



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

se sídlem Jinošov 24, 675 71 Náměšť nad Oslavou, IČO: 00289540  
za rok 2015

Přezkoumání hospodaření za rok 2015 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 5. října 2015 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 **2. listopadu 2015** jako dílčí přezkoumání a **9. května 2016** 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 9. května 2016.

**Místo provedení přezkoumání:**

Obec Jinošov

Jinošov 24

675 71 Náměšť nad Oslavou

**Přezkoumání vykonali:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
pověření číslo 577/15

Lenka Kalinová

- kontrolor:  
pověření číslo 593/15

Miluše Procházková

pověření číslo 598/15

Ing. Jiří Wasserbauer

**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. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku

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

ČÚS 701 bod 4.2. písm. b) - Územní celek nevytvořil analytické účty, případně nezajistil jinými nástroji pro členění syntetických účtů majetek zatížený věcným břemenem a zástavním právem.

Byl předložen list vlastnictví, kde bylo zjištěno, že obec má pozemky zatíženy věcnými břemeny. Dále má obec zřízeno zástavní právo k budově a k pozemkům pro Státní fond životního prostředí. Územní celek nevytvořil analytické účty, případně nezajistil členění jinými nástroji.

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

§ 15 - Územní celek nedodržel obsahové vymezení položek rozvahy "Oprávký k dlouhodobému hmotnému majetku".

Byla předložena rozvaha k 31. 12. 2015, kde bylo zjištěno, že u účtu 081 - Oprávký ke stavbám byl vykázán rozdíl oproti evidenci majetku ve výši 4 555 469,- Kč, který vznikl chybným zaúčtováním předané polní cesty od Státního pozemkového úřadu. Při účtování byl chybně použit účet 081, správně měl být použit účet 401.

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

§ 25 - Složky majetku a závazků územního celku nebyly správně oceněny.

Byla předložena faktura FV1507164 ze dne 14. 9. 2015, kde byl zakoupen nehmotný majetek - programy v celkové hodnotě 15 464,- Kč. Do majetku byly programy zapsány a zaúčtovány v nižší hodnotě 12 780,- Kč (bez DPH).

§ 3 odst. 1 - Územní celek neúčtoval o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti věcně a časově souvisí.

Kontrolou došlých faktur bylo zjištěno, že faktura č. 15092 ze dne 28. 12. 2015 na částku 18 634,- Kč, faktura č. 10173124 ze dne 29. 12. 2015 na částku 12 071,57 Kč, faktura č. 20154540 ze dne 31. 12. 2015 na částku 2 420,- Kč a faktura č. 2015101820 ze dne 31. 12. 2015 na částku 11 266,- Kč nebyly zaúčtovány do nákladů roku 2015, s nímž časově souvisí.

§ 33a odst. 1 - Účetní záznam územního celku nebyl průkazný. Kontrolou inventurního soupisu k účtu 021 - Stavby bylo zjištěno, že hodnota obecní budovy byla 2 471 611,- Kč a v kartě majetku byla hodnota 1 380 667,- Kč, dále bylo v inventurním soupisu uvedeno sportovní hřiště v hodnotě 1 439 231,80 Kč a v kartě majetku byla hodnota 1 032 121,90 Kč.



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

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

Schválený rozpočet - na rok 2015 byl schválen zastupitelstvem obce dne 26. 1. 2015  
Rozpočtová opatření - č. 1 ze dne 30. 6. a 14. 9. 2015 schválena starostou obce  
Návrh rozpočtu - na rok 2015 byl zveřejněn od 10. 12. 2014 - 26. 1. 2015 (úřední deska, dálkový přístup)  
Závěrečný účet - za rok 2014 byl schválen zastupitelstvem obce dne 15. 6. 2015, návrh závěrečného účtu zveřejněn od 22. 5. - 15. 6. 2015, zpráva z přezkoumání hospodaření obce zveřejněna od 13. 3. 2015 - 14. 4. 2015 (úřední deska, dálkový přístup)  
Rozpočtový výhled - na roky 2016 - 2019, schválen zastupitelstvem obce dne 15. 6. 2015  
Pravidla rozpočtového provizoria - na rok 2015 byla schválena zastupitelstvem obce dne 5. 11. 2014  
Evidence majetku - k 30. 9. 2015  
Mzdová agenda - rekapitulace mezd za období 9/2015  
Evidence poplatků - za odpady a psy  
Příloha rozvahy - k 30. 9. 2015  
Bankovní výpisy - k 30. 9. 2015  
Pokladní doklady - č. 1 - 82 za leden a únor 2015  
Výkaz zisku a ztráty - k 30. 9. 2015  
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - k 30. 9. 2015  
Kniha odeslaných faktur - k 30. 9. 2015  
Hlavní kniha - k 30. 9. 2015  
Rozvaha - k 30. 9. 2015  
Kniha došlých faktur - k 30. 9. 2015  
Pokladní kniha - k 30. 9. 2015  
Smlouvy o převodu majetku - Smlouva o bezúplatném převodu pozemku č. 1001981564 ze dne 24. 6. 2015, právní účinky zápisu ke dni 29. 6. 2015, zápis proveden dne 21. 7. 2015, schváleno ZO dne 23. 2. 2015  
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Smlouva o poskytnutí podpory ze Státního fondu životního prostředí ČR v rámci Operačního programu Životního prostředí ze dne 7. 10. 2014, na akci "Jinošov - kanalizace, ČOV a vodovod"  
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.) - ze dne 17. 6. 2015  
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - ze dne 26. 1., 23. 2., 18. 5., 15. 6. a 14. 9. 2015  
Činnost výborů - finanční výbor ze dne 1. 4., 10. 6. a 2. 9., kontrolní výbor ze dne 30. 3., 12. 6. a 31. 8. 2015  
Účetní závěrka - obce za rok 2015 byla schválena zastupitelstvem obce dne 15. 6. 2015

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

Činnost výborů - finanční výbor ze dne 7. 12. 2015, kontrolní výbor ze dne 30. 11. 2015  
Rozpočtová opatření - č. 3 ze dne 9. 12. 2015 a č. 4 ze dne 21. 1. 2016  
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - k 31. 12. 2015  
Rozvaha - k 31. 12. 2015  
Výkaz zisku a ztráty - k 31. 12. 2015  
Hlavní kniha - za prosinec 2015  
Pokladní kniha - k 31. 12. 2015  
Kniha došlých faktur - k 31. 12. 2015  
Kniha odeslaných faktur - k 31. 12. 2015  
Evidence poplatků - k 31. 12. 2015 (odpady, stočné a psi)



Inventurní soupisy majetku a závazků - k 31. 12. 2015, Plán inventur ze dne 4. 12. 2015, Inventarizační zpráva ze dne 11. 1. 2016  
Mzdová agenda - rekapitulace mezd za 12/2015  
Evidence majetku - k 31. 12. 2015  
Bankovní výpisy - k 31. 12. 2015  
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Program obnovy venkova Vysočiny ZZ01120.0258 ze dne 7. 7. 2015, na realizaci neinvestiční akce "Oprava chodníků 1. etapa", Závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 14. 12. 2015  
Příloha rozvahy - k 31. 12. 2015  
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - ze dne 14. 10., 21. 10., 9. 12. 2015  
Pokladní doklady - č. 347 - 389 za období 12/2015

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

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

Kontrolou inventurního soupisu k účtu 901 - jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek bylo zjištěno, že zde byl chybně zařazen program KEO W v hodnotě na 9 900,- Kč. Správně mělo být zaúčtováno na účtu č. 018 - Drobný dlouhodobý nehmotný majetek.

**napraveno**

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.

**napraveno**

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 souvisí, 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.

**napraveno**

Obec pořizovala 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 hmotném majetku.

**napraveno**

Byl předložen inventurní soupis k účtu 031 - Pozemky, který obsahoval pouze sumář za jednotlivé katastry - např. pozemky v lesním družstvu Náměštsko, 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.

**napraveno**

Obcí 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 - oprávkky k dlouhodobému nehmotnému a hmotnému majetku a účet č. 911 - Vyřazené pohledávky.

**napraveno**



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).

**napraveno**

**Při dílčím přezkoumání za rok 2015 byly zjištěny následující chyby a nedostatky:**

Obec nepředložila evidenci drobného dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku. Položkový soupis tohoto majetku je dohledatelný pouze v inventurních soupisech, které jsou aktualizovány jednou ročně. Obec tak nedoložila aktuální stav drobného dlouhodobého nehmotného majetku vykazovaný v rozvaze k 30. 9. 2015.

**napraveno**

Byla předložena smlouva z Programu obnovy venkova Vysočiny ZZ01120.0258 ze dne 7. 7. 2015, výše dotace 104 000,- Kč. K 30. 9. 2015 nebylo podáno Závěrečné vyúčtování dotace. Přijaté dotace nebyla zaúčtována na účtu 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery.

**napraveno**

Byla provedena kontrola u účtu 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy, kde k 30. 9. 2015 bylo zaúčtováno celkem 94 840,- Kč. Uvedená částka nebyla doložena prvotními doklady např. přehledem plateb na budoucí období, které bývá součástí vyúčtování.

**napraveno**

Obec na počátku roku účtovala na účet 606 - Výnosy z místních poplatků souvztažně s účtem 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti o předpisu poplatků za odpady a psy. Při zaúčtování jednotlivých plateb od občanů neúčtovala obec o snížení pohledávky, ale znovu duplicitně o výnosech. V důsledku toho vykázala obec ve výkazu zisku a ztráty k 30. 9. 2015 nesprávné výnosy z místních poplatků a současně v rozvaze k 30. 9. 2015 i vysoké pohledávky.

**napraveno**

## **D. Závěr**

### **I. Při přezkoumání hospodaření obce Jinošov za rok 2015**

**byly zjištěny chyby a nedostatky**

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

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

- Územní celek nedodržel obsahové vymezení položek rozvahy "Oprávký k dlouhodobému hmotnému majetku". (nesprávné)
- Složky majetku a závazků územního celku nebyly správně oceněny. (nesprávné)
- Územní celek neúčtoval o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti věcně a časově souvisí. (nesprávné)
- Účetní záznam územního celku nebyl průkazný. (nesprávné)

**byly zjištěny chyby a nedostatky,**

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

- Územní celek nevytvořil analytické účty, případně nezajistil jinými nástroji pro členění syntetických účtů majetek zatížený věcným břemenem a zástavním právem.



**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 2015 nebyla zjištěna žádná rizika vyplývající z chyb uvedených v části D. 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                  | 0,14 %            |
| Podíl závazků na rozpočtu                     | 4,47 %            |
| Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku | 3,97 %            |
| Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům        | 38,78 %           |
| Ukazatel dluhové služby                       | 2,05 %            |
| Podíl provozního salda k běžným příjmům       | 10,09 %           |

Komentář: zůstatek k 31. 12. 2015:

účet 451 - Dlouhodobé úvěry byl 1 714 845,86 Kč

účet 452 - Přijaté návratné fin. výpomoci dlouhodobé 3 853 262,92 Kč

účet 472 - Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery 34 679 365,32 Kč

**IV. Ostatní upozornění a sdělení:**

Zvýšený podíl cizích zdrojů ve výši 38,78 % byl způsoben čerpáním úvěru ve výši 1 714 845,86 Kč, přijetím návratné finanční výpomoci dlouhodobé ve výši 3 853 262,92 Kč a přijetím zálohy na transfery ve výši 34 679 365,32 Kč. Finanční prostředky byly čerpány na investiční akci "Jinošov - kanalizace, ČOV a vodovod".

Obec má uzavřenou smlouvu se Státním fondem životního prostředí na uvedenou akci.

Dotace od SFŽP bude vyúčtována v roce 2016.

Jinošov 9. května 2016

Za Krajský úřad Kraje Vysočina

Lenka Kalinová

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Miluše Procházková

.....  
kontrolor

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

.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

.....  
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 starosta obce Jinošov s tím, že se vzdává práva podat písemné stanovisko územního celku dle § 7 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření.

Dne 9. května 2016

Ing. Pavel Křeček

starosta



podpis starosty

#### 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    |