

## Krajský úřad Kraje Vysočina

odbor kontroly

Žižkova 57, 587 33 Jihlava

OBCNÍ ÚŘAD JÁMY		č.dopor.
Došlo: 29. 1. 2019		
Č.j.: 46/2019		Zprac. VJ
45/2019		Uloženo
Poč. listů / poč. příloh 4/0		J2

Stejnopis č.: 1

Č. j.: KUJI 7079/2019 KO

## Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Jámy

se sídlem Jámy 47, 592 32 Jámy, IČO: 00842133  
za rok 2018

Přezkoumání hospodaření za rok 2018 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne středa 18. července 2018 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. srpna 2018** jako dílčí přezkoumání a dne **29. ledna 2019** 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 29. ledna 2019.

### Místo provedení přezkoumání:

Obec Jámy  
Jámy 47  
592 32 Jámy

### Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
pověření číslo 20185062155\_4
- kontrolor:  
pověření číslo 20185062155\_12

**Hana Sobotková**  
Ing. Michael Vecheta

### Podklady předložili:

**Jiří Šikl - starosta**  
Hana Dvořáková - 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 Jámy **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.

Při dílčím přezkoumání za rok 2018 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## C. Závěr

### I. Při přezkoumání hospodaření obce Jámy za rok 2018

**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 2018 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	0,00 %
Podíl závazků na rozpočtu	1,00 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,20 %
Ukazatel dluhové služby	0,00 %
Podíl provozního salda k běžným příjmům	52,84 %
Ukazatel likvidity	97,57

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

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

Jámy 29. ledna 2019

Za Krajský úřad Kraje Vysočina

KRAJSKÝ ÚŘAD  
KRAJE VYSOČINA  
Odbor kontroly  
Žižkova 57, 587 33 Jihlava  
-10-

Hana Sobotková

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

  
.....  
podpis kontrolóra pověřeného řízením přezkoumání

## Poučení

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.

Územní samosprávný celek je podle § 13 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření povinen příslušnému přezkoumávajícímu 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 dle § 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 přestupek až do výše 50 000 Kč** v každém jednotlivém případě.

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.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky dílčího přezkoumání a přílohu Písemnosti využitě při přezkoumání obsahující 3 strany.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk včetně přílohy převzal starosta obce Jámy s tím, že se vzdává práva podat písemné stanovisko územního celku dle § 7 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření dne 29. ledna 2019 .

Jiří Šikl

.....  
starosta obce



OBEC JÁMY

592 32 Jámy

tel. + fax: 566 621 713

e-mail: [ujamy@iol.cz](mailto:ujamy@iol.cz)

IČ: 00842133 DIČ: CZ00

.....  
podpis starosty obce

### Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Obec Jámy	Jiří Šikl
2	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly

## PŘÍLOHA

### Písemnosti využité při přezkoumání

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

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh na roky 2019 až 2022, zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 31. 5. 2018 do 28. 6. 2018, schválen zastupitelstvem obce dne 27. 6. 2018, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 28. 6. 2018 na internetových stránkách obce včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Návrh rozpočtu - na rok 2018 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 6. 11. 2017 do 23. 11. 2017

Schválený rozpočet - na rok 2018 schválen zastupitelstvem obce dne 23. 11. 2017, zveřejněn od 24. 11. 2017 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím - pro příspěvkovou organizaci „Mateřská škola Jámy“ sděleno zastupitelstvem obce dne 17. 12. 2017

Rozpočtová opatření - rok 2018  
schválena starostou obce: pravomoc schválena starostovi zastupitelstvem obce dne 12. 4. 2017

č. 1 dne 2. 2. 2018, zveřejněno od 3. 2. 2018 na internetových stránkách (z toho - schválena částka 400. tis. Kč zastupitelstvem obce 31. 1. 2018)

č. 4 dne 17. 5. 2018, zveřejněno od 21. 5. 2018 na internetových stránkách  
schválena zastupitelstvem obce:

č. 2 dne 7. 3. 2018, zveřejněno od 26. 3. 2018 na internetových stránkách

č. 3 dne 18. 4. 2018, zveřejněno od 19. 4. 2018 na internetových stránkách

č. 5 dne 30. 5. 2018, zveřejněno od 31. 5. 2018 na internetových stránkách

č. 6 dne 27. 6. 2018, zveřejněno od 28. 6. 2018 na internetových stránkách  
na úřední desce obce zveřejněno oznámení, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do listinné podoby - zveřejněno dosud

Závěrečný účet - návrh za rok 2017 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 29. 3. 2018 do 19. 4. 2018, schválen zastupitelstvem obce dne 18. 4. 2018 s výrokem - bez výhrad. Schválený závěrečný účet zveřejněn od 19. 4. 2018 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 30. 6. 2018

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 30. 6. 2018

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 30. 6. 2018

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 30. 6. 2018

Účtový rozvrh - předložen pro rok 2018

Hlavní kniha - sestavena a předložena ke dni 30. 6. 2018

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 30. 6. 2018 (faktura číslo 1 až 268)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 30. 6. 2018 (faktura číslo 1 až 21)

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 30. 6. 2018 (KB, ČNB)

Účetní doklady - doklady k bankovnímu výpisu č. 91 ze dne 20. 6. 2018 - č. 95 ze dne 26. 6. 2018

Pokladní kniha - předložena ke dni 30. 6. 2018

Pokladní doklady - výdajové a příjmové doklady č. 341 ze dne 2. 5. 2018 - č. 384 ze dne 31. 5. 2017

Evidence poplatků - předložena ke dni 30. 6. 2018 - odpady, psi

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 30. 6. 2018

Mzdová agenda - předložena rekapitulace mezd za měsíc červen 2018

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2018 schváleno zastupitelstvem obce dne 5. 11. 2014

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2017

Smlouva o dílo - smlouva č. 18-0126C ze dne 21. 2. 2018, předmět smlouvy "Výroba a dodání plastových a hliníkových prvků" - dveře, cena díla 68 281,- Kč, schválená zastupitelstvem dne 31. 1. 2018

Smlouvy o převodu majetku - smlouva ze dne 9. 3. 2018, obec jako obdarovaná - pozemky, schválená zastupitelstvem obce dne 19. 7. 2017, právní účinky vkladu na KÚ ze dne 19. 3. 2018,

smlouva ze dne 9. 3. 2018, obec jako dárce - pozemky, schválená zastupitelstvem obce dne 19. 7. 2017, právní účinky vkladu na KÚ ze dne 19. 3. 2018,

smlouva ze dne 15. 5. 2018, obec směřující pozemky parcela č. 2726/4 (část) za parcelu č. 2628/3, 2653/3 a 266/3, schválená zastupitelstvem obce dne 7. 3. 2018, právní účinky vkladu na KÚ ze dne 16. 5. 2018,

smlouva ze dne 28. 3. 2018, obec jako prodávající pozemek - parcela č. 3029/21, schválena zastupitelstvem obce 22. 11. 2017, právní účinky vkladu na KÚ ze dne 3. 4. 2018

Darovací smlouvy - smlouva ze dne 6. 2. 2018, finanční dar, schválena zastupitelstvem obce dne 31. 1. 2018

Smlouva nájemní - smlouva o nájmu nemovitosti části parcely č. 2263 o výměře cca 96 m2 ze dne 17. 5. 2018, schválena zastupitelstvem dne 18. 4. 2018

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem - záměr darování pozemků - zveřejněn od 2. 6. 2017 do 19. 6. 2017,

záměr směny části pozemku - parcela č. 2726/4, zveřejněn od 19. 2. 2018 do 8. 3. 2018,

záměr prodeje pozemku - parcela č. 3029/21, zveřejněn od 19. 10. 2017 do 8. 11. 2017,

záměr nájmu části pozemku - parcela č. 2263, zveřejněn od 19. 3. 2018 do 10. 4. 2018

Dohoda o provedení práce - dohoda ze dne 15. 4. 2018 na "Ostříhání ovocných stromů v aleji u sportoviště v Jámách"

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy zápisy ze dne 23. 11. 2017, 31. 1. 2018, 7. 3. 2018, 18. 4. 2018, 30. 5. 2018 a 27. 6. 2018

Účetní závěrka obce Jámy za rok 2017 schválena zastupitelstvem obce dne 18. 4. 2018.

Účetní závěrka příspěvkové organizace „Mateřská škola Jámy“ za rok 2017 schválena zastupitelstvem obce dne 18. 4. 2018.

Činnosti výborů - Zápis o činnosti finančního výboru ze dne 4. 4. 2018 (projednání závěrečného účtu a účetní závěrky za rok 2017, hospodaření příspěvkové organizace, zhodnocení plnění příjmů a výdajů))

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

Rozpočtová opatření - rok 2018

schválena starostou obce: pravomoc schválena starostovi zastupitelstvem obce dne 12. 4. 2017 a dne 31. 10. 2018

č. 7 dne 17. 7. 2018, zveřejněno od 1. 8. 2018 na internetových stránkách

č. 9 dne 10. 9. 2018, zveřejněno od 8. 10. 2018 na internetových stránkách

č. 12 dne 27. 11. 2018, zveřejněno od 6. 12. 2018 na internetových stránkách

schváleno zastupitelstvem obce:

č. 11 dne 14. 11. 2018, zveřejněno od 27. 11. 2018 na internetových stránkách

na úřední desce obce zveřejněno oznámení, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do listinné podoby - zveřejněna dosud

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2018

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2018

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2018

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2018

Účtový rozvrh - předložen pro rok 2018

Hlavní kniha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2018

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2018 (faktura číslo 1 až 524)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2018 (faktura číslo 1 až 31)

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2018 (výpisy KB, ČNB)  
Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2018  
Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 12. 2018 - psi, odpady  
Evidence majetku - předložena ke dni 31. 12. 2018  
Inventurní soupisy majetku a závazků - předloženy ke dni 31. 12. 2018 (plán inventur ze dne 14. 11. 2018, proškolení inventarizační komise ze dne 17. 12. 2018, inventarizační zpráva sestavena dne 25. 1. 2019)  
Mzdová agenda - předložena rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2018  
Odměňování členů zastupitelstva - předložena schválená výše odměn neuvolněných zastupitelů obce ze dne 31. 10. 2018 a výše odměny uvolněného starosty obce  
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2018 včetně přílohy  
Smlouvy o převodu majetku - směnná smlouva ze dne 30. 7. 2018, obec směňuje část svého pozemku - parcela č. 150/27, schválena zastupitelstvem obce dne 30. 5. 2018, právní účinky vkladu na KÚ ze dne 31. 7. 2018  
Darovací smlouvy - smlouva ze dne 15. 11. 2018, finanční dar ve výši 3 000 Kč, schválená zastupitelstvem obce dne 14. 11. 2018  
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem - záměr směny části pozemku parcela č. 150/27, zveřejněn od 9. 5. 2018 do 26. 5. 2018  
Smlouvy o věcných břemenech - smlouva o zřízení věcného břemene č. NM-014330047861/001 ze dne 3. 10. 2018, schválená zastupitelstvem obce dne 30. 8. 2018, právní účinky vkladu na KÚ ze dne 17. 10. 2018  
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy zápisy ze dne 30. 8. 2018, 27. 9. 2018, 31. 10. 2018, 14. 11. 2018 a 15. 12. 2018  
Výsledky kontrol zřízených organizací - Protokol č. 2/2018 o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě u Mateřské školy Jámy - příspěvkové organizace za období 1- 9/2018 ze dne 7. 12. 2018