

Krajský úřad Kraje Vysočina

odbor kontroly
Žižkova 57, 587 33 Jihlava

Stejnopis č.: 1

Č. j.: KUJI 24083/2021 KO

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Jankov

se sídlem Jankov 29, 393 01 Pelhřimov, IČO: 00583464
za rok 2020

Přezkoumání hospodaření za rok 2020 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 12. 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 **18. března 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 18. března 2021.

Místo provedení přezkoumání:

Krajský úřad Kraje Vysočina

Přezkoumání vykonala:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo: 20205060508_3

Ing. Eliška Ferancová

Podklady předložili:

Ing. Jiří Hebký - starosta

Ing. Růžena Hernová - 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 Jankov **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

B. 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.

Smlouva o dílo č: S20-043-0099 ze dne 15. 7. 2019 na opravu komunikace v obci Jankov v celkové výši 821 806,25 Kč, dodavatel SWIETELSKY stavební s. r. o. nebyla k datu kontroly zveřejněna na profilu zadavatele

napraveno

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

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Jankov za rok 2020

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 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	151,04 %
Podíl závazků na rozpočtu	116,77 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	7,63 %
Ukazatel likvidity	3,58

Komentář: Vysoká hodnota ukazatelů podíl pohledávek na rozpočtu a podíl závazků na rozpočtu je způsobena neuhrazením faktury vydané ze dne 21. 12. 2020 ve výši 1 426 422,77 Kč a faktury přijaté ze dne 21. 12. 2020 ve výši 1 010 060,21 Kč do 31. 12. 2020. Obě faktury se týkají stejného dodavatele respektive odběratele a byly uhrazeny vzájemným zápočtem a doplatkem dne 17. 2. 2021.

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

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

IV. Ostatní upozornění a sdělení:

V důsledku objektivně nepředvídatelných skutečností z důvodu pandemie koronaviru a v návaznosti na usnesení vlády č. 196 ze dne 26. února 2021, kterým vláda České republiky vyhlásila nouzový stav, nebylo možné realizovat přezkoumání hospodaření standardním způsobem (šetřením přímo na místě). Přezkoumání hospodaření bylo provedeno v omezeném rozsahu, po vstupním posouzení rizikivosti jednotlivých předmětů přezkoumání, na základě zjištěných údajů z veřejných zdrojů a obcí poslaných elektronických (písemných) podkladů při přezkoumání hospodaření.

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 22. března 2021

Ing. Eliška Ferancová

.....
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 18. března 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 využité při přezkoumání obsahující 2 strany.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Obec Jankov	do datové schránky
1	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Jankov byly využity následující písemnosti:

Pravidla rozpočtového provizoria - pro rok 2020 stanovená zastupitelstvem obce dne 27. 12. 2019, zveřejněná na internetových stránkách obce dne 4. 1. 2020
Návrh rozpočtu - na rok 2020 zveřejněný na úřední desce od 25. 2. 2020 do 14. 3. 2020 a na internetových stránkách obce od 25. 2. 2020 dosud
Schválený rozpočet - na rok 2020 schválený zastupitelstvem obce dne 14. 3. 2020 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 15. 3. 2020
Rozpočtová opatření - č. 5 schváleno starostou obce dne 3. 8. 2020 a zveřejněno na internetových stránkách obce dne 4. 8. 2020
- č. 8 schváleno starostou obce dne 12. 10. 2020 a zveřejněno na internetových stránkách obce dne 13. 10. 2020
Pravomoc starosty pro schvalování rozpočtových opatření schválena zastupitelstvem obce dne 1. 11. 2019
- č. 10 schválena zastupitelstvem obce dne 18. 10. 2020 a zveřejněno na internetových stránkách obce dne 18. 12. 2020
Závěrečný účet - Návrh závěrečného účtu za rok 2019 zveřejněný na úřední desce od 14. 5. 2020 do 31. 5. 2020 a na internetových stránkách obce od 14. 5. 2020 dosud včetně zprávy z přezkoumání hospodaření
Závěrečný účet za rok 2019 schválený zastupitelstvem obce dne 31. 5. 2020 s výhradou a zveřejněný na internetových stránkách obce dne 1. 6. 2020 včetně zprávy z přezkoumání hospodaření
- Účetní závěrka obce za rok 2019 schválená zastupitelstvem obce dne 31. 5. 2020
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestavený k 31. 12. 2020
Výkaz zisku a ztráty - sestavený k 31. 12. 2020
Rozvaha - sestavená k 31. 12. 2020
Příloha rozvahy - sestavená k 31. 12. 2020
Kniha došlých faktur - za rok 2020 - fa č. 20-100-00001 až 20-100-00043
Kniha odeslaných faktur - za rok 2020 fa č. 20-200-00001 až 20-200-00002
Faktura - č. FV2013280 ze dne 2. 12. 2020 za KEO04 (DPH, Pokladna, Účetnictví) v celkové výši 16 238 Kč, dodavatel ALIS spol. s r. o., IČO 00672416, uhrazena dne 8. 12. 2020, bankovní výpis č. 50 (KB). Účetní doklad č. 20-100-00040 ze dne 2. 12. 2020 - zaúčtování do majetkové evidence. Protokol o zařazení č. 2 ze dne 2. 12. 2020 na program KEO4 - účetnictví, pokladna, DPH ve výši 16 238 Kč - inv. číslo 222
Faktura vydaná č. 20-200-00002 ze dne 21. 12. 2020 za prodej dřevní hmoty ve výši 1 426 422,77 Kč, odběratel FORAGRA s.r.o., IČO 04710797
Bankovní výpisy - k 31. 12. 2020 - běžné účty KB a ČNB
Účetní doklady - k bankovním výpisům č 31 a 32 (KB) za měsíc červenec, 44 (KB) za měsíc říjen a 45 (KB) za měsíc listopad
Pokladní - kniha za rok 2020
Pokladní doklady - č. 20-701-00013 až 20-701-00023 (příjmové i výdajové) za měsíc květen a červen. Pokladna - stručný opis pokladní dávky č. 005 ze dne 1. 6. 2020 a č. 006 ze dne 7. 7. 2020
Evidence majetku - Účetní odpisy podle SU a AU za období od 1/2020 do 12/2020
- Přehled transferů podle inventárních čísel k 31. 12. 2020
Inventurní soupis majetku a závazků - Inventury k 31. 12. 2020
- Plán inventur na rok 2020 ze dne 15. 12. 2020
- Prezenční listina účastníků školení k zajištění inventarizace a způsobu jejího provádění ze dne 15. 12. 2020
- Inventarizační zpráva za rok 2020 ze dne 25. 1. 2021

Mzdová agenda - Rekapitulace odvodů z mezd za měsíc prosinec

- Výkaz odvodu zdravotního pojištění dle zdravotních pojišťoven za měsíc prosinec

- Protokol mzdy po výpočtu podle abecedy za měsíc prosinec

Darovací smlouvy - Darovací smlouva ze dne 18. 5. 2020 na finanční dar ve výši 2 000 Kč pro Unii ROSKA - reg. org. Roska Jihlava, z p. s., IČO 75072769, schválena zastupitelstvem obce dne 14. 3. 2020, uhrazena dne 26. 5. 2020, bankovní výpis č. 22 (KB)

Smlouva o věcných břemenech - Smlouva o věcném břemenu č. JH-014330059574/002 ze dne 21. 7. 2020 o zřízení věcného břemene na pozemku p. č. 10/2, 420/4 a 8/1 v k. ú. Jankov pro oprávněnou E.ON Distribuce, a.s., IČO 280085400, s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 16. 10. 2020, schválena zastupitelstvem obce dne 7. 7. 2020. Faktura vydaná č. 20-200-00001 ze dne 11. 1. 2020 za úhradu věcného břemene dle smlouvy ve výši 1 210 Kč, odběratel E.ON Distribuce, a.s., IČO 280085400.

Dohody o provedení práce - Dohoda o provedení práce ze dne 1. 11. 2020 na pálení klestu v lese

- Dohoda o provedení práce ze dne 1. 12. 2020 na práce knihovníka, jedná se o dohodu se zastupitelem obce schválenou zastupitelstvem obce dne 27. 11. 2020

Smlouvy ostatní - Kupní smlouva ze dne 26. 2. 2020 za dřevní hmotu v rozsahu cca 350m³ za cenu stanovenou dle kvality dřevní hmoty (kupující zajistí těžbu, manipulaci a přiblížení dřevní hmoty za dohodnutou cenu 350 Kč/m³), kupující FORAGRA s.r.o., IČO 04710797. Faktura vydaná č. 20-200-00002 ze dne 21. 12. 2020 za prodej dřevní hmoty v množství 2 504,32 m³ ve výši 1 426 422,77 Kč, odběratel FORAGRA s.r.o., IČO 04710797. Faktura přijatá č. 200200033 ze dne 21. 12. 2020 za těžbu, přiblížování a manipulaci (1 799,50m³) a harvester (585,53 m³) ve výši 1 010 060,21 Kč, skutečně uhrazená cena zveřejněna na profilu zadavatele dne 1. 3. 2021. Zápočet pohledávky a závazku proveden v roce 2021, rozdíl ve výši 416 362,56 Kč uhrazen kupujícím dne 17. 2. 2021, bankovní výpis č. 16 (KB).

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.) - Informace o přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků ze dne 1. 6. 2020 doručena krajskému úřadu dne 1. 6. 2020 a doplnění této informace ze dne 5. 6. 2020 doručeno krajskému úřadu dne 5. 6. 2020

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - ze dne 27. 12. 2019, 14. 3. 2020, 31. 5. 2020, 7. 7. 2020

Zápis z finančního výboru ze dne 15. 12. 2020

Zápis z kontrolního výboru ze dne 15. 12. 2020

Přiznání DPH - Přiznání k dani z přidané hodnoty za měsíc prosinec