zastupitelstvem obce dne 10. 6. 2015, návrh závěrečného účtu byl zveřejněn od 21. 5. 2015 - 10. 6. 2015 (úřední deska, dálkový přístup)

Návrh rozpočtu - na rok 2015 byl zveřejněn od 19. 11. 2014 do 17. 12. 2014 (úřední deska, dálkový přístup)

Schválený rozpočet - na rok 2015 byl zastupitelstvem obce dne 17. 12. 2014

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za období 11/2015

Evidence poplatků - k 30. 11. 2015

Příloha rozvahy - k 30. 11. 2015

Bankovní výpisy - k 30. 11. 2015

Účetní doklady - za období říjen 2015

Evidence majetku - k 30. 11. 2015

Rozvaha - k 30. 11. 2015

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - k 30. 11. 2015

Kniha odeslaných faktur - k 30. 11. 2015

Výkaz zisku a ztráty - k 30. 11. 2015

Kniha došlých faktur - k 30. 11. 2015

Pokladní kniha - k 30. 11. 2015

Hlavní kniha - za období 11/2015

Darovací smlouvy - ze dne 24. 8. 2015, dárce ENERGOREGION 2020, příspěvek na zakoupení malé komunální techniky

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Program obnovy venkova Vysočiny ZZ00789.0263 ze dne 23. 9. 2015, neinvestiční transfer na "Opravu komunikací", Smlouva o dílo ze dne 29. 7. 2015, zhotovitel Dušan Hort

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - ze dne 17. 12. 2014, 4. 2., 22. 4., 10. 6., 2. 9., 11. 11. 2015

Činnost výbor - Finanční výbor: 7. 1., 8. 4., 8. 7., 7. 10. 2015, kontrolní výbor: 30. 3., 30. 6., 30. 9. 2015

Účetní závěrka - za rok 2014 byla schválena zastupitelstvem obce dne 22. 4. 2015

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

Činnost výborů - finanční výbor ze dne 13. 1. 2016 (kontrola roku 2015), kontrolní výbor ze dne 28. 12. 2015  
Rozpočtová opatření - č. 8 schváleno starostou obce dne 1. 12. 2015  
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - k 31. 12. 2015  
Rozvaha - k 31. 12. 2015  
Výkaz zisku a ztráty - k 31. 12. 2015  
Hlavní kniha - za období 12/2015  
Pokladní kniha - k 31. 12. 2015  
Kniha došlých faktur - k 31. 12. 2015  
Kniha odeslaných faktur - k 31. 12. 2015  
Inventurní soupisy majetku a závazků - k 31. 12. 2015, Inventarizační zpráva za rok 2015 ze dne 15. 1. 2016, Plán provedení inventur ze dne 12. 11. 2015  
Mzdová agenda - rekapitulace mezd za období 12/2015  
Bankovní výpisy - k 31. 12. 2015  
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace za rok 2015 z programu obnovy venkova Vysočiny na projekt "Oprava komunikace" ze dne 4. 1. 2016  
Smlouva o poskytnutí dotace ZZ00905-08.0021 ze dne 1. 7. 2015, finanční příspěvek na hospodaření v lesích  
Příloha rozvahy - k 31. 12. 2015  
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - ze dne 2. 12. 2015

### **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 2015 byly zjištěny následující chyby a nedostatky:**

Byla předložena smlouva z Programu obnovy venkova Vysočiny ZZ00789.0263 ze dne 23. 9. 2015, na "Opravu komunikací". K 30. 11. nebylo podáno závěrečné vyúčtování transferu. Přijatá záloha na transfer nebyla zaúčtována na účtu 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery.

**nenapraveno**

Kontrolou výkazu zisku a ztráty k 30. 11. 2015 bylo zjištěno, že na účtu 558 - náklady z drobného dlouhodobého majetku byla zaúčtována částka ve výši 108 753,- Kč. Na uvedený účet byl chybně zaúčtován rotační cepák na trávu v hodnotě 69 406,- Kč, jednalo se o samostatnou hmotnou movitou věc.

Na účtu 558 nebyly zaúčtovány účetní programy v hodnotě 6 098,- Kč a 2 178,- Kč (obec má sníženou hranici nehmotného majetku), bylo chybně na účtu 518 - Ostatní služby.

**napraveno**

Obec zakoupila programy v celkové hodnotě 15 391,- Kč faktura č. 1503050 ze dne 3. 4. 2015 a 6 098,- Kč faktura č. 1500332 ze dne 30. 1. 2015. Programy byly zaúčtovány na položku 5168 - Zpracování dat a služby související, mělo být zaúčtováno na položku 5172 - Programové vybavení.

**nenapraveno**

## D. Závěr

### I. Při přezkoumání hospodaření obce Lesní Jakubov za rok 2015

#### **byly zjištěny chyby a nedostatky**

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

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

- Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy "A.II.3. Stavby".  
(nesprávné)

#### **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 rozvahy "D.III. Krátkodobé závazky".
- Územní celek nedodržel druhové třídění rozpočtové skladby.

### 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 2015 nebyla zjištěna žádná 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 %
Podíl závazků na rozpočtu	3,00 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,38 %
Ukazatel dluhové služby	0 %
Podíl provozního salda k běžným příjmům	9,81%

### IV. Ostatní upozornění a sdělení:

- Obec za kontrolované období roku 2015 vykazovala nižší ukazatel podílu provozního salda k běžným příjmům (9,81%). Stav byl zapříčiněn jednorázovým neinvestičním výdajem na opravy a údržbu místní komunikace. Jednalo se o opravu ve výši 527 583,- Kč, která vzhledem k velikosti rozpočtu obce na rok 2015 ovlivnila hospodaření obce.


Lesní Jakubov 8. dubna 2016

Za Krajský úřad Kraje Vysočina

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

Lenka Kalinová

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

  
.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

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 13. 4. 2016

Obec Lesní Jakubov  
Lesní Jakubov 30  
67573 Rapotice  
IČ 00378038

Ing. Martin Bochníček

.....  
starosta

  
.....  
podpis starosty

#### P o u č e n í

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 (§ 13 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření).

Za nepříjetí 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 správní delikt 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