

# Krajský úřad Kraje Vysočina

odbor kontroly

Žižkova 1882/57, 586 01 Jihlava

Stejnopis č.: 1

Č. j.: KUJI 50504/2024 KO

## Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Jinošov

se sídlem Jinošov 24, 675 71 Náměšť nad Oslavou, IČO: 00289540  
za rok **2023**

Přezkoumání hospodaření za rok 2023 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 11. září 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 **3. října 2023** jako dílčí přezkoumání a dne **23. 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 23. května 2024.

### Místo provedení přezkoumání:

Obec Jinošov  
Jinošov 24  
675 71 Náměšť nad Oslavou

### Přezkoumání vykonala:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
pověření číslo 20235310257

**Ing. Martina Boháčková Vejskalová**

### 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 konečném přezkoumání hospodaření obce Jinošov **byly zjištěny následující chyby a nedostatky:**

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

Právní předpis: Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů

§ 219 odst. 1 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.

Obcí byla ke kontrole předložena smlouva o dílo ze dne 29. 5. 2023, zhotovitel Bonita Group Service s.r.o. IČO 27738795, předmět smlouvy "dodávka a montáž herních prvků", cena díla 1 993 092,30 Kč bez DPH. Smlouva byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 23. 5. 2024, nebyla tak dodržena zákonná lhůta pro zveřejnění.

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

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

Na základě předložené rekapitulace mezd za měsíc říjen 2022 bylo zjištěno, že byly chybně zkráceny mzdy členům zastupitelstva. Dle zákona pokud člen zastupitelstva vykonával funkci jen po část měsíce, náleží mu za tento měsíc odměna ve výši násobku jedné třicetiny jeho odměny a počtu kalendářních dnů, po které funkci v daném měsíci vykonával. Výše odměn byla novým členům zastupitelstva obce schválena na ustavujícím zasedání dne 19. 10. 2022.

Novému starostovi obce (os. č. 41) a nové místostarostce obce (os. č. 53) byla za měsíc říjen 2022 chybně zkrácena odměna za období od 20. 10. do 31. 10. 2022 (vyplacena za 12 dní), správně měla být vyplacena za 13 dní, tj. za období od 19. 10. do 31. 10. 2022. Za říjen 2022 byla starostovi vyplacena poměrná část odměny ve výši 5 841 Kč, správně měla být vyplacena odměna ve výši 6 327 Kč (tj. rozdíl 486 Kč). Místostarostce byla za říjen 2022 vyplacena poměrná část odměny ve výši 5 136 Kč, správně měla být vyplacena odměna ve výši 5 564 Kč (tj. rozdíl 428 Kč).

**Napraveno** (Informace ze dne 20. 6. 2023, předložena rekapitulace mezd za měsíc květen 2023)

Dle kontrolního zjištění obec nevyplatila starostovi po skončení mandátu odchodné ve výši 58 400 Kč (4násobek dosavadní odměny, dotyčný byl ve funkci více než 3 celé roky).

**Napraveno** (Informace ze dne 20. 6. 2023, předložena rekapitulace mezd za měsíc květen 2023)

**Při dílčím přezkoumání obce Jinošov za rok 2023 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## C. Závěr

### I. Při přezkoumání hospodaření obce Jinošov 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**

- *Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem. (porušení povinnosti)*

### 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 2023 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	3,88 %
Podíl závazků na rozpočtu	5,97 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	3,43 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	5,14 %
Ukazatel likvidity	1,98

Komentář: Stav dlouhodobých závazků ke dni 31. 12. 2023 je ve výši 1 836 706,16 Kč.

<b>Fiskální pravidlo</b> (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	<b>22,11 %</b>
--	----------------

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

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 24. května 2024

Ing. Martina Boháčková Vejskalová

.....  
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.

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 Jinošov	do datové schránky

## **PŘÍLOHA**

### **Písemnosti využité při přezkoumání**

**Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Jinošov byly využity následující písemnosti:**

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh na roky 2024 až 2028 zveřejněn na úřední desce od 25. 11. 2022 do 19. 2. 2023 (na internetových stránkách obce od 25. 11. do 30. 12. 2022), schválen zastupitelstvem obce dne 19. 12. 2022, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 19. 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

Návrh rozpočtu - na rok 2023 zveřejněn na úřední desce od 25. 11. 2022 do 19. 2. 2023 (na internetových stránkách od 21. 11. do 21. 12. 2022)

Schválený rozpočet - na rok 2023 schválen zastupitelstvem obce dne 19. 12. 2022, zveřejněn dne 19. 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 k provádění rozpočtových opatření schválena zastupitelstvem obce dne 19. 10. 2022):

- č. 3 dne 22. 5. 2023, zveřejněno dne 22. 5. 2023

- č. 6 dne 9. 8. 2023, zveřejněno dne 9. 8. 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 obce od 17. 5. do 20. 6. 2023 (na internetových stránkách obce od 18. 5. do 30. 6. 2023), schválen bez výhrad zastupitelstvem obce dne 19. 6. 2023, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 19. 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. 8. 2023

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 8. 2023

Rozvaha - sestaven a předložen ke dni 31. 8. 2023

Příloha rozvahy - sestaven a předložen ke dni 31. 8. 2023

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 8. 2023 (faktura č. 23-001-00001 až 23-001-00181)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 8. 2023 (faktura č. 23-011-00001 až 23-011-00024)

Faktura:

- č. 2302000315 ze dne 28. 4. 2023 (KDF č. 23-001-00074) dodavatel LESCUS Cetkovice IČO 00289540 na částku 61 525 Kč vč. DPH za nákup sazenic, uhrazena dne 10. 5. 2023 výpis č. 5 (ČS a.s.), zaúčtováno na účet 501

- č. 23020 ze dne 29. 6. 2023 (KDF č. 23-001-00129) dodavatel Ing. Marie Hortová - ROSA IČO 14682290 na částku 47 795 Kč vč. DPH za zahradnické služby, uhrazena dne 13. 7. 2023 výpis č. 7 (ČS a.s.), zaúčtováno na účet 518

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 8. 2023 (ČNB, 2x ČS a.s. - běžný účet, ČS a.s. - úvěrový účet)

Účetní doklady - za měsíc srpen 2023 (doklady k bankovnímu výpisu ČS a.s. č. 8 ze dne 1. 8. 2023 až ze dne 31. 8. 2023)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 8. 2023 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 23-701-00001 až 23-701-00196 a č. 23-702-00001 až 23-702-00043)

Pokladní doklady - za měsíc srpen 2023 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 23-701-00167 až 23-701-00196)

- výdajový pokladní doklad č. 23-701-00159 ze dne 24. 7. 2023 na částku 3 626 Kč, daňový doklad č. 23PH04465 dodavatel Vladimír Kadlec - Jan Kraus IČO 12562998 za nákup čerpadla, zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 450

- výdajový pokladní doklad č. 23-701-00179 ze dne 21. 8. 2023 na částku 34 458 Kč, daňový doklad č. 0231081539 dodavatel Makro Cash Carry CR s.r.o. IČO 26450691 za plynový gril (6 048 Kč) a pivní set 6 ks (2 841 Kč/ks) a daňový doklad č. 0231083685 dodavatel Makro Cash Carry CR s.r.o. IČO 26450691 za pivní set 4 ks (2 841 Kč/ks), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 470 a inv. č. 471 až 480

Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 8. 2023 (TKO, psi)

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc květen a srpen 2023

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro období leden až srpen 2023, schváleno na ustavujícím zasedání zastupitelstva dne 19. 10. 2022

Účetnictví ostatní - Účetní závěrka obce za rok 2022 schválena zastupitelstvem obce dne 19. 6. 2023

Smlouvy o dílo - Smlouva o dílo ze dne 4. 4. 2023, zhotovitel DATmoLUX a.s. IČO 26233100, předmět smlouvy "Modernizace VO v obci Jinošov", cena díla 956 109,06 Kč bez DPH (1 156 891,96 Kč vč. DPH), dokončení díla do 31. 7. 2023, schváleno na jednání zastupitelstva dne 15. 3. 2023, zveřejněna v registru smluv dne 26. 4. 2023, faktura č. 2023141 ze dne 2. 8. 2023 (KDF č. 23-001-00161) na částku 1 156 892 Kč vč. DPH, uhrazena dne 23. 8. 2023 výpis č. 16 (ČNB), zaúčtováno na účet 042

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

- Kupní smlouva (obec jako prodávající) p. č. 302/9 o výměře 30 m<sup>2</sup> v k.ú. Jinošov ze dne 1. 2. 2023 (kupující D. D. nar. 1976) s právními účinky vkladu ke dni 7. 2. 2023, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 19. 12. 2022, záměr prodeje zveřejněn od 30. 11. do 20. 12. 2022, kupní cena ve výši 4 800 Kč uhrazena dne 1. 2. 2023 výpis č. 2 (ČS a.s.)

- Darovací smlouva (obec jako obdarovaný) ze dne 25. 7. 2023 (dárce Kraj Vysočina IČO 70890749) na dar pozemku p.č. 1050/24 o výměře 97 m<sup>2</sup>, p.č. 1057/6 o výměře 106 m<sup>2</sup> a p.č. 1064/6 o výměře 3m<sup>2</sup> v k.ú. Jinošov s právními účinky vkladu ke dni 10. 8. 2023, schváleno zastupitelstvem obce dne 19. 6. 2023

Darovací smlouvy - Darovací smlouva (obec jako dárce) ze dne 3. 1. 2023 (obdarovaný Diecézní charita Brno, Oblastní charita Třebíč IČO 44990260), finanční dar ve výši 22 000 Kč (bezúčelový dar), poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 19. 12. 2022, dar vyplacen dne 6. 2. 2023 výpis č. 2 (ČS a.s.)

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb.) - ze dne 20. 6. 2023 doručena na Krajský úřad Kraje Vysočina dne 20. 6. 2023

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaného dne 19. 12. 2022, 15. 3. 2023, 27. 4. 2023, 29. 5. 2023 a 19. 6. 2023

### **Při druhém dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:**

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh na roky 2025 až 2028 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 20. 11. do 15. 12. 2023, schválen zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2023, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 14. 12. 2023 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 k provádění rozpočtových opatření schválena zastupitelstvem obce dne 19. 10. 2022):

- č. 8 dne 4. 10. 2023, zveřejněno dne 4. 10. 2023

- č. 9 dne 10. 11. 2023, zveřejněno dne 10. 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 13. 2. 2024)

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2023 (vyhotoven dne 13. 2. 2024)

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2023 (vyhotovena dne 13. 2. 2024)

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2023 (vyhotovena dne 13. 2. 2024)

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2023 (faktura č. 23-001-00001 až 23-001-00297)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2023 (faktura č. 23-011-00001 až 23-011-00123)

Faktura:

- č. 23014800 ze dne 26. 10. 2023 (KDF č. 23-001-00231) dodavatel MERKURIA-ARTES a.s. IČO 15062465 na částku 8 123 Kč vč. DPH za nákup foukače, uhrazena na základě objednávky dne 25. 10. 2023 výpis č. 10 (ČS a.s.), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 552

- č. 2301366 ze dne 24. 10. 2023 (KDF č. 23-001-00232) dodavatel Kavyl, spol. s.r.o. IČO 49975358 na částku 473 900,56 Kč vč. DPH za pěstební péči (lesní biokoridor), uhrazena dne 6. 12. 2023 výpis č. 23 (ČNB), zaúčtováno na účet 518

- č. 23205 ze dne 14. 11. 2023 (KDF č. 23-001-00251) dodavatel MARKERA s.r.o. IČO 06905595 na částku 121 325 Kč vč. DPH za nákup sazenic, uhrazena dne 28. 11. 2023 výpis č. 11 (ČS a.s.), zaúčtováno na účet 501 a 343

- č. 1624025789 ze dne 23. 11. 2023 (KDF č. 23-001-00254) dodavatel HP TRONIC Zlín, spol. s.r.o. IČO 49973053 na částku 10 638 Kč vč. DPH za nákup notebooku, uhrazena dne 23. 11. 2023 výpis č. 11 (ČS a.s.), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 357

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2023 (ČNB, 2x ČS a.s. - běžný účet, ČS a.s. - 2x úvěrový účet)

Účetní doklady - za měsíc prosinec 2023 (doklady k bankovnímu výpisu ČS a.s. č. 12 ze dne 1. 12. 2023 až ze dne 31. 12. 2023)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2023 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 23-701-00001 až 23-701-00286 a č. 23-702-00001 až 23-702-00056)

Pokladní doklady - za měsíc prosinec 2023 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 23-701-00265 až 23-701-00286)

Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 12. 2023 (TKO, psi)

Inventurní soupisy majetku a závazků - ke dni 31. 12. 2023

- Plán inventur ze dne 29. 12. 2023

- Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 29. 12. 2023

- Inventarizační zpráva ze dne 28. 2. 2024

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2023

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2023, schváleno na ustavujícím zasedání zastupitelstva dne 19. 10. 2022

Smlouvy o dílo - Smlouva o dílo č. NAB-2023-002449 ze dne 29. 5. 2023, zhotovitel Bonita Group Service s.r.o. IČO 27738795, předmět smlouvy "dodávka a montáž herních prvků", cena díla 1 993 092,30 Kč bez DPH (2 411 641,68 Kč vč. DPH), smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 23. 5. 2024

- faktura č. 32000724 ze dne 23. 10. 2023 (KDF č. 23-001-00233) na částku 2 411 641,68 Kč vč. DPH, uhrazena částka ve výši 1 917 679 Kč dne 13. 12. 2023 výpis č. 24 (ČNB) a částka ve výši 493 962,68 Kč dne 22. 12. 2023 výpis č. 26 (ČNB), zaúčtováno na účet 042 (021), inv. č. 534

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaného dne 13. 9., 29. 11., 14. 12. a dne 21. 12. 2023