

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Nový Jimramov

se sídlem Nový Jimramov 27, 592 42 Jimramov, IČO: 00599638
za rok **2020**

Přezkoumání hospodaření za rok 2020 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 3. března 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 **3. května 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 3. května 2021.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Nový Jimramov
Nový Jimramov 27
592 42 Jimramov

Přezkoumání vykonal:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo: 20205060508_9

Ing. Michael Vecheta

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 **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. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů

§ 4 odst. 1 - K 30.6. nebylo požádáno o přezkoumání hospodaření, resp. nebyl oznámen záměr zadat přezkoumání hospodaření auditorovi.

Žádost o přezkoumání hospodaření obce Nový Jimramov za rok 2020 byla krajskému úřadu doručena dne 21. 7. 2020, čímž nebyla dodržena lhůta pro podání do 30. 6. 2020.

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.

napraveno

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.

napraveno

Při dílčím přezkoumání za rok 2020: dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2020 nebylo provedeno.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Nový Jimramov za rok 2020

byly zjištěny chyby a 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

- K 30.6. nebylo požádáno o přezkoumání hospodaření, resp. nebyl oznámen záměr zadat přezkoumání hospodaření auditorovi. (porušení povinností)

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	0,00 %
Podíl závazků na rozpočtu	2,84 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	2,45 %
Ukazatel likvidity	9,06

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

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

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 3. května 2021

Ing. Michael Vecheta

.....
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 3. května 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 Nový Jimramov	do datové schránky
1	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Nový Jimramov byly využity následující písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh na roky 2021 až 2025, zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 20. 10. 2020 do 13. 11. 2020, schválen zastupitelstvem obce dne 13. 11. 2020, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 13. 11. 2020 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 2020 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 16. 10. 2019 do 13. 12. 2019

Schválený rozpočet - na rok 2020 schválen zastupitelstvem obce dne 13. 12. 2019, zveřejněn od 13. 12. 2019 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Rozpočtová opatření - rok 2020

schválena starostou obce: pravomoc schválena starostovi zastupitelstvem obce dne 24. 4. 2019

č. 3 dne 21. 3. 2020, zveřejněno od 21. 3. 2020 na internetových stránkách

č. 4 dne 1. 5. 2020, zveřejněno od 1. 5. 2020 na internetových stránkách

č. 6 dne 11. 6. 2020, zveřejněno od 11. 6. 2020 na internetových stránkách

č. 11 dne 12. 10. 2020, zveřejněno od 12. 10. 2020 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 2019 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 10. 4. 2020 do 2. 5. 2020, schválen zastupitelstvem obce dne 1. 5. 2020 s výhradou. Schválený závěrečný účet zveřejněn od 1. 5. 2020 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. 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

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2020 (faktura číslo 01/2020 až 170/2020)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2020 (faktura číslo 01/2020 až 13/2020)

Faktura:

- č. 9200107313, dodavatel HEROLD - dětský svět a zahrada, s.r.o., IČO 02851270, vystavena dne 27. 8. 2020 na akci "Úprava veřejného prostranství" ve výši 128.360,- Kč včetně DPH, uhrazena dne 4. 9. 2020, bankovní výpis č. 009, ČS, a.s.

- č. 202019, dodavatel Miloš Hejtmánek, IČO 68734191, vystavena dne 27. 12. 2020 na akci "Úprava veřejného prostranství" ve výši 85.036,-Kč včetně DPH, uhrazena dne 28. 12. 2020, bankovní výpis č. 012, ČS, a.s.

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2020 (ČS, a.s, Fio Banka, a.s., ČNB)

Účetní doklady - za měsíc listopad roku 2020 (doklady k bankovnímu výpisu č. 011 za období 1. 11. 2020 - 30. 11. 2020)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2020

Pokladní doklady - za měsíc listopad roku 2020 (příjmový pokladní doklad a výdajový pokladní doklad č. 130 až 141)

Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 12. 2020 (komunální odpad, psi)

Inventurní soupisy majetku a závazků - sestaveny ke dni 31. 12. 2020, Plán inventur ze dne 11. 12. 2020, Prezenční listina účastníků školení k zajištění inventarizace a způsobu jejího provádění ze dne 11. 12. 2020, Inventarizační zpráva ze dne 25. 1. 2021
Mzdová agenda - rekapitulace mezd předložena za měsíc prosinec 2020
Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2020
Účetnictví ostatní - účetní závěrka obce za rok 2019 schválena zastupitelstvem obce dne 1. 5. 2020
Darovací smlouvy - ze dne 18. 5. 2020, finanční dar Mikroregion Novoměstsko, svazek obcí, IČO 70934258 ve výši 5.000,- Kč, schváleno zastupitelstvem obce dne 1. 5. 2020, uhrazeno dne 8. 6. 2020, bankovní výpis č. 006, ČS, a.s.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Kraj Vysočina a obec Nový Jimramov investiční dotace z Fondu Vysočiny POVV "Úprava veřejného prostranství" FV02759.0018 ve výši 127.000,- Kč ze dne 15. 4. 2020, žádost ze dne 18. 2. 2020, závěrečná zpráva ze dne 11. 1. 2021
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy ze dne 13. 12. 2019, 14. 2. 2020, 1. 5. 2020, 5. 6. 2020, 1. 7. 2020, 30. 9. 2020, 13. 11. 2020, 11. 12. 2020
Žádost o přezkoumání hospodaření obce ze dne 20. 7. 2020 doručena na krajský úřad dne 21. 7. 2020