

Krajský úřad Kraje Vysočina

odbor kontroly
Žižkova 57, 587 33 Jihlava

Stejnopis č.: 1

Č. j.: KUJI 23835/2021 KO

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Jabloňov

se sídlem Jabloňov 52, 594 01 Velké Meziříčí, IČO: 00842460
za rok 2020

Přezkoumání hospodaření za rok 2020 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 15. února 2021 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 **12. března 2021** 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 12. března 2021.

Místo provedení přezkoumání:

Krajský úřad Kraje Vysočina

Přezkoumání vykonala:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo: 20205060508_2

Ing. Žaneta Hanusová

Podklady předložili:

Ing. Josef Dvořák - starosta

Ing. Radek Buk - místarosta

Ing. Ludmila Nováčková - 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 Jabloňov **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

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 2020: dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2020 nebylo provedeno.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Jabloňov za rok 2020

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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 2020 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	0,10 %
Podíl závazků na rozpočtu	2,05 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,73 %
Ukazatel likvidity	30,54

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

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

IV. Ostatní upozornění a sdělení:

V důsledku objektivně nepředvídatelných skutečností z důvodu pandemie koronaviru a v návaznosti na usnesení vlády č. 196 ze dne 26. února 2021, kterým vláda České republiky vyhlásila nouzový stav, nebylo možné realizovat přezkoumání hospodaření standardním způsobem (šetřením přímo na místě). Přezkoumání hospodaření bylo provedeno v omezeném rozsahu, po vstupním posouzení rizikovosti jednotlivých předmětů přezkoumání, na základě zjištěných údajů z veřejných zdrojů a obcí poslaných elektronických (písemných) podkladů při přezkoumání hospodaření.

- *Smlouva o dílo č. PK/2020012 ze dne 11. 5. 2020 na akci „Alej Jakuba Demla“, dodavatel Paměť krajiny, s.r.o., IČO: 29306922, cena díla 788.174,- Kč bez DPH, schválená zastupitelstvem obce dne 7. 5. 2020, zveřejněná na profilu zadavatele dne*

28. 12. 2020. Tato smlouva byla obcí zaevidována na profilu zadavatele dne 28. 12. 2020, nebyla splněna podmínka zaevidování do 15 dnů od jejího uzavření.

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 17. března 2021

Ing. Žaneta Hanusová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

P o u č e n í

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 12. března 2021.

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 2 strany.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Obec Jabloňov	do datové schránky
1	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Jabloňov byly využity následující písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh na roky 2022 až 2025, zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 23. 11. do 14. 12. 2020, schválen zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2020, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 28. 12. 2020 na internetových stránkách obce

Návrh rozpočtu - na rok 2020 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 12. 12. do 30. 12. 2019

Schválený rozpočet - na rok 2020 schválen zastupitelstvem obce dne 30. 12. 2019, zveřejněn od 30. 12. 2019 na internetových stránkách obce

Rozpočtová opatření - schválená v roce 2020, schválena starostou obce (pravomoc na schvalování rozpočtových opatření schválena starostovi obce zastupitelstvem obce dne 31. 8. 2017, následně dne 12. 11. 2018 do výše 500 000 Kč a dne 7. 5. 2020 do výše 1 mil. Kč):

- č. 1 ze dne 2. 2. 2020, zveřejněno od 3. 2. 2020 na internetových stránkách
- č. 2 ze dne 30. 3. 2020, zveřejněno od 16. 4. 2020 na internetových stránkách
- č. 3 ze dne 14. 4. 2020, zveřejněno od 30. 4. 2020 na internetových stránkách
- č. 4 ze dne 15. 5. 2020, zveřejněno od 1. 6. 2020 na internetových stránkách
- č. 5 ze dne 2. 7. 2020, zveřejněno od 2. 7. 2020 na internetových stránkách
- č. 7 ze dne 4. 9. 2020, zveřejněno od 4. 9. 2020 na internetových stránkách
- č. 8 ze dne 9. 11. 2020, zveřejněno od 9. 11. 2020 na internetových stránkách zastupitelstvem

- č. 6 ze dne 10. 8. 2020, zveřejněno od 10. 8. 2020 na internetových stránkách

Závěrečný účet - návrh za rok 2019 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 30. 3. 2020 do 7. 5. 2020, závěrečný účet schválen zastupitelstvem obce dne 7. 5. 2020 s výrokem bez výhrad a zveřejněn od 7. 5. 2020 na internetových stránkách obce

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2020

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2020

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2020

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2020

Hlavní kniha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2020

Faktury:

- č. 2020-222903 (v KDF č. 1) vystavená dne 9. 1. 2020 na částku 15.829,01 Kč vč. DPH za „kontejner“ (dodavatel Technické služby VM s.r.o., IČO: 25509659), uhrazená bankovním převodem dne 13. 1. 2020 (výpis KB č. 7), zařazovací protokol č. 1 a č. 2
- č. 200026 (v KDF č. 28) vystavená dne 25. 2. 2020 na částku 23.656,- Kč vč. DPH za notebook Lenovo“ (dodavatel PETNet s.r.o., IČO: 29298717), uhrazená bankovním převodem dne 27. 2. 2020 (výpis KB č. 27), zařazovací protokol č. 11
- č. 2000100103 (v KDF č. 88) vystavená dne 14. 5. 2020 na částku 207.782,- Kč vč. DPH za " traktor Starjet" (dodavatel HUEGLI TECH EU s.r.o., IČO: 06829805), uhrazená bankovním převodem dne 21. 5. 2020 (výpis KB č. 58), zařazovací protokol č. 13

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku (účet 021, 042, 022, 028, 902) za období leden až prosinec 2020

Inventurní soupis majetku a závazků - sestaveny ke dni 31. 12. 2020, Plán inventur ze dne 26. 11. 2020, Prezenční listina účastníků školení k zajištění inventarizace a způsobu jejího provádění ze dne 26. 11. 2020, Inventarizační zpráva ze dne 28. 1. 2021, Inventurní soupis účtu 331, 336, 337, 342, 022, 132, 388, 374, 261, 321, 403

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2020 (výplatní listina, mzdové náklady)

Smlouva o dílo č. PK/2020012 ze dne 11. 5. 2020 na akci „Alej Jakuba Demla“, dodavatel Paměť krajiny, s.r.o., IČO: 29306922, cena díla 788.174,- Kč bez DPH, schválená zastupitelstvem obce dne 7. 5. 2020, zveřejněná na profilu zadavatele dne 28. 12. 2020.

Faktura č. 20200047 (v KDF č. 205) vystavená dne 9. 12. 2020 na částku 694.242,34 Kč vč. DPH na akci "Alej Jakuba Demla" (dodavatel Paměť krajiny, s.r.o., IČO: 29306922), uhrazená bankovním převodem dne 17. 12. 2020 (výpis KB č. 143)

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod):

- Kupní smlouva na nákup pozemků p.č. 973 o výměře 3196 m2 a p.č. 995/2 o výměře 2576 m2 v k. ú Jabloňov ze dne 7. 9. 2020 s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 11. 9. 2020, schválená zastupitelstvem obce dne 27. 5. 2019

- Kupní smlouva o prodeji hasičského motorového vozidla ze dne 14. 5. 2020 na nákup „speciální automobil TATRA“, cena díla 95.000,- Kč, schválená zastupitelstvem obce dne 7. 5. 2020.

Darovací smlouvy:

- na finanční dar ve výši 15.000,- Kč k podpoře provozu prodejny ze dne 8. 10. 2020 schválená zastupitelstvem obce dne 21. 9. 2020 (na účet obdarovaného finanční dar odeslán dne 12. 10. 2020 - výpis .č. 117 komerční banka)

- na finanční dar ve výši 5.000,- Kč k podpoře sportovní činnosti tělesně a mentálně členů TJ Březejc postižených ze dne 17. 2. 2020 schválená zastupitelstvem obce dne 6. 2. 2020 (na účet obdarovaného finanční dar odeslán dne 23. 3. 2020 - výpis č. 38 komerční banka)

- na finanční dar ve výši 30.000,- Kč na náklady spojené s fungováním ZŠ Ruda ze dne 19. 2. 2020 schválená zastupitelstvem obce dne 6. 2. 2020 (na účet obdarovaného finanční dar odeslán dne 23. 3. 2020 - výpis č. 38 komerční banka)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - ze dne 30. 12. 2019, 6. 2. 2020, 9. 4. 2020, 7. 5. 2020, 30. 7. 2020, 21. 9. 2020, 23. 11. 2020, 14. 12. 2020

Účetní závěrka obce za rok 2019 schválena zastupitelstvem obce dne 7. 5. 2020 - doložen protokol o schválení účetní závěrky.