

Č. j.: KUJI 18152/2019 KO

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Nový Jimramov

se sídlem Nový Jimramov 27, 592 42 Jimramov, IČO: 00599638
za rok **2018**

Přezkoumání hospodaření za rok 2018 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 4. března 2019 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. března 2019** jako jednorázové 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 18. března 2019.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Nový Jimramov
Nový Jimramov 27
592 42 Jimramov

Přezkoumání vykonal:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo: 20185062155_6

Ing. Michael Vecheta

Podklady předložili:

Jan Lupač - starosta
Ivana Pýchová - 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 Nový Jimramov **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. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

§ 16 odst. 5 - Schválené rozpočtové opatření nebylo zveřejněno v souladu se zákonem. V roce 2018 byla provedena rozpočtová opatření: č. 4 schváleno 23. 2. 2018, zveřejněno od 7. 4. 2018, č. 6 schváleno 27. 4. 2018, nezveřejněno, č. 8 schváleno 22. 6. 2018, zveřejněno od 28. 7. 2018, č. 11 schváleno 15. 9. 2018, zveřejněno od 28. 11. 2018 na internetových stránkách. Rozpočtová opatření č. 4, 6, 8, 11 nebyla zveřejněna v souladu se zákonem a to 30 dní od jejich schválení.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

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

§ 39 odst. 1 - Záměr obce prodat hmotnou nemovitou věc nebyl zveřejněn na úřední desce po dobu nejméně 15 dnů před rozhodnutím v příslušném orgánu obce. Dne 28. 5. 2018 byla podepsána kupní smlouva o prodeji pozemku p.č. 622/3, schválena zastupitelstvem obce dne 10. 11. 2017 s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí dne 29. 5. 2018. Záměr prodeje pozemku byl zveřejněn až po schválení zastupitelstvem obce od 24. 2. 2018 do 11. 3. 2018.

B. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

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

Dne 10. 4. 2017 byla podepsána kupní smlouva o prodeji pozemku parc. 622/2, schválena zastupitelstvem obce dne 25. 2. 2017 s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí dne 19. 4. 2017. Záměr prodeje pozemku byl zveřejněn až po schválení zastupitelstvem obce od 25. 2. 2017 do 15. 3. 2017. Dále byla podepsána kupní smlouva na prodej pozemků parc. č. 2/3 a parc. č. 2/4, schválena zastupitelstvem obce dne 22. 6. 2017 s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí dne 8. 8. 2017. Záměr prodeje pozemků byl rovněž zveřejněn až po schválení zastupitelstvem obce od 22. 6. 2017 do 15. 7. 2017.

nenapraveno

Při dílčím přezkoumání za rok 2018: dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2018 nebylo provedeno.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Nový Jimramov za rok 2018

byly zjištěny chyby a nedostatky

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

Nedostatky, spočívající ve vzniku přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů

- *Schválené rozpočtové opatření nebylo zveřejněno v souladu se zákonem. (přestupek)*

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

- *Záměr obce darovat hmotnou nemovitou věc nebyl zveřejněn na úřední desce po dobu nejméně 15 dnů před rozhodnutím v příslušném orgánu obce. (porušení povinnosti)*

byly zjištěny chyby a nedostatky

spočívající v neodstranění chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za předcházející roky – viz část B této zprávy.

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 2018 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	0,00 %
Podíl závazků na rozpočtu	2,66 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	1,17 %
Ukazatel dluhové služby	0,00 %
Podíl provozního salda k běžným příjmům	1,27 %
Ukazatel likvidity	14,77
Fiskální pravidlo (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	0,00 %

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

Nový Jimramov 18. března 2019

Za Krajský úřad Kraje Vysočina

Ing. Michael Vecheta

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

**KRAJSKÝ ÚŘAD
KRAJE VYSOČINA**
Odbor kontroly
Žižkova 57, 587 33 Jihlava
-16-

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Poučení

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.

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 dle § 13 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření.

Za nepřijetí 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 přestupek až do výše 50 000 Kč** v každém jednotlivém případě.

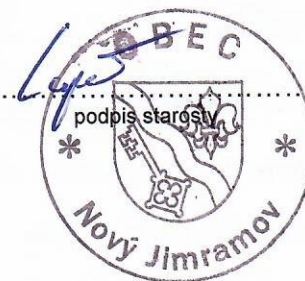
Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona o přezkoumávání hospodaření, k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání nebo okamžikem vzdání se práva podat písemné stanovisko územního celku.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky dílčího přezkoumání a přílohu Písemností využitě při přezkoumání obsahující 2 strany.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk včetně přílohy převzal starosta obce Nový Jimramov s tím, že se vzdává práva podat písemné stanovisko územního celku dle § 7 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření dne 5.4.2019.

Jan Lupač

.....
starosta



Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Obec Nový Jimramov	Jan Lupač
2	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Nový Jimramov byly využity následující písemnosti:

Návrh rozpočtu - na rok 2018 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 10. 11. 2017 do 15. 12. 2017

Schválený rozpočet - na rok 2018 schválen zastupitelstvem obce dne 15. 12. 2017, zveřejněn od 15. 12. 2017 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Rozpočtová opatření: - rok 2018

schválena starostou obce: pravomoc schválena starostovi zastupitelstvem obce dne 9. 12. 2016 a 14. 12. 2018

č. 4 dne 23. 2. 2018, zveřejněno od 7. 4. 2018 na internetových stránkách

č. 6 dne 27. 4. 2018

č. 7 dne 22. 6. 2018, zveřejněno od 22. 6. 2018 na internetových stránkách

č. 8 dne 22. 6. 2018, zveřejněno od 28. 7. 2018 na internetových stránkách

č. 11 dne 15. 9. 2018, zveřejněno od 28. 11. 2018 na internetových stránkách

na úřední desce obce zveřejněno oznámení, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Závěrečný účet - návrh za rok 2017 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 6. 6. 2018 do 22. 6. 2018, schválen zastupitelstvem obce dne 22. 6. 2018 s výrokem - s výhradou. Schválený závěrečný účet zveřejněn od 22. 6. 2018 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2018

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2018

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2018

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2018

Hlavní kniha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2018

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2018 (faktura číslo 1/2018 až 155/2018)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2018 (faktura číslo 01/2018 až 05/2018)

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2018 (Česká spořitelna, a.s., ČNB, Fio banka, a.s.)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2018

Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 12. 2018 (komunální odpad, psi)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 12. 2018

Inventurní soupisy majetku a závazků - sestaveny ke dni 31. 12. 2018, Plán inventur ze dne 14. 12. 2018, Prezenční listina účastníků školení k zajištění inventarizace a způsobu jejího provádění ze dne 14. 12. 2018, Inventarizační zpráva ze dne 25. 1. 2019

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2018

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2018, schváleno zastupitelstvem obce na jednání dne 26. 10. 2018

Smlouvy o dílo - č. S19-045-0024 ze dne 14. 5. 2018 na realizaci akce "Oprava místní komunikace" na částku 490.424,27,- Kč vč. DPH faktura č. 04596057 ze dne 19. 6. 2018 na částku 490.424,27,- Kč vč. DPH faktura uhrazena dne 11. 7. 2018, bankovní výpis č. 007, Česká spořitelna

Smlouvy o převodu majetku - smlouva kupní na prodej pozemku p.č. 622/3 ze dne 28. 5. 2018 (obec prodávající), právní účinky vkladu 29. 5. 2018, prodej schválen zastupitelstvem obce na jednání dne 10. 11. 2017, záměr prodeje zveřejněn ve dnech 24. 2. 2018 - 11. 3. 2018

Smlouvy o věcných břemenech - Smlouva o zřízení věcného břemene č. NM-014330040307 ze dne 6. 6. 2018 s právními účinky ke dni 20. 6. 2018, smlouva schválena zastupitelstvem obce dne 27. 4. 2018

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Kraj Vysočina a obec Nový Jimramov neinvestiční dotace z rozpočtu kraje POVV "Oprava místní komunikace" ZZ02340.0105 ve výši 127.000,- Kč ze dne 28. 5. 2018 (Žádost ze dne 28. 3. 2018, Závěrečná zpráva ze dne 10. 10. 2018)

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.) - ze dne 25. 6. 2018 doručena na Krajský úřad Kraje Vysočina dne 28. 6. 2018

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy ze dne 15. 12. 2017, 23. 2. 2018, 27. 4. 2018, 22. 6. 2018, 17. 8. 2018, 15. 9. 2018, 26. 10. 2018, 23. 11. 2018, 14. 12. 2018

Účetní závěrka obce za rok 2017 schválena zastupitelstvem obce dne 22. 6. 2018