

Krajský úřad Kraje Vysočina

odbor kontroly

Žižkova 57, 587 33 Jihlava

Stejnopis č.:

Č. j.: KUJI 11108/2019 KO

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Hojanovice

se sídlem Hojanovice 50, 396 01 Humpolec, IČO: 00248151
za rok **2018**

Přezkoumání hospodaření za rok 2018 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 6. října 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 **31. října 2018** jako dílčí přezkoumání a dne **7. března 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 7. března 2019.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Hojanovice
Hojanovice 50
396 01 Humpolec

Přezkoumání vykonala:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20185003813_3

Ing. Kateřina Hamanová

Podklady předložili:

Jaroslav Němeček - starosta
Simona Kroupová - 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 Hojanovice **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 Hojanovice 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	13,58 %
Podíl závazků na rozpočtu	4,98 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,40 %
Ukazatel dluhové služby	4,16 %
Podíl provozního salda k běžným příjmům	43,83 %
Ukazatel likvidity	66,22

Komentář: Obec Hojanovice vykazovala ke dni 31. 12. 2018 dlouhodobý závazek ve výši 64 000 Kč.

Fiskální pravidlo (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	3,03 %
--	---------------

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

Hojanovice 7. března 2019

Za Krajský úřad Kraje Vysočina

Ing. Kateřina Hamanová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora 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 2 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 Hojanovice s tím, že se vzdává práva podat písemné stanovisko územního celku dle § 7 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření dne 7. března 2019.

Jaroslav Němeček

.....
starosta

.....
podpis starosty

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Obec Hojanovice	Jaroslav Němeček
2	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Hojanovice byly využity následující písemnosti:

Návrh rozpočtu - na rok 2018 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 9. 10. 2017 do 1. 12. 2017

Schválený rozpočet - na rok 2018 schválen zastupitelstvem obce dne 1. 12. 2017, zveřejněn od 1. 12. 2017 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Rozpočtová opatření - schválena starostou obce (pravomoc schválena starostovi zastupitelstvem obce dne 7. 11. 2014)

- č. 2 dne 31. 3. 2018, zveřejněno od 31. 3. 2018 na internetových stránkách

- č. 5 dne 27. 6. 2018, zveřejněno od 27. 6. 2018 na internetových stránkách

- č. 10 dne 30. 9. 2018, zveřejněno od 30. 9. 2018 na internetových stránkách

Závěrečný účet - návrh za rok 2017 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 3. 4. 2018 do 18. 5. 2018, závěrečný účet schválen zastupitelstvem obce dne 18. 5. 2018 s výrokem bez výhrad a zveřejněn od 18. 5. 2018 na internetových stránkách obce včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Účetní závěrka obce za rok 2017 schválena zastupitelstvem obce dne 18. 5. 2018

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven ke dni 30. 9. 2018

Výkaz zisku a ztráty - sestaven ke dni 30. 9. 2018

Rozvaha - sestavená ke dni 30. 9. 2018

Příloha rozvahy - sestavená ke dni 30. 9. 2018

Kniha došlých faktur - ke dni 30. 9. 2018

Kniha odeslaných faktur - ke dni 30. 9. 2018

Bankovní výpisy - ke dni 30. 9. 2018 k běžným účtům (Komerční banka, a.s. a Česká národní banka, a.s.)

Účetní doklady - za měsíc září 2018 (doklady k bankovnímu výpisu č. 9 KB, a.s.)

Pokladní deník - ke dni 30. 9. 2018

Pokladní doklady - za měsíc září rok 2018 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 18-701-111 až 18-701-123)

Evidence poplatků - pro rok 2018 (odpady, psi)

Evidence pohledávek - pro rok 2018 (nájem pozemků, vodné, stočné)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku za období leden až září 2018

Mzdová agenda - Mzdové náklady dle zaměstnanců za září 2018

Odměňování členů zastupitelstva - za měsíc září 2018

Darovací smlouvy - na finanční dar ve výši 5 000 Kč na provozní náklady pojízdné prodejny ze dne 3. 3. 2018 schválená zastupitelstvem obce dne 23. 2. 2018 (na účet obdarovaného finanční dar odeslán dne 14. 3. 2018)

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím:

- Smlouva o poskytnutí investiční dotace z Programu obnovy venkova ID ZZ02340.0005 ve výši 127 000 Kč na akci „Stavební úpravy hasičské zbrojnice čp. 50“ ze dne 20. 4. 2018

- Žádost o dotaci ze dne 23. 2. 2018

- Závěrečná zpráva a vyúčtování ze dne 11. 10. 2018

- Smlouva o dílo č. 18821012 ze dne 18. 5. 2018 na akci „Stavební úpravy hasičské zbrojnice čp. 50 Hojanovice“, cena díla 250 840,50 Kč vč. DPH

- Faktura č. 32018000 za "Stavební úpravy hasičské zbrojnice čp. 50 Hojanovice" v hodnotě 250 840,50 Kč vč. DPH ze dne 22. 8. 2018, splatná dne 10. 4. 2018, uhrazená dne 6. 4. 2018 (uhrazena dne 28. 8. 2018)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaného dne 1. 12. 2017, 23. 2. 2018, 18. 5. 2018 a 10. 8. 2018

Zápisy o činnosti finančního výboru - ze dne 31. 1. 2018, 3. 3. 2018, 15. 5. 2018 a 3. 8. 2018 (kontrola pokladních dokladů a bankovních výpisů, hospodaření obce)
Zápisy o činnosti kontrolního výboru - ze dne 23. 3. 2018, 21. 6. 2018 a 7. 9. 2018 (plnění usnesení zastupitelstva obce)

Při konečném přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Rozpočtová opatření - schválena starostou obce (pravomoc schválena starostovi dne 29. 10. 2018):

- č. 12 dne 31. 10. 2018, zveřejněno od 31. 12. 2018 na internetových stránkách obce

- č. 14 dne 27. 12. 2018, zveřejněno od 27. 12. 2018 na internetových stránkách obce

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

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

Rozvaha - sestavena ke dni 31. 12. 2018

Příloha rozvahy - sestavená ke dni 31. 12. 2018

Hlavní kniha - sestavená ke dni 31. 12. 2018

Kniha došlých faktur - ke dni 31. 12. 2018 (evidovány faktury č. 18-100-00001 až 18-100-00107)

Kniha odeslaných faktur - ke dni 31. 12. 2018 (evidovány faktury č. 18-100-00001 až 18-200-00010)

Kontrolovány faktury:

- č. FV10808780 (v KDF č. 18-100-00073) vystavená dne 17. 9. 2018 na částku 24 505 Kč vč. DPH za pořízení programového vybavení (dodavatel ALIS spol.s.r.o.), uhrazená bankovním převodem dne 25. 9. 2018 (výpis KB č. 9)

- č. 1/2018 (v KDF č. 18-100-00022) vystavená dne 16. 2. 2018 na částku 28 670 Kč bez DPH za výrobu a montáž altánku (dodavatel Krejčí Pavel), uhrazená bankovním převodem dne 27. 2. 2018 (výpis KB č. 3)

- č. 92028 (v KDF č. 18-100-00024) vystavená dne 27. 2. 2018 na částku 9 266 Kč vč. DPH za střešní krytinu na altán (dodavatel STŘECHY HAVEL), uhrazená bankovním převodem dne 28. 2. 2018 (výpis KB č. 3)

Bankovní výpisy - ke dni 31. 12. 2018 k běžným účtům (Komerční banka, a.s. a Česká národní banka, a.s.)

Účetní doklady - za měsíc listopad 2018 (doklady k bankovnímu výpisu č. 11 Komerční banka a.s.)

Pokladní deník - ke dni 31. 12. 2018

Pokladní doklady - za měsíc listopad rok 2018 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 18-701-00138 až 18-701-00148)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku za období leden až prosinec 2018

Inventurní soupisy majetku a závazků - sestaveny ke dni 31. 12. 2018, Plán inventur ze dne 14. 12. 2018, Inventarizační zpráva ze dne 31. 1. 2019 (školení členů inventarizační komise k zajištění inventarizace a způsobu jejího provádění proběhlo ze dne 14. 12. 2018)

Mzdová agenda - Mzdové náklady dle zaměstnanců za prosinec 2018

Odměňování členů zastupitelstva - stanoveno a schváleno zastupitelstvem obce dne 29. 10. 2018

Účetnictví ostatní:

- Účetní odpisový plán podle SU a AU vč. transferů pro rok 2018

- Účetní odpisy podle SU a AU

- Přehled transferů podle inventurních čísel k 31. 12. 2018

Dohody o provedení práce:

- ze dne 29. 10. 2018 (technický pracovník)

- ze dne 29. 10. 2018 (správa vody)

Vnitřní předpisy a směrnice:

- Směrnice pro provedení inventarizace ze dne 14. 12. 2018

- Oběh účetních dokladů obecního úřadu Hojanovice ze dne 17. 12. 2015

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaného dne 31. 12. 2018 a 14. 12. 2018