

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Jinošov

se sídlem Jinošov 24, 675 71 Náměšť nad Oslavou, IČO: 00289540
za rok **2021**

Přezkoumání hospodaření za rok 2021 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 11. října 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 **18. listopadu 2021** jako dílčí přezkoumání a dne **9. května 2022** jako konečné 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 9. května 2022.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Jinošov
Jinošov 24
675 71 Náměšť nad Oslavou

Přezkoumání vykonala:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20215056338_1

Ing. Šárka Simandlová

Podklady předložila:

Libuše Chytková - 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 Jinošov **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 2021 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Jinošov za rok 2021

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 2021 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	7,02 %
Podíl závazků na rozpočtu	16,45 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	3,65 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	3,46 %
Ukazatel likvidity	3,00

Komentář:

Dlouhodobé závazky ke dni 31. 12. 2021

- účet č. 451 dlouhodobé úvěry ve výši 2 129 147,68 Kč

Fiskální pravidlo (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	38,69 %
--	----------------

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

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 9. května 2022

Ing. Šárka Simandlová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

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.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána – viz Záznam o projednání návrhu zprávy ze dne 9. května 2022.

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** přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu 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 Jinošov	do datové schránky
1	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Jinošov byly využity následující písemnosti:

Návrh rozpočtu - na rok 2021 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 20. 11. 2020 do 10. 12. 2020

Schválený rozpočet - na rok 2021 schválen zastupitelstvem obce dne 9. 12. 2020, zveřejněn dne 10. 12. 2020 - dosud, 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 k provádění rozpočtových opatření schválena zastupitelstvem obce dne 26. 6. 2019):

č. 1 ze dne 10. 2. 2021, zveřejněno dne 10. 2. 2021 - dosud

č. 2 ze dne 23. 3. 2021, zveřejněno dne 7. 4. 2021 - dosud

č. 3 ze dne 8. 4. 2021, zveřejněno dne 10. 4. 2021 - dosud

č. 4 ze dne 4. 6. 2021, zveřejněno dne 4. 6. 2021 - dosud

č. 5 ze dne 12. 8. 2021, zveřejněno dne 12. 8. 2021 - dosud

č. 6 ze dne 30. 9. 2021, zveřejněno dne 30. 9. 2021 - dosud

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

Závěrečný účet - návrh za rok 2020 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 26. 5. 2021 do 16. 6. 2021, schválen zastupitelstvem obce bez výhrad dne 16. 6. 2021. Schválený závěrečný účet zveřejněn dne 17. 6. 2021 - dosud, na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Účetní závěrka obce Jinošov za rok 2020 schválena zastupitelstvem obce dne 16. 6. 2021, protokol o schválení účetní závěrky ze dne 17. 6. 2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 10. 2021

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 10. 2021

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 10. 2021

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 10. 2021

Účtový rozvrh - platný pro rok 2021

Hlavní kniha - za období říjen 2021

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 10. 2021 (faktura č. 21-001-00001 až 21-001-00219)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 10. 2021 (faktura č. 21-011-00001 až 21-011-00019)

Faktury

- č. 072021 ze dne 7. 1. 2021 (KPF č. 21-001-00002) dodavatel ing. Michal Zlatuška IČO 64336824 na částku 58 080 Kč vč. DPH za vypracování projektové dokumentace na rekonstrukci multifunkčního hřiště obce Jinošov, uhrazena dne 18. 1. 2021 výpis č. 1 (Česká spořitelna, a.s.), zaúčtováno na účet 042

- č. 552021 ze dne 31. 5. 2021 (KPF č. 21-001-00118) dodavatel Ševčík Libor IČO 62074377 na částku 55 055 Kč vč. DPH za drcení klestu v lese, uhrazena dne 17. 6. 2021 výpis č. 6 (Česká spořitelna, a.s.), zaúčtováno na účet 518

- č. 121092 ze dne 11. 6. 2021 (KPF č. 21-001-00125) dodavatel Dušan Hort IČO 41549015 na částku 480 394 Kč vč. DPH za dokončení příjezdové komunikace do nové zástavby, uhrazena dne 25. 6. 2021 výpis č. 6 (Česká spořitelna, a.s.), zaúčtováno na účet 042

- č. 20210283 ze dne 15. 9. 2021 (KPF č. 21-001-00188) dodavatel KL-Trade, s.r.o. IČO 25544934 na částku 9 991 Kč vč. DPH za volební urnu, volební informační panel a reklamní stojan „Áčko“, uhrazena dne 23. 9. 2021 výpis č. 9 (Česká spořitelna, a.s.), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 315 až 317

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 10. 2021 (ČNB, Česká spořitelna, a.s. - 2x běžný účet, Česká spořitelna, a.s. - úvěrový účet)
Účetní doklady - za měsíc květen až červenec 2021 (doklady k bankovnímu výpisu č. 5 až 7 - Česká spořitelna, a.s.)
Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 10. 2021 (pokladní doklady č. 21-701-00001 až 21-701-00200 a č. 21-702-00001 až 21-702-00039 vodné, stočné)
Pokladní doklady - za měsíce duben až červen roku 2021 (pokladní doklady č. 21-701-00091 až 21-701-00148 a č. 21-702-00027 až 21-702-00034 vodné, stočné)
Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 10. 2021 (TKO, psi)
Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku za období leden až říjen 2021, pohyby na účtech 028 a 042
Mzdová agenda - mzdové náklady dle zaměstnanců za období říjen 2021
Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2021, schválení výše odměn na ustavujícím zasedání zastupitelstva obce dne 31. 10. 2018
Smlouva o zpracování povinných příloh k žádosti o dotaci SML-Z-E-21-067 pro zakázku „Projektová dokumentace ve stupni pro stavební povolení pro rekonstrukci (nástavbu) objektu obecního úřadu za účelem vybudování mateřské školy“ ze dne 23. 6. 2021, zhotovitel RPA Projekty, s.r.o. IČO 06516271, cena díla 410 000 bez DPH, schválená zastupitelstvem obce dne 26. 5. 2021
- faktura č. 210065 ze dne 2. 7. 2021 (KPF č. 21-001-00142) dodavatel RPA Projekty, s.r.o. IČO 06516271 na částku 169 400 Kč vč. DPH za zpracování přílohy k projektu zřízení mateřské školy, uhrazena dne 15. 7. 2021 výpis č. 7 (Česká spořitelna, a.s.), zaúčtováno na účet 042
Smlouvy o převodu majetku
Kupní smlouva (obec jako prodávající) na pozemek p. č. 302/2 v k. ú. Jinošov o výměře 167 m² ze dne 6. 9. 2021 s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 10. 9. 2021, schválená zastupitelstvem obce dne 1. 9. 2021, záměr prodeje zveřejněný na úřední desce od 16. 8. 2021 do 31. 8. 2021, kupní cena ve výši 26 720 Kč uhrazena dne 3. 9. 2021 výpis č. 9 (Česká spořitelna, a.s.)
Darovací smlouva ze dne 21. 4. 2020, finanční dar pro Římskokatolická farnost Jinošov IČO 66597307 ve výši 20 000 Kč, schváleno starostou obce, uhrazeno dne 26. 4. 2021 výpis č. 4 (Česká spořitelna, a.s.)
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím
Smlouva o poskytnutí dotace FV02791.0091 z Fondu Vysočiny, program „Obnova venkova Vysočiny 2021“, uzavřena dne 18. 5. 2021, investiční dotace ve výši 100 000 Kč na realizaci projektu „Výstavba a rozšíření sběrných míst pro tříděný odpad“, žádost o poskytnutí dotace ze dne 10. 3. 2021, závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace do 15. 1. 2022, dotace přijata dne 3. 6. 2021 výpis č. 6 (Česká spořitelna, a.s.), závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace ke dni kontroly nebyla podána
- faktura č. 210100025 ze dne 7. 10. 2021 (KPF č. 21-001-00201) dodavatel Ing. Martin Hort IČO 03670791 na částku 121 000 Kč vč. DPH za vybudování prostoru pro uskladnění odpadu, uhrazena dne 12. 10. 2021 výpis č. 10 (Česká spořitelna, a.s.), zaúčtováno na účet 042
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení
- ze dne 31. 10. 2018 (ustavující)
- ze dne 26. 6. 2019
- ze dne 9. 12. 2020
- ze dne 3. 3., 12. 4., 5. 5., 26. 5., 16. 6. a 1. 9. 2021
Zápisy z jednání finančního výboru ze dne 31. 3. a 30. 6. 2021
Zápisy z jednání kontrolního výboru ze dne 30. 3. a 30. 6. 2021

Při druhém dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Rozpočtová opatření - schválena starostou obce (pravomoc k provádění rozpočtových opatření schválena zastupitelstvem obce dne 26. 6. 2019):

č. 7 ze dne 10. 10. 2021, zveřejněno dne 10. 10. 2021 - dosud

č. 8 ze dne 18. 11. 2021, zveřejněno dne 18. 11. 2021 - dosud

č. 9 ze dne 30. 12. 2021, zveřejněno dne 30. 12. 2021 - dosud

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

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a přeložen ke dni 31. 12. 2021

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a přeložen ke dni 31. 12. 2021

Rozvaha - sestavena a přeložena ke dni 31. 12. 2021

Příloha rozvahy - sestavena a přeložena ke dni 31. 12. 2021

Hlavní kniha - za období prosinec 2021

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2021 (faktura č. 21-001-00001 až 21-001-00292)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2021 (faktura č. 21-011-00001 až 21-011-00115)

Faktury

- č. 20211301 ze dne 11. 10. 2021 (KPF č. 21-001-00212) dodavatel DŘEVO-MÁLEK s.r.o. IČO 25509420 na částku 341 220 Kč vč. DPH za odstranění kalamitami poškozených lesních porostů a ochrana založených lesních porostů, uhrazena dne 1. 11. 2021 výpis č. 17 (ČNB), zaúčtováno na účet 518

- č. 121035 ze dne 15. 11. 2021 (KPF č. 21-001-00246) dodavatel HORT s.r.o. IČO 29209358 na částku 52 769 Kč vč. DPH za provedené práce na opravě kanalizace, uhrazena dne 7. 12. 2021 výpis č. 12 (Česká spořitelna, a.s.), zaúčtováno na účet 511

- č. 210100030 ze dne 14. 12. 2021 (KPF č. 21-001-00268) dodavatel Ing. Martin Hort IČO 03670791 na částku 238 639 Kč vč. DPH za zhotovení objektů na odpadové hospodářství včetně zpevněných ploch, dlažeb, opěrné stěny, přístřešků včetně materiálů a přidružené práce, uhrazena dne 22. 12. 2021 výpis č. 12 (Česká spořitelna, a.s.), zaúčtováno na účet 042 (021), inv. č. 545

- č. 20211559 ze dne 14. 12. 2021 (KPF č. 21-001-00273) dodavatel DŘEVO-MÁLEK s.r.o. IČO 25509420 na částku 441 174,32 Kč vč. DPH za obnovu lesních porostů po kalamitě, uhrazena dne 29. 12. 2021 výpis č. 24 (ČNB), zaúčtováno na účet 518

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2021 (ČNB, Česká spořitelna, a.s. - 2x běžný účet, Česká spořitelna, a.s. - úvěrový účet)

Účetní doklady - za měsíc říjen 2021 (doklady k bankovnímu výpisu č. 10 - Česká spořitelna, a.s.)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2021 (pokladní doklady č. 21-701-00001 až 21-701-00231 a č. 21-702-00001 až 21-702-00048 vodné, stočné)

Pokladní doklady - za měsíce říjen až prosinec roku 2021 (pokladní doklady č. 21-701-00190 až 21-701-00231 a č. 21-702-00039 až 21-702-00048 vodné, stočné)

Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 12. 2021 (TKO, psi)

Inventurní soupis majetku a závazků - ke dni 31. 12. 2021

- Plán inventur ze dne 29. 12. 2021

- Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 29. 12. 2021

- Inventarizační zpráva ze dne 25. 1. 2022

Mzdová agenda - mzdové náklady dle zaměstnanců za období prosinec 2021

Smlouva o dílo pro zakázku „Založení LBK, k.ú. Jinošov“ ze dne 23. 9. 2021, zhotovitel KAVYL spol. s r. o., IČO 49975358, cena díla 5 165 005,44 Kč vč. DPH, schválená zastupitelstvem obce dne 1. 9. 2021, zveřejněna na profilu zadavatele dne 23. 9. 2021

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 24. 11. a 15. 12. 2021