Krajský úřad Kraje Vysočina
odbor kontroly
Žižkova 57, 587 33 Jihlava

Stejnopis č.: 1

Č. j.: KUJI 6516/2018 KO

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Jakubov u Moravských Budějovic

se sídlem Jakubov u Moravských Budějovic 155, 675 44 Lesonice, IČO: 00289493
za rok **2017**

Přezkoumání hospodaření za rok 2017 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 14. listopadu 2017 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 **4. prosince 2017** jako dílčí přezkoumána a dne **5. února 2018** 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 5. února 2018.

Místo provedení přezkoumání:	Obec Jakubov u Moravských Budějovic Jakubov u Moravských Budějovic 155 675 44 Lesonice
Přezkoumání vykonaly: - kontrolor pověřený řízením přezkoumání: pověření číslo 20175056563_13	**Miluše Procházková**
- kontrolor: pověření číslo 20175056563_7	Bc. Simona Burešová
Podklady předložili:	**Ing. Miroslav Kabelka - starosta** Magda Kračmarová - 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 Jakubov u Moravských Budějovic **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

B. Písemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Jakubov u Moravských Budějovic byly využity následující písemnosti:

Schválený rozpočet - rok 2017 schválen zastupitelstvem obce (ZO) jednání dne 31. 1. 2017, zveřejněn od 14. 2. 2017 na internetových stránkách - zveřejněn dosud, včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby
Návrh rozpočtu - rok 2017 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce ve dnech 13. 1. 2017 - 31. 1. 2017
Závěrečný účet - rok 2016 návrh Závěrečného účtu včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce ve dnech 30. 3. 2017 - 18. 4. 2017, schválen ZO jednání dne 18. 4. 2017 s výrokem – bez výhrad, schválený závěrečný účet zveřejněn od 18. 4. 2017 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby - zveřejněn dosud
Rozpočtová opatření - schválena radou obce:
č. 1 schváleno dne 21. 3. 2017 zveřejněno od 21. 3. 2017 na internetových stránkách
č. 3 schváleno dne 16. 5. 2017 zveřejněno od 5. 6. 2017 na internetových stránkách
č. 4 schváleno dne 13. 6. 2017 zveřejněno od 4. 7. 2017 na internetových stránkách
č. 6 schváleno dne 30. 8. 2017 zveřejněno od 7. 9. 2017 na internetových stránkách
schválena zastupitelstvem obce:
č. 2 schváleno dne 18. 4. 2017 zveřejněno od 19. 4. 2017 na internetových stránkách
č. 5 schváleno dne 11. 7. 2017 zveřejněno od 7. 8. 2017 na internetových stránkách
č. 7 schváleno dne 26. 9. 2017 zveřejněno od 28. 9. 2017 na internetových stránkách
na úřední desce obce bylo zveřejněno oznámení, kde je zveřejněno v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby - zveřejněno dosud
Rozpočtový výhled - rok 2017 - 2019 schválen na jednání ZO dne 18. 11. 2015, schválený výhled zveřejněn na internetových stránkách obce dne 16. 2. 2017
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím - "Základní škola a Mateřská škola Jakubov" příspěvkové organizaci obce stanoveny dne 31. 1. 2017
Pravidla rozpočtového provizoria - pro rok 2017 stanovena a schválena ZO dne 20. 12. 2016
Mzdová agenda - mzdové náklady dle zaměstnanců za září 2017
Faktury:
- Fa č. 20171017 ze dne 30. 6. 2017 v celkové výši 250 001,- Kč - úpravy objektu MŠ, uhrazena dne 24. 7. 2017,
- Fa č. 20171028 ze dne 21. 9. 2017 v celkové výši 370 529,- Kč - provedené práce při zhotovení kanalizace, uhrazena dne 27. 9. 2017,
- Fa č. 030170030 ze dne 14. 2. 2017 v celkové výši 121 610,- Kč - světla VO, uhrazena dne 23. 2. 2017,
- Fa č. 20177040 ze dne 16. 8. 2017 v celkové výši 146 410,- Kč - splašková kanalizace a vodovod vypracování návrhu a vypracování projektové dokumentace uhrazena dne 30. 8. 2017,
- Fa č. 1701243 ze dne 5. 9. 2017 v celkové výši 491 321,- Kč - dětské hřiště a vícegenerační odpočinková zóna, uhrazena dne 14. 9. 2017
Evidence závazků - předložena ke dni 30. 9. 2017
Pokladní doklady - předložena ke dni 30. 9. 2017 - č. 79 - 132 za březen 2017 a účetní doklady č. 79 - 132
Evidence poplatků - předložena ke dni 30. 9. 2017 (veřejné prostranství, poplatky ze psů a odpady)
Evidence majetku - předložena ke dni 30. 9. 2017
Bankovní výpisy - předloženy ke dni 30. 9. 2017 (KB, ČS, ČNB)
Kniha odeslaných faktur - předložena podle stavu ke dni 30. 9. 2017 (fa č. 1 - 27)

Hlavní kniha - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2017
Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2017
Pokladní kniha - předložena podle stavu ke dni 30. 9. 2017
Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2017
Kniha došlých faktur - předložena podle stavu ke dni 30. 9. 2017 (fa č. 1 - 201)
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 30. 9. 2017
Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 30. 9. 2017
Smlouvy o převodu majetku:
- Kupní smlouva o prodeji pozemků ze dne 19. 7. 2017 (p.č. 852/11 - 17 m2), právní účinky ke dni 20. 7. 2017, zápis proveden dne 7. 9. 2017 záměr zveřejněn od 23. 6. 2017 do 10. 7. 2017, prodej byl schválen ZO 11. 7. 2017,
- Kupní smlouva o prodeji pozemků ze dne 21. 2. 2017 (p.č. 857/9 - 44 m2, 891/5 - 46 m2), právní účinky ke dni 1. 3. 2017, zápis proveden dne 24. 3. 2017, záměr zveřejněn od 27. 7. 2017 do 15. 8. 2017, prodej byl schválen ZO 31. 7. 2017,
- Kupní smlouva o nákupu pozemků ze dne 11. 1. 2017 (p.č. 213/27 - 134 m2) právní účinky ke dni 11. 1. 2017, zápis proveden dne 2. 2. 2017, nákup byl schválen ZO dne 20. 12. 2016,
- Kupní smlouva o prodeji a nákupu pozemků ze dne 1. 2. 2017, právní účinky ke dni 15. 2. 2017, zápis proveden dne 9. 3. 2017, záměr zveřejněn od 4. 1. 2017 do 30. 1. 2017, prodej byl schválen ZO 31. 1. 2017
Smlouvy o dílo:
- Smlouva o dílo ze dne 11. 2. 2017 v celkové výši vč. DPH 250 000,- Kč, stavební úpravy objektu budovy MŠ Jakubov,
- Smlouva o dílo ze dne 12. 6. 2017 v celkové výši vč. DPH 302 500,- Kč, "Kanalizace včetně přípojek v obci Jakubov - dokumentace pro územní řízení",
- Smlouva o dílo ze dne 12. 6. 2017 v celkové výši vč. DPH 491 321,- Kč, "A co naše děti" - dětské hřiště a vícegenerační odpočinková zóna
Darovací smlouvy:
- ze dne 6. 6. 2017 (Kraj Vysočina) finanční dar na podporu vzdělávacích činností škol,
- ze dne 28. 6. 2017 (Kraj Vysočina) finanční dar na podporu vzdělávacích činností škol,
- ze dne 2. 8. 2017 ve výši 35 000,- (na vybavení MŠ - nábytek, hračky) Kč dárce: Rolnická společnost Lesonice, obdarovaný: ZŠ a MŠ Jakubov, zřizovatel: Obec Jakubov
Smlouvy o věcných břemenech - ze dne 1. 9. 2017 - E.ON Distribuce, a.s. Č. Budějovice, právní účinky ke dni 16. 10. 2017 a zápis proveden dne 7. 11. 2017
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Dotace v rámci Operačního programu Výzkum, vývoj a vzdělávání - Šablony pro MŠ a ZŠ I od Kraje Vysočina pro příspěvkovou organizaci ze dne 6. 10. 2017 dotace ve výši 294 599,40 Kč,
Smlouva o poskytnutí dotace ID ZZ01908.0016 ze dne 25. 4. 2017 "5. setkání rodáků a přátel obce" dotace ve výši 51 000,- Kč, Závěrečná zpráva ze dne 6. 9. 2017,
Program obnovy venkova Vysočiny ZZ01909.0016 ze dne 18. 4. 2017 "Stavební úpravy objektu budovy MŠ", Závěrečná zpráva ze dne 22. 8. 2017,
Fond Vysočiny FV01959.0035 ze dne 7. 6. 2017 ve výši 136 125,- Kč "Splašková kanalizace o obci",
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy zápisy jednání dne 20. 12. 2016, 31. 1., 18. 4., 11. 7., 26. 9. 2017
Zápisy z jednání rady včetně usnesení - předloženy zápisy jednání rady dne 10. 1., 28. 2., 21. 3., 16. 5., 13. 6., 30. 8. 2017
Účetní závěrka - za rok 2016 za obec schválena ZO na jednání dne 18. 4. 2017 a za příspěvkovou organizaci ZŠ a MŠ Jakubov schválena RO dne 21. 3. 2017, protokoly o schválení účetních závěrek byly předloženy
Činnost výborů ZO - předloženy zápisy: finančního výboru ze dne 9. 1. 2017 a kontrolního výboru ze dne 29. 9. 2017
Usnesení - Exekutorský úřad Brno ze dne 5. 1. 2017 - příklep vydražených nemovitostí (budovy včetně pozemků) v celkové hodnotě 105 000,- Kč, schváleno ZO dne 20. 12. 2016, právní účinky ke dni 20. 5. 2017, vklad proveden dne 13. 6. 2017

Při konečném přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Rozpočtový výhled - střednědobý výhled rozpočtu na roky 2019 - 2021 schválen na jednání ZO dne 20. 12. 2017, návrh zveřejněn od 22. 11. 2017 do 20. 12. 2017, schválený výhled zveřejněn na internetových stránkách obce dne 16. 1. 2018
Rozpočtová opatření - schválena radou obce:
č. 8 schváleno dne 17. 10. 2017 zveřejněno od 8. 11. 2017 na internetových stránkách
č. 10 schváleno dne 12. 12. 2017 zveřejněno od 29. 12. 2017 na internetových stránkách
schválena zastupitelstvem obce:
č. 9 schváleno dne 7. 11. 2017 zveřejněno od 4. 12. 2017 na internetových stránkách
na úřední desce obce bylo zveřejněno oznámení, kde je zveřejněno v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby - zveřejněno dosud
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2017
Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2017
Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2017
Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2017
Účtový rozvrh - předložen platný pro rok 2017
Hlavní kniha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2017
Účetní deník - předložen ke dni 31. 12. 2017
Kniha došlých faktur - předložena podle stavu ke dni 31. 12. 2017 (fa č. 1 - 328)
Kniha odeslaných faktur - předložena podle stavu ke dni 31. 12. 2017 (fa č. 1 - 73)
Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2017 (KB, ČS, ČNB)
Účetní doklady - bankovní výpis č. 012 (KB) za prosinec 2017
Pokladní kniha - předložena podle stavu ke dni 31. 12. 2017
Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 12. 2017
Evidence závazků - předložena ke dni 31. 12. 2017
Evidence majetku - předložena ke dni 31. 12. 2017
Inventurní soupisy majetku a závazků - předloženy ke dni 31. 12. 2017, Inventarizační zpráva o provedení inventarizace ze dne 24. 1. 2018, Plán k provedení inventarizace ze dne 20. 12. 2017, proškolení členů inv. komise dne 29. 12. 2017
Mzdová agenda - rekapitulace mezd za období 12/2017
Odměňování členů zastupitelstva - Stanovení odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce schváleny ZO dne 20. 12. 2017
Smlouvy o převodu majetku - Kupní smlouva o prodeji pozemků ze dne 20. 11. 2017 (p.č. 1245/1 výměra 37 m2, 1224/7 výměra 84 m2), právní účinky ke dni 20. 11. 2017, záměr byl zveřejněn od 20. 10. 2017 do 7. 11. 2017, prodej byl schválen ZO dne 7. 11. 2017,
- Kupní smlouva o prodeji pozemků ze dne 18. 10. 2017 (p.č. 1243/1 výměra 41 m2), právní účinky ke dni 26. 10. 2017, záměr byl zveřejněn od 6. 9. 2017 do 25. 9. 2017, prodej byl schválen ZO dne 26. 9. 2017
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy zápisy jednání dne 7. 11. 2017 a 20. 12. 2017
Zápisy z jednání rady včetně usnesení - předloženy zápisy z jednání rady dne 17. 10. 2017, 12. 12. 2017 a 29. 12. 2017

C. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

Při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky nebo tyto nedostatky již byly napraveny.

Při dílčím přezkoumání za rok 2017 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. **Při přezkoumání hospodaření obce Jakubov u Moravských Budějovic za rok 2017**

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 2017 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	0,13 %
Podíl závazků na rozpočtu	5,14 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	1,30 %
Ukazatel dluhové služby	0,00 %
Podíl provozního salda k běžným příjmům	52,22 %
Ukazatel likvidity	8,36
Fiskální pravidlo *(podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)*	**0,00 %**

Jakubov u Moravských Budějovic 5. února 2018

Za Krajský úřad Kraje Vysočina

KRAJSKÝ ÚŘAD
KRAJE VYSOČINA
Odbor kontroly
Žižkova 57, 587 33 Jihlava
-3-

Miluše Procházková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

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 Jakubov u Moravských Budějovic s tím, že se vzdává práva podat písemné stanovisko územního celku dle § 7 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření.

Dne 5. února 2018

Ing. Miroslav Kabelka

....

starosta podpis starosty

OBEC JAKUBOV
u M. Budějovic
675 44 Lesonice

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Obec Jakubov u Moravských Budějovic	Ing. Miroslav Kabelka
2	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly