

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Jinošov**

se sídlem Jinošov 24, 675 71 Náměšť nad Oslavou, IČO: 00289540  
za rok 2014

Přezkoumání hospodaření za rok 2014 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 19. listopadu 2014 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 **10. prosince 2014** jako dílčí přezkoumání a **12. března 2015** jako konečné 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 12. března 2015.

**Místo provedení přezkoumání:**

Obec Jinošov

Jinošov 24

675 71 Náměšť nad Oslavou

**Přezkoumání vykonali:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
pověření číslo 580/14

Lenka Kalinová

- kontrolor:  
pověření číslo 587/14

Miluše Procházková

**Podklady předložili:**

Ing. Pavel Křeček - starosta

Libuše Chytková - 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 Jinošov byly zjištěny následující chyby a nedostatky.

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

Právní předpis: ČÚS 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

ČÚS 701 bod 5. - Územní celek účtoval chybně na podrozvahových účtech. Kontrolou inventurního soupisu k účtu č. 901 - Jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek bylo zjištěno, že zde byl chybně zařazen program KEO W v hodnotě 9 900,- Kč. Správně mělo být zaúčtováno na účtu č. 018 - Drobný dlouhodobý nehmotný majetek.

Právní předpis: Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků

§ 3 odst. 1 písm. d) - Nebyla sestavena inventarizační zpráva.

Ke kontrole nebyla předložena inventarizační zpráva vypracovaná za rok 2014. Byl předložen inventarizační záznam o provedené inventarizaci majetku k 31. 12. 2014 ze dne 30. 1. 2015, který neobsahoval stanovené náležitosti a neobsahoval porovnání skutečného stavu se stavem účetním u všech inventarizovaných účtů.

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

Právní předpis: Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky

§ 32 - Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy "D.III. Krátkodobé závazky".

Byla provedena kontrola knihy došlých faktur, kde bylo zjištěno, že faktury, které měly zdanitelné plnění k 31. 12. 2014 nebyly předepsány do účetního období s kterým souvisejí, avšak výdaj na ně nebyl dosud uskutečněn. Např. faktura č. 41141073 ze dne 7. 1. 2015, zdanitelné plnění k 31. 12. 2014 v hodnotě 1 167 410,07 Kč, faktura č. 2014101835 ze dne 31. 12. 2014, zdanitelné plnění k 31. 12. 2014 v hodnotě 10 306,- Kč, faktura č. 1414500293 ze dne 15. 1. 2015 a zdanitelné plnění k 31. 12. 2014 v hodnotě 7 233,- Kč.

§ 33 - Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty "Náklady z činnosti".

Obec požadovala v roce 2014 stavbu památník padlým, při účtování byl chybně použit účet 558 - Náklady z drobného dlouhodobého majetku. Byl zvolen chybný postup účtování o dlouhodobém hmotné majetku.

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

§ 29 odst. 1 - Územní celek inventarizací neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.

Byl předložen inventurní soupis k účtu 031 - Pozemky, který obsahoval pouze sumář za jednotlivé katastry - např. pozemky v lesním družstvu náměšťsko, v katastru Jinošov atd. Nebyl doložen soupis dle jednotlivých parcel, nebylo možno odsouhlasit na list vlastnictví a na výkaz Přílohy.

Byly předloženy inventurní soupisy k účtům (korekce) 079, 081 a 082 vykázané částky nesouhlasily na rozvahu k 31. 12. 2014. K účtu 088 a 078 nebyly doloženy žádné soupisy.

§ 6 odst. 3 - Inventarizace majetku a závazků nebyla provedena.

Nebyly předloženy inventurní soupisy: k účtu 472 - Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery, č. 388 - Dohadné účty aktivní, č. 943 - Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze vztahů k jiným zdrojům, č. 992 - Ostatní dlouhodobá podmíněná aktiva a dále nebyly účty týkající se jmění účetní jednotky (č. 401, 403, 406 a 407).

## **B. Pisemnosti využité při přezkoumání**

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

Rozpočtová opatření - č. 1 - č. 3, schválené dne 8. 9., 6. 11., 30. 11. 2014

Závěrečný účet - za rok 2013 byl schválen zastupitelstvem obce dne 16. 6. 2014, návrh závěrečného účtu byl zveřejněn od 15. 5. 2014 - 16. 6. 2014 (úřední deska, dálkový přístup)

Schválený rozpočet - na rok 2013 byl schválen zastupitelstvem obce dne 27. 11. 2013

Návrh rozpočtu - na rok 2014 byl zveřejněn od 8. 11. 2013 - 26. 11. 2013 (úřední deska, dálkový přístup)

Rozpočtový výhled - na roky 2014 - 2016

Účetní doklady - za říjen 2014

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za období 11/2014

Evidence poplatků - k 30. 11. 2014

Příloha rozvahy - k 30. 11. 2014

Bankovní výpisy - k 30. 11. 2014

Pokladní doklady - za březen 2014

Kniha odeslaných faktur - k 30. 11. 2014

Rozvaha - k 30. 11. 2014

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - k 30. 11. 2014

Hlavní kniha - za období 11/2014

Výkaz zisku a ztráty - k 30. 11. 2014

Kniha došlých faktur - k 30. 11. 2014

Pokladní kniha - k 30. 11. 2014

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Program obnovy venkova Vysočiny ZZ00789.0259 ze dne 16. 9. 2014, neinvestiční transfer na akci "Úprava hřbitova v obci Jinošov 2. etapa", Závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace za rok 2014 ze dne 1. 12. 2014

Smlouvy o převodu majetku - Protokol o předání a převzetí stavby "Polní cesty C7 k.ú. Jinošov" ze dne 25. 8. 2014, předávající - ČR Státní pozemkový úřad, dodatek k Protokolu ze dne 30. 10. 2014

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.) - ze dne 20. 6. 2014

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - 27. 11. 2013, 22. 1., 14. 4., 16. 6., 8. 9., 1. 10. a 5. 11. 2013

Činnost výborů - finanční výbor: ze dne 19. 3., 1. 7. a 1. 10. 2014, kontrolní výbor 17. 3., 1. 7. a 1. 10. 2014

Účetní závěrka obce - za rok 2013 byla schválena zastupitelstvem obce dne 16. 6. 2014

**Při konečném přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:**

Činnost výborů - finanční výbor ze dne 8. 12. 2014, kontrolní výbor ze dne 1. 12. 2014

Rozpočtová opatření - č. 4 ze dne 26. 1. 2015

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - k 31. 12. 2014

Rozvaha - k 31. 12. 2014

Výkaz zisku a ztráty - k 31. 12. 2014

Pokladní kniha - k 31. 12. 2014

Kniha došlých faktur - k 31. 12. 2014

Kniha odeslaných faktur - k 31. 12. 2014

Inventurní soupisy majetku a závazků - k 31. 12. 2014, Plán inventur ze dne 1. 12. 2014,  
Mzdová agenda - rekapitulace mezd za období 12/2014

Bankovní výpisy - k 31. 12. 2014

Příloha rozvahy - k 31. 12. 2014

Smlouvy zástavní - Zástavní smlouva č. 09047761 -Z2 a č. 09047761 - Z1, zástavní věřitel -  
Státní fond životního prostředí ČR, ze dne 7. 10. 2014 (lesní pozemky, pozemek a stavba  
č. p. 24), zástava schválena ZO dne 1. 10. 2014

Smlouvy o přijetí úvěru - Smlouva o úvěru č. 0392530499 ze dne 24. 4. 2014, na projekt  
"Jinošov - kanalizace, ČOV a vodovod", ve výši 3 000 000,- Kč, přijetí úvěru schváleno ZO  
dne 14. 4. 2014,

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

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

Obec pořídila v roce 2013 drobný dlouhodobý hmotný majetek, např. komunální techniku (79 772,- Kč), čerpadlo (4 590,- Kč). O nákladech z pořízení drobného dlouhodobého majetku účtovala obec chybně na účet č. 501 - Spotřeba materiálu, mělo být účtováno na správném nákladovém účtu č. 558 - Náklady z drobného dlouhodobého majetku.

**napraveno**

Kontrolou účtu č. 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti k 31. 12. 2013 bylo zjištěno, že v roce 2010, 2011, 2012 a 2013 nebyly vybrány poplatky za komunální odpad a psy a k uvedeným poplatkům nebyly vypočítány a zaúčtovány opravné položky.

**napraveno**

Obec obdržela 9. 12. 2013 od Mikroregionu Chvojnice se sídlem v Kralicích nad Oslavou prolézačku v celkové hodnotě 18 246,- Kč, která nebyla zaúčtována v majetku obce.

**napraveno**

Obci nebyly předloženy inventurní soupisy: účet č. 194 - Opravné položky k odběratelům, 401 - Jmění účetní jednotky, č. 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku, č. 406 - Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody, účty č. - 078, 079, 081, 082, 088 - opravy k dlouhodobému nehmotnému a hmotnému majetku a účet č. 911 - Vyřazené pohledávky.

**nenapraveno**

**Při dílčím přezkoumání za rok 2014 byly zjištěny následující chyby a nedostatky:**

Z předloženého Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu sestaveného k 30. 11. 2014 bylo zjištěno, že v některých případech nebylo hospodařeno podle schváleného rozpočtu.

V příjmové části např. položka 4111 - Neinvestiční přijaté transfery z všeobecné pokladní správy a stát. rozpočtu, skutečné příjmy 19 328,- Kč, rozpočet 0,- Kč, ve výdajové část paragraf 6115 - Volby do zastupitelstev ÚSC skutečné výdaje 10 544,- Kč, rozpočet 0,- Kč, paragraf 6117 - Volby do Evropského parlamentu, skutečné výdaje 11 103,- Kč, rozpočet 0,- Kč.

**napraveno**

Kontrolou účtu 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek a investiční položky 6121 - Budovy haly a stavby, bylo zjištěno, že uvedená vazba nesouhlasila. Obec hradila faktury za vybudování kanalizace, vodovodu a ČOV. V několika případech byla použita položka 6121, ale při účtování byl použit nákladový účet 501 - Spotřeba materiálu a 518 - Ostatní služby.

**napraveno**

## D. Závěr

### I. Při přezkoumání hospodaření obce Jinošov za rok 2014

#### **byly zjištěny chyby a nedostatky**

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

#### **Nedostatky, spočívající v nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví**

- Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy "D.III. Krátkodobé závazky". (neprůkazné)
- Územní celek inventarizaci neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví. (neprůkazné)
- Inventarizace majetku a závazků nebyla provedena. (neprůkazné)
- Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty "Náklady z činnosti". (neprůkazné)

#### **byly zjištěny chyby a nedostatky**

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

#### **byly zjištěny chyby a nedostatky,**

kteřé nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to:

- Nebyla sestavena inventarizační zpráva.
- Územní celek neúčtoval nebo účtoval chybně na podrozvahových účtech.

### 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 2014 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	0,06 %
Podíl závazků na rozpočtu	0,21 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	4,90 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	32,51 %
Ukazatel dluhové služby	0,01 %
Podíl provozního salda k běžným příjmům	42,19%

Komentář: Zůstatek účtu č. 472 - Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery byl ve výši 26 443 557,- Kč

#### IV. Ostatní upozornění a sdělení:

Zvýšený podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům ve výši 32,51 % byl způsoben financování investiční akce „Jinošov – kanalizace, ČOV a vodovod“. Obec má uzavřenou smlouvu se Státním fondem životního prostředí, který obci zasílá zálohově finanční prostředky na financování uvedené akce.

Jinošov 12. března 2015

Za Krajský úřad Kraje Vysočina

KRAJSKÝ ÚŘAD  
KRAJE VYSOČINA  
Odbor kontroly  
Žižkova 57, 587 33 Jihlava  
-6-


Lenka Kalinová

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

  
.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Miluše Procházková

.....  
kontrolor

  
.....  
podpis kontrolora

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.

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.

Tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky dílčího přezkoumání.

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

Dne 12. března 2015

Ing. Pavel Křeček

.....  
starosta obce



.....  
podpis starosty obce



### Poučení

Územní samosprávný celek je podle § 13 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření povinen příslušnému přezkoumávacímu 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 (§ 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 správní delikt až do výše 50.000 Kč v každém jednotlivém případě.

### Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Obec Jinošov	Ing. Pavel Křeček
2	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly