

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Nový Jimramov**

se sídlem Nový Jimramov 27, 592 42 Jimramov, IČO: 00599638  
za rok **2019**

Přezkoumání hospodaření za rok 2019 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 9. srpna 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 **21. srpna 2019** jako dílčí přezkoumání a dne **8. dubna 2020** 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 14. dubna 2020.

**Místo provedení dílčího přezkoumání:** Obec Nový Jimramov  
Nový Jimramov 27  
592 42 Jimramov

**Místo provedení konečného přezkoumání:** Krajský úřad Kraje Vysočina

**Přezkoumání vykonal:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Michael Vecheta**  
pověření číslo 20195084321\_11

**Podklady předložili:**

**Jan Lupač - starosta**  
Ivana Pýchová - účetní  
Ing. Helena Turková - zastupitel

**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 Nový Jimramov **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:**

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.

### **Napraveno**

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**

Dne 28. 5. 2018 byla podepsána kupní smlouva o prodeji pozemku parc. 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.

### **Nenapraveno**

**Při dílčím přezkoumání za rok 2019 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## **C. Závěr**

### **I. Při přezkoumání hospodaření obce Nový Jimramov za rok 2019**

**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 2019 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	2,14 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	7,16 %
Ukazatel likvidity	3,27

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

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. 194 ze dne 12. března 2020, kterým vláda České republiky vyhlásila nouzový stav, nebylo možné realizovat konečné přezkoumání hospodaření standardním způsobem (šetřením přímo na místě). Konečné přezkoumání hospodaření bylo provedeno v omezeném rozsahu, po vstupním posouzení rizikovitosti jednotlivých předmětů přezkoumání, na základě výsledků dílčího přezkoumání hospodaření a obcí poslaných elektronických (písemných) podkladů při konečném přezkoumání hospodaření.

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 16. 4. 2020

Ing. Michael Vecheta

.....  
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 14. dubna 2020.

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 využité při přezkoumání obsahující 2 strany.

#### Rozdělovník:

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

## **PŘÍLOHA**

### **Písemnosti využité při přezkoumání**

**Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Nový Jimramov byly využity následující písemnosti:**

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh na roky 2018 až 2022, zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 8. 4. 2019 do 10. 5. 2019, schválen zastupitelstvem obce dne 10. 5. 2019, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 10. 5. 2019 na internetových stránkách obce včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Návrh rozpočtu - na rok 2019 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 23. 11. 2018 do 14. 12. 2018

Schválený rozpočet - na rok 2019 schválen zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2018, zveřejněn od 14. 12. 2018 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Rozpočtová opatření:- rok 2019

schválena starostou obce: pravomoc schválena starostovi zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2018 a 24. 4. 2019

č. 3 dne 15. 3. 2019, zveřejněno od 15. 3. 2019 na internetových stránkách

č. 5 dne 11. 6. 2019, zveřejněno od 11. 6. 2019 na internetových stránkách

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

Závěrečný účet - návrh za rok 2018 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 5. 4. 2019 do 10. 5. 2019, schválen zastupitelstvem obce dne 10. 5. 2019 s výrokem - s výhradou. Schválený závěrečný účet zveřejněn od 10. 5. 2019 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 30. 6. 2019

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 30. 6. 2019

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 30. 6. 2019

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 30. 6. 2019

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 30. 6. 2019 (faktura číslo 1/2019 až 72/2019)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 30. 6. 2019 (faktura číslo 01/2019 až 04/2019)

Faktura - č. 3119040902, dodavatel ExaSoft Holding a.s., vystavena dne 25. 3. 2019 na nákup tiskárny Canon ve výši 6.213,- Kč včetně DPH, uhrazena dne 27. 3. 2019, pokladním dokladem č. 66

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 30. 6. 2019 (ČS, a.s., Fio Banka, a.s., ČNB)

Účetní doklady - za měsíc duben rok 2019 (doklady k bankovnímu výpisu č. 004 ze dne 30. 4. 2019)

Pokladní kniha - předložena ke dni 30. 6. 2019

Pokladní doklady - za měsíce březen a duben roku 2019 (příjmový pokladní doklad a výdajový pokladní doklad č. 54 - 79)

Evidence majetku - předloženy přírůstky majetku ke dni 30. 6. 2019

Mzdová agenda - rekapitulace mezd předložena za měsíc červen 2019

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2019 schváleno zastupitelstvem obce dne 26. 10. 2018

Darovací smlouva - ze dne 29. 4. 2019, finanční dar Základní organizace Českého svazu včelařů ve výši 1.000,- Kč, schváleno zastupitelstvem obce na jednání dne 12. 3. 2019

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy ze dne 14. 12. 2018, 12. 3. 2019, 24. 4. 2019, 10. 5. 2019, 28. 6. 2019

Účetní závěrka obce za rok 2018 schválena zastupitelstvem obce dne 10. 5. 2019

Zápisy o činnosti finančního výboru ze dne 25. 3. 2019 a 28. 6. 2019

Zápisy o činnosti kontrolního výboru ze dne 29. 3. 2019 a 29. 6. 2019

**Při dalším dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:**

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2019

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2019

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2019

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2019

Inventurní soupisy majetku a závazků - Plán inventur ze dne 13. 12. 2019, Inventarizační zpráva ze dne 25. 1. 2020