

Krajský úřad Kraje Vysočina

odbor kontroly a interního auditu
Žižkova 1882/57, 586 01 Jihlava

Stejnopis č.: 1

Č. j.: KUJI 29042/2026 KO

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Nový Jimramov

se sídlem Nový Jimramov 27, 592 42 Jimramov, IČO: 00599638
za rok 2025

Přezkoumání hospodaření za rok 2025 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 6. března 2026 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 **31. března 2026** jako jednorázové 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 31. března 2026.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Nový Jimramov
Nový Jimramov 27
592 42 Jimramov

Přezkoumání vykonal:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20255304482_7

Magda Helánová

Podklady předložili:

Jan Lupač - starosta
Jitka Jílková - 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 Nový Jimramov **byly zjištěny následující chyby a nedostatky:**

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

§ 30 odst. 1 - Skutečné stavy majetku a závazků nebyly zaznamenány v inventurních soupisech.

Kontrolou předložené inventarizace ke dni 31. 12. 2025 bylo zjištěno, že skutečné stavy nebyly zaznamenány na inventárních soupisech:

- nebyla provedena dokladová inventura závazků, pohledávek a bankovních účtů:

231 - základní běžný účet územních samosprávných celků (účetní stav 2 250 163,06 Kč)

261 - pokladna (účetní stav 27 452 Kč)

403 - transfery na pořízení dlouhodobého majetku (účetní stav 2 451 198,63 Kč)

321 - dodavatelé (účetní stav 21 637,03 Kč)

331 - zaměstnanci (účetní stav 27 983 Kč)

337 - zdravotní pojištění (účetní stav 3 225 Kč)

342 - ostatní daně, poplatky a jiná obdobné peněžité plnění (účetní stav 5 146 Kč)

374 - krátkodobé přijaté zálohy na transfery (účetní stav 188 700 Kč)

388 - dohadné účty aktivní (účetní stav 161 667 Kč)

403 - transfery na pořízení dlouhodobého majetku (účetní stav 2 451 198,63 Kč)

901 - jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek (účetní stav 3 089 Kč)

905 - vyřazené pohledávky (účetní stav 1 200 Kč)

- územní celek neprokázal skutečný stav majetku a závazku tím, že nedoložil inventurní soupisy zůstatků účtů, na kterých bylo v průběhu roku účtováno, u nichž je zůstatek nula např.: 262, 341, 345, 346, 348, 349

B. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

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

Obec ukončila dne 22. 1. 2025 inventarizaci majetku za rok 2024. K inventarizaci účtu 031 Pozemky nebyl doložen soupis jednotlivých pozemků. Zároveň výpis z katastru nemovitostí byl vyhotoven až dne 3. 5. 2025, čímž nemohl být ověřen stav účtu 031 Pozemky ke dni 31. 12. 2024.

Přijato nápravné opatření (informace ze dne 27. 5. 2025)

Při dílčím přezkoumání za rok 2025: dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2025 nebylo provedeno.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Nový Jimramov za rok 2025

byly zjištěny nedostatky

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

Nedostatky, spočívající v neprůkaznosti vedení účetnictví

- *Skutečné stavy majetku a závazků nebyly zaznamenány v inventurních soupisech. (neprůkazné)*

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 2025 nebyla zjištěna rizika vyplývající z chyb uvedených v části C. I. této zprávy, 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	0,27 %
Podíl závazků na rozpočtu	2,43 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %

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 10. dubna 2026

Magda Helánová

.....
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.

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 2 strany.

Rozdělovník:

Stejnopis	Předáno	Převzal
1	Obec Nový Jimramov	do datové schránky

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Nový Jimramov byly využity následující písemnosti:

Návrh rozpočtu - na rok 2025 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 24. 11. do 9. 12. 2024

Schválený rozpočet - na rok 2025 schválen zastupitelstvem obce dne 9. 12. 2024, zveřejněn dne 9. 12. 2024 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 schválena zastupitelstvem obce dne 24. 4. 2019):

- č. 3 dne 17. 4. 2025, zveřejněno dne 17. 4. 2025

schválené rozpočtové 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 2024 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 1. 5. do 19. 5. 2025, schválen s výhradou zastupitelstvem obce dne 19. 5. 2025, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 19. 5. 2025 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. 12. 2025 (vyhotoven dne 11. 2. 2026)

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2025 (vyhotoven dne 11. 2. 2026)

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2025 (vyhotovena dne 11. 2. 2026)

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2025 (vyhotovena dne 11. 2. 2026)

Účetní deník - předložen ke dni 31. 12. 2025

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2025 (faktura č. 1 až 128)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2025 (faktura č. 2502-0001 až 2025-0007)

Faktury

- č.250464 ze dne 25. 4. 2025 (KDF č. 43) dodavatel VODASERVIS s.r.o. IČO 26277841 na částku 83 600,11 Kč vč. DPH za úpravna vody, uhrazena dne 9. 5. 2025 výpis č. 5 (ČS), zaúčtováno na účet 042 (022), inv. č. 10023

- č. 2152128023 ze dne 29. 4. 2025 (KDF č. 48) dodavatel AVE CZ odpadové hospodářství s.r.o. IČO 49356089 na částku 9 075 Kč vč. DPH za kontejner na textil 1100l SPLIT oranžový uhrazena dne 9. 5. 2025 výpis č. 5 (ČS), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. DDH36

- č. 251018 ze dne 29. 7. 2025 (KDF č. 70) dodavatel Karel Pospíšil IČO 44075871 na částku 84 035 Kč vč. DPH za podlahářské práce – obecní byt, uhrazena dne 1. 8. 2025 výpis č. 8 (ČS), zaúčtováno účet 042

- č. 2025009 ze dne 9. 10. 2025 (KDF č. 89) dodavatel Pavel Ondráček IČO 704011977 na částku 131 700 Kč vč. DPH za zpracování ÚP Nový Jimramov, uhrazena dne 26. 9. 2025 výpis č. 9 (ČS), zaúčtováno na účet 041

- č. 2025184 ze dne 14. 12. 2025 (KDF č. 118) dodavatel Alois Čupr IČO 45645264 na částku 400 720 Kč vč. DPH montáž rozvodů vody, kanalizace a ústředního topení v obecním bytě, uhrazena dne 14. 12. 2025 výpis č. 12 (ČS), zaúčtováno na účet 042

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2025 (Česká národní banka – běžný účet, Česká spořitelna, a.s. - běžný účet)

Pokladní kniha - předložena ke dni 30. 12. 2025 (příjmové a výdajové pokladní doklady únor č. 1, březen č. 1 až 5, duben č. 1, září č. 1 až 2, listopad č. 1 až 2, prosinec č. 1)

Pokladní doklady - za měsíc březen 2025 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 1 až 5)

- výdajový pokladní doklad č. 4 ze dne 20. 3. 2025 na částku 57 000 Kč, daňový doklad č. FV/54/2025/03 dodavatel PROFI-STAHL Bartolomiej Czaja, Piotr Czaja s.c.

DIČ PL6812069870 za lehkou plechovou konstrukci (sklad), zaúčtováno na účet 042 (021), inv. č. 10022

Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 12. 2025 (TKO, psi)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 12. 2025, syntetický účet 021, 022 a 028

Inventurní soupis majetku a závazků - ke dni 31. 12. 2025

- Plán inventur ze dne 24. 11. 2025

- Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 24. 11. 2025

- Inventarizační zpráva ze dne 23. 1. 2026

Mzdová agenda - přehled mezd za měsíc prosinec 2025

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2025, schváleno na zasedání zastupitelstva dne 17. 10. 2022, za období leden až prosinec 2025

Účetnictví ostatní

- účetní doklad č. 25PG020100000919 ze dne 28. 3. 2025 dodavatel MAJTL s.r.o. IČO 26935040 na částku 5 231 Kč za mobilní tele Xiaomi Redmi Nota uhrazeno dne 18. 4. 2025 výpis č. 4 (ČS) zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. DDH38

- účetní závěrka obce za rok 2024 schválena zastupitelstvem obce dne 19. 5. 2025

Darovací smlouvy - Darovací smlouva (obec jako dárce) ze dne 9. 5. 2025 (obdarovaný Český svaz včelařů, z.s. IČO 68730977), finanční dar ve výši 2 000 Kč (jako bezúčelový), poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 24. 2. 2025, dar vyplacen dne 28. 5. 2025 výpis č. 5 (ČS)

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Smlouva o poskytnutí dotace FV 02952.0467 z Fondu Vysočiny, program „Obnova venkova Vysočiny 2025“, uzavřena dne 11. 8. 2025, poskytnutí účelové veřejné finanční podpory ve výši 144 581 Kč na realizaci projektu „Oprava mostů Nový Jimramov“, žádost o poskytnutí dotace ze dne 10. 5. 2025, závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 18. 12. 2025, dotace přijata dne 4. 9. 2025 výpis č. 9 (ČS), zaúčtováno na účet 672

Faktura č. 20250138 ze dne 20. 11. 2025 (KDF č. 108) dodavatel Mostařská s.r.o. IČO 06820751 na částku 226 086,08 Kč vč. DPH za opravu mostu 02-M, uhrazena dne 28. 11. 2025 výpis č. 11 (ČS), zaúčtováno na účet 511

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.) - ze dne 27. 5. 2025, doručena na Krajský úřad Kraje Vysočina dne 27. 5. 2025

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- konaného dne 9. 12. 2024

- konaného dne 24. 2., 19. 5., 16. 8. a 10. 11. 2025