

Krajský úřad Kraje Vysočina

odbor kontroly

Žižkova 1882/57, 586 01 Jihlava

Stejnopis č.: 1

Č. j.: KUJI 52068/2024 KO

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Lesní Jakubov

se sídlem Lesní Jakubov 30, 675 73 Rapotice, IČO: 00378038
za rok 2023

Přezkoumání hospodaření za rok 2023 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 6. listopadu 2023 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 **27. listopadu 2023** jako dílčí přezkoumání a dne **29. května 2024** jako konečné přezkoumání na základě žádosti obce v souladu s § 4 zákona o přezkoumávání hospodaření a podle § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. 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 29. května 2024.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Lesní Jakubov

Lesní Jakubov 30

675 73 Rapotice

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20235310257

Ing. Martina Boháčková Vejskalová

- kontrolor:

pověření číslo 20235375556

Ing. Michael Vecheta

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 konečném 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 byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

Dle kontrolního zjištění obec chybně vyplatila odměnu neuvolněnému místostarostovi obce za měsíc říjen 2022. Dle rozhodnutí zastupitelstva obce ze dne 21. 11. 2018 byla místostarostovi stanovena měsíční odměna ve výši 4 500 Kč. Tj. za období od 1. 10. do 19. 10. 2022 místostarostovi náležela poměrná část odměny ve výši 2 850 Kč. Dne 19. 10. 2022 byla na ustavujícím zasedání zastupitelstva místostarostovi obce stanovena nová odměna ve výši 6 300 Kč za měsíc. Tj. za období od 19. 10. 2022 do 31. 10. 2022 měla být vyplacena poměrná část odměny ve výši 2 730 Kč. Celková výše odměny za měsíc říjen 2022 měla činit 5 580 Kč, dle výplatní listiny byla místostarostovi vyplacena odměna ve výši 5 000 Kč, tj. o 580 Kč méně.

Napraveno (Informace ze dne 19. 6. 2023, rekapitulace mezd za měsíc duben 2023)

Stav účtu 647 (výnosy z prodeje pozemků) k 30. 9. 2022 ve výši 70 400 Kč byl doložen úhradou kupních smluv uzavřených v roce 2020, kontrolou bylo zjištěno, že obec Lesní Jakubov nikde neúčtovala o této pohledávce.

Přijato nápravné opatření (Informace ze dne 26. 6. 2023)

Kontrolou předložené inventarizace ke dni 31. 12. 2022 bylo zjištěno, že nebyly ověřeny zůstatky některých rozvahových účtů, např.:

081 - Oprávky ke stavbám (účetní stav 2 459 621,76 Kč, dle evidence 2 388 119 Kč, rozdíl 71 502,76 Kč nebyl doložen)

082 - Oprávky k samostatným hmotným movitým věcem a souborům hmotných movitých věcí (účetní stav 1 050 634 Kč, dle evidence 781 226 Kč, rozdíl 269 408 Kč nebyl doložen)

321 - Dodavatelé (účetní stav 864 707,43 Kč, dle knihy došlých faktur stav neuhrazených závazků ke dni 31. 12. 2022 ve výši 15 186,93 Kč, rozdíl 849 520,50 Kč nebyl doložen)

231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků (účetní stav 665 931,22 Kč, stav dle bankovních výpisů ke dni 31. 12. 2022 ve výši 665 559,50 Kč, rozdíl ve výši 371,72 Kč byl způsoben nezaúčtováním posledního bankovního výpisu ze dne 31. 12. 2022)

Napraveno (Informace ze dne 19. 6. 2023, inventurní soupis SÚ 081, 082, 321 a 231 ze dne 15. 1. 2024)

Kontrolou výkazu rozvaha k 30. 9. 2022 stav účtu 321 (dodavatelé) ve výši 887 494,21 Kč, kniha došlých faktur stav k 30. 9. 2022 ve výši 17 828,63 Kč, rozdíl ve výši 869 665,58 Kč nebyl doložen.

Napraveno (účetní doklad č. 23-050-000010 ze dne 3. 6. 2023)

Při dílčím přezkoumání obce Lesní Jakubov za rok 2023 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. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů

§ 13 odst. 1 písm. b) - Nebyla podána písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu.

Zastupitelstvo obce schválilo dne 6. 6. 2023 závěrečný účet za rok 2022 a přijalo opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě z přezkoumání hospodaření. Informace o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků byla Krajskému úřadu Kraje Vysočina doručena dne 22. 6. 2023, nebyla tak dodržena zákonná 15denní lhůta pro doručení.

Nenapraveno

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

Právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů

§ 84 odst. 2 písm. b) - Účetní závěrka územního celku sestavená k rozvahovému dni nebyla schválena zastupitelstvem územního celku.

V rámci prověřování zápisů ze zasedání zastupitelstva obce bylo zjištěno, že územní celek nepřijal usnesení ke schválení účetní závěrky obce za rok 2022. V předloženém Protokolu o schválení účetní závěrky obce sestavené k 31. 12. 2022 je uveden termín schválení zastupitelstvem obce dne 6. 6. 2023, účetní závěrka obce však schválena nebyla (zákonný termín do 30. 6. následujícího roku).

Nenapraveno

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Lesní Jakubov za rok 2023

byly zjištěny nedostatky

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

Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- *Účetní závěrka územního celku sestavená k rozvahovému dni nebyla schválena zastupitelstvem územního celku. (porušení povinnosti)*
- *Nebyla podána písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu. (porušení povinnosti)*

II. Rizika, která lze dovést ze zjištěných chyb a nedostatků a která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

Při přezkoumání hospodaření za rok 2023 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	8,22 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	2,23 %
Ukazatel likvidity	7,66

Komentář: Stav dlouhodobých závazků ke dni 31. 12. 2023 je ve výši 666 272,32 Kč.

Fiskální pravidlo (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	19,83 %
--	----------------

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

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 29. května 2024

Ing. Martina Boháčková Vejskalová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Michael Vecheta

.....
kontrolor

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.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednán se starostou obce a o projednání byl vyhotoven úřední záznam o projednání návrhu zprávy.

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 využitě při přezkoumání obsahující 3 strany.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Obec Lesní Jakubov	do datové schránky

PŘÍLOHA

Písemnosti využití při přezkoumání

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

Návrh rozpočtu - na rok 2023 zveřejněn na úřední desce od 25. 11. do 16. 12. 2022 a internetových stránkách od 25. 11. až dosud

Schválený rozpočet - na rok 2023 schválen zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2022, zveřejněn dne 16. 12. 2022 na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Rozpočtová opatření - schválena starostou obce (pravomoc schválena zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2022):

- č. 4 dne 5. 4. 2023, zveřejněno dne 5. 4. 2023

- č. 6 dne 6. 6. 2023, zveřejněno dne 6. 6. 2023

schválená rozpočtová opatření zveřejněna na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Závěrečný účet - návrh za rok 2022 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce od 15. 5. do 9. 6. 2023 a internetových stránkách obce od 15. 5. až dosud, schválen bez výhrad zastupitelstvem obce dne 6. 6. 2023, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 8. 6. 2023 na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 10. 2023

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 10. 2023

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 10. 2023

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 10. 2023

Knihy došlých faktur - předložena ke dni 31. 10. 2023 (faktura č. 23-001-000001 až 23-001-000083)

Knihy odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 10. 2023 (faktura č. 23-011-000001 až 23-011-000005)

Faktura:

- č. 202330055 ze dne 7. 2. 2023 (KDF č. 23-001-000016) dodavatel Milan Nekuža - ELEKTRO IČO 163681134 na částku 5 868 Kč vč. DPH za opravu veřejného osvětlení, uhrazena dne 16. 2. 2023 výpis č. 17 (KB), zaúčtováno na účet 511

- č. 230120 ze dne 2. 4. 2023 (KDF č. 23-001-000027) dodavatel Komplyn-cz s.r.o. IČO 07130201 na částku 5 590 Kč vč. DPH za servis plynových topidel, uhrazena dne 21. 4. 2023 výpis č. 42 (KB), zaúčtováno na účet 518

- č. 2023073 ze dne 19. 5. 2023 (KDF č. 23-001-000038) dodavatel REKOVA, s.r.o. IČO 27115283 na částku 54 014,40 Kč vč. DPH za autobusovou čekárnu BM1 300, uhrazena dne 6. 6. 2023 výpis č. 8 (ČNB), zaúčtováno na účet 042 (021), inv. č. 434

- č. 23206 ze dne 12. 6. 2023 (KDF č. 23-001-000048) dodavatel LABYRINTH-CZ IČO 65672321 na částku 11 259,10 Kč vč. DPH za nákup vitríny, uhrazena dne 29. 6. 2023 výpis č. 65 (KB), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 433

- č. 123148 ze dne 24. 7. 2023 (KDF č. 23-001-000057) dodavatel Dušan Hort IČO 41549015 na částku 32 000 Kč vč. DPH za montáž čekárny, pokládku obrubníků a dlažby, uhrazena dne 31. 7. 2023 výpis č. 10 (ČNB), zaúčtováno na účet 042 (021), inv. č. 434

- č. 230100113 ze dne 24. 10. 2023 (KDF č. 23-001-000083) dodavatel Novotný Miroslav IČO 60405813 na částku 9 945 Kč vč. DPH za nákup tonerů do tiskárny, uhrazena dne 26. 10. 2023 výpis č. 102 (KB), zaúčtováno na účet 501

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 10. 2023 (ČNB, KB - běžné účty, KB - splátkový kalendář)

Účetní doklady - za měsíc říjen 2023 (doklady k bankovnímu výpisu KB č. 95 ze dne 5. 10. 2023 až č. 103 ze dne 31. 10. 2023)
Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 10. 2023 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. POK-00001 až POK-00032)
Pokladní doklady - za měsíc duben až srpen 2023 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. POK-00022 až POK-00032)
Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 10. 2023 (TKO, psi)
Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc duben a říjen 2023 (mzdové náklady dle zaměstnanců a středisek)
Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2023, schváleno na ustavujícím zasedání zastupitelstva dne 19. 10. 2022
Účetnictví ostatní - Účetní závěrka obce za rok 2022 schválena zastupitelstvem obce - nedoloženo, předložen Protokol o schválení účetní závěrky ke dni 6. 6. 2023
Darovací smlouvy - Darovací smlouva (obec jako dárcem) ze dne 15. 2. 2023 (obdarovaný Diecézní charita Brno IČO 44990260), finanční dar ve výši 5 000 Kč (bezúčelový dar), poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2022, dar vyplacen dne 14. 3. 2023 výpis č. 30 (KB)
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb.) - ze dne 19. 6. 2023 doručena na Krajský úřad Kraje Vysočina dne 22. 6. 2023, doplnění ze dne 26. 6. 2023 doručeno na Krajský úřad Kraje Vysočina dne 27. 6. 2023
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaného dne 14. 12. 2022, 8. 3. 2023, 6. 6. 2023 a 6. 9. 2023

Při druhém dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Rozpočtová opatření - schválena starostou obce (pravomoc schválena zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2022 a dne 29. 11. 2023):

- č. 10 dne 4. 10. 2023, zveřejněno dne 4. 10. 2023

- č. 11 dne 1. 11. 2023, zveřejněno dne 1. 11. 2023

schválená rozpočtová opatření zveřejněna na internetových stránkách obce, na úřední desce 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. 2023 (vyhotoven dne 28. 1. 2024)

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2023 (vyhotoven dne 2. 2. 2024)

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2023 (vyhotovena dne 20. 2. 2024)

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2023 (vyhotovena dne 2. 2. 2024)

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2023 (faktura č. 23-001-000001 až 23-001-000107)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2023 (faktura č. 23-011-000001 až 23-011-000008)

Faktura:

- č. 123156 ze dne 28. 7. 2023 (KDF č. 23-001-000065) dodavatel Dušan Hort IČO 41549015 na částku 363 000 Kč vč. DPH za stavební práce na KD, uhrazena částka ve výši 99 000 Kč dne 14. 8. 2023 výpis č. 81 (KB), částka ve výši 74 000 Kč dne 15. 8. 2023 výpis č. 82 (KB), částka ve výši 95 000 Kč dne 17. 8. 2023 výpis č. 83 (KB) a částka ve výši 95 000 Kč dne 18. 8. 2023 výpis č. 84 (KB), zaúčtováno na účet 042

- č. 230100113 ze dne 24. 10. 2023 (KDF č. 23-001-000083) dodavatel Novotný Miroslav IČO 60405813 na částku 9 945 Kč vč. DPH za nákup sady tonerů, uhrazena dne 26. 10. 2023 výpis č. 102 (KB), zaúčtováno na účet 501

- č. 123258 ze dne 1. 12. 2023 (KDF č. 23-001-000099) dodavatel Dušan Hort IČO 41549015 na částku 469 480 Kč vč. DPH za stavební práce na KD, uhrazena částka ve výši 82 000 Kč dne 14. 12. 2023 výpis č. 117 (KB), částka ve výši 99 000 Kč dne 15. 12. 2023 výpis č. 118 (KB), částka ve výši 99 000 Kč dne 18. 12. 2023 výpis č. 119 (KB), částka ve výši 80 000 Kč dne 20. 12. 2023 výpis č. 120 (KB), částka ve výši 99 000 Kč dne

21. 12. 2023 výpis č. 121 (KB) a částka ve výši 10 480 Kč dne 28. 12. 2023 výpis č. 122 (KB), zaúčtováno na účet 042, faktura zveřejněna na profilu zadavatele dne 13. 12. 2023
- č. 230108033 ze dne 12. 12. 2023 (KDF č. 23-001-000100) dodavatel Marcus Astory s.r.o. IČO 29099358 na částku 17 019 Kč vč. DPH za nákup sypače, uhrazena dne 20. 12. 2023 výpis č. 120 (KB), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 435
- č. 2301141 ze dne 20. 12. 2023 (KDF č. 23-001-000102) dodavatel Ing. et Ing. Jaroslav Chytil IČO 88549780 na částku 13 200 Kč vč. DPH za nákup garáže, uhrazena dne 28. 12. 2023 výpis č. 122 (KB), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 436
- č. 140101577 ze dne 10. 12. 2023 (KDF č. 23-001-000103) dodavatel LESART Kladeruby s.r.o. IČO 28351088 na částku 111 368,40 Kč vč. DPH za lesnické práce 12/2023, uhrazena částka ve výši 80 000 Kč dne 29. 12. 2023 výpis č. 123 (KB) a částka ve výši 31 368,40 Kč uhrazena v roce 2024, zaúčtováno na účet 518
Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2023 (ČNB, Komerční banka, a.s. - běžné účty, Komerční banka, a. s. - splátkový kalendář)
Účetní doklady:
- za měsíc prosinec 2023 (doklady k bankovnímu výpisu KB a.s. č. 113 ze dne 6. 12. 2023 až č. 124 ze dne 31. 12. 2023)
- za měsíc listopad 2023 (doklady k bankovnímu výpisu KB a.s. č. 104 ze dne 6. 11. 2023 až č. 112 ze dne 30. 11. 2023)
Pokladni kniha - předložena ke dni 31. 12. 2023 (příjmové a výdajové pokladni doklady č. POK-00001 až POK-00035)
Pokladni doklady - za měsíc listopad až prosinec 2023 (příjmové a výdajové pokladni doklady č. POK-00033 až POK-00035)
Inventurní soupisy majetku a závazků - ke dni 31. 12. 2023
- Plán inventur ze dne 19. 12. 2023
- Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 19. 12. 2023
- Inventarizační zpráva ze dne 15. 1. 2024
Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2023 (mzdové náklady dle zaměstnanců a středisek)
Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2023, schváleno na ustavujícím zasedání zastupitelstva dne 19. 10. 2022
Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaného dne 29. 11. 2023