

Krajský úřad Kraje Vysočina

odbor kontroly

Žižkova 1882/57, 586 01 Jihlava

Stejnopis č.: 1

Č. j.: KUJI 40634/2025 KO

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Nový Jimramov

se sídlem Nový Jimramov 27, 592 42 Jimramov, IČO: 00599638
za rok **2024**

Přezkoumání hospodaření za rok 2024 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 4. dubna 2025 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 **5. května 2025** 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 5. května 2025.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Nový Jimramov
Nový Jimramov 27
592 42 Jimramov

Přezkoumání vykonal:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20245376132

Ing. Jiří Pejcha

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

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

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 ke dni 3. 5. 2025, čímž nemohl být ověřen stav účtu 031 Pozemky ke dni 31. 12. 2024.

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.

Při dílčím přezkoumání za rok 2024: dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2024 nebylo provedeno.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Nový Jimramov za rok 2024

byly zjištěny nedostatky

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

Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- *Územní celek inventarizací neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.
(porušení povinností)*

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 2024 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	0,00 %
Podíl závazků na rozpočtu	1,83 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	2,33 %
Ukazatel likvidity	9,96

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 5. května 2025

Ing. Jiří Pejcha

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Poučení

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** přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu 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 využití při přezkoumání obsahující 2 strany.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Obec Nový Jimramov	do datové schránky

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Nový Jimramov byly využity následující písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh na roky 2025 až 2029 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 9. 6. do 24. 6. 2024, schválen zastupitelstvem obce dne 24. 6. 2024, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 24. 6. 2024 na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Návrh rozpočtu - na rok 2024 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 23. 11. do 11. 12. 2023

Schválený rozpočet - na rok 2024 schválen zastupitelstvem obce dne 11. 12. 2023, zveřejněn dne 11. 12. 2023 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:

- č. 1 dne 15. 1. 2024, zveřejněno dne 25. 1. 2024

schválena zastupitelstvem obce:

- č. 6 dne 24. 6. 2024, zveřejněno dne 10. 7. 2024

schválená rozpočtová 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 2023 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 10. 3. do 26. 3. 2024, schválen bez výhrad zastupitelstvem obce dne 26. 3. 2024, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 26. 3. 2024 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. 2024 (vyhotoven dne 14. 2. 2025)

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2024 (vyhotoven dne 14. 2. 2025)

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2024 (vyhotovena dne 14. 2. 2025)

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2024 (vyhotovena dne 14. 2. 2025)

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2024 (faktura č. 1/2024 až 98/2024 a 1 až 86)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2024 (faktura č. 1 až 12)

Faktura:

- č. 324010576 ze dne 9. 4. 2024 (KDF č. 59/2024) dodavatel Požární bezpečnost s.r.o. IČO 27660940 na částku 23 870 Kč vč. DPH za nákup hadic, proudnice a přileb, uhrazena dne 9. 4. 2024 výpis č. 4 (ČS a.s.), zaúčtováno na účet 501 (902), inv. č. 59

- č. 2411200170 ze dne 1. 7. 2024 (KDF č. 21) dodavatel COLAS CZ, a.s. IČO 26177005 na částku 1 803 236,38 Kč vč. DPH za opravu místní komunikace, uhrazena dne 29. 7. 2024 výpis č. 7 (ČS a.s.), zaúčtováno na účet 511

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2024 (Česká národní banka, Česká spořitelna, a.s.)

Účetní doklady - za měsíc srpen 2024 (doklady k bankovnímu výpisu č. 8 - ČS a.s.)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2024 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 1 až 99)

Pokladní doklady - za měsíce červenec a srpen 2024 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 85 až 89)

Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 12. 2024 (TKO, psi)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 12. 2024

Inventurní soupisy majetku a závazků - ke dni 31. 12. 2024

- Plán inventur ze dne 29. 11. 2024

- Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 29. 11. 2024

- Inventarizační zpráva ze dne 22. 1. 2025

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2024, výplatní lístky za měsíc listopad 2024

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2024

Účetnictví ostatní - účetní závěrka obce za rok 2023 schválena zastupitelstvem obce dne 26. 3. 2024

Smlouvy o dílo - Smlouva o dílo č. 1/2024 ze dne 3. 4. 2024, zhotovitel COLAS CZ, a.s. IČO 26177005, předmět smlouvy "oprava stávající místní komunikace v obci Nový Jimramov v úseku od Penzionu Huty k objektu Rekreační chalupa u Fialů", cena díla 1 490 388,00 Kč bez DPH (1 803 369,48 Kč vč. DPH), dokončení díla do 3 měsíců od zahájení prací, zveřejněna na profilu zadavatele dne 4. 4. 2024

- dodatek č. 1 ze dne 26. 8. 2024, změna článku č. 3. 2. Cena díla, snížení ceny o méněpráce ve výši 110 Kč bez DPH, zveřejněna na profilu zadavatele dne 2. 9. 2024

- Protokol o předání a převzetí provedených prací ze dne 30. 6. 2024

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Smlouva o poskytnutí dotace FV02904.0425 z Fondu Vysočiny, program „Obnova venkova Vysočiny 2024“, uzavřena dne 27. 8. 2024, poskytnutí účelové veřejné finanční podpory ve výši 150 000 Kč na realizaci projektu „Odvod odpadních vod z budovy hasičské zbrojnice“, žádost o poskytnutí dotace ze dne 3. 4. 2024, závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 7. 1. 2025

faktura č. 240101691 ze dne 31. 10. 2024 (KDF č. 55) dodavatel Elčkner s.r.o. IČO 25940490 na částku 6 270 Kč vč. DPH za nákup stavebního materiálu, uhrazena dne 8. 11. 2024 výpis č. 11 (ČS a.s.), zaúčtováno na účet 042

faktura č. 2024197 ze dne 20. 12. 2024 (KDF č. 75) dodavatel Alois Čupr IČO 45645264 na částku 365 017 Kč vč. DPH za tlakovou přípojku obecní kanalizace, uhrazena dne 22. 12. 2024 výpis č. 12 (ČS a.s.), zaúčtováno na účet 042

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení:

- konaného dne 11. 12. 2023

- konaného dne 15. 1., 9. 2., 26. 3., 24. 6., 23. 9. a 9. 12. 2024