

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Hojanovice

se sídlem Hojanovice 50, 396 01 Humpolec, IČO: 00248151
za rok **2019**

Přezkoumání hospodaření za rok 2019 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 26. června 2019 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 **9. října 2019** jako dílčí přezkoumání a dne **9. dubna 2020** jako konečné 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 14. dubna 2020.

Místo provedení dílčího přezkoumání: Obec Hojanovice
Hojanovice 50
396 01 Humpolec

Místo provedení konečného přezkoumání: Krajský úřad Kraje Vysočina

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Eliška Ferancová**
pověření číslo 20195084321_4
- kontrolor: **Ing. Kateřina Hamanová**
pověření číslo 20195041723_2

Podklady předložili: **Jaroslav Němeček - starosta**
Simona Kroupová - 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 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 2019 **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Hojanovice za rok 2019

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 2019 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 | 0,64 % |
| Podíl závazků na rozpočtu | 1,69 % |
| Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku | 0,00 % |
| Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům | 0,21 % |
| Ukazatel likvidity | 55,37 |

| | |
|--|---------------|
| 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. 194 ze dne 12. března 2020, kterým vláda České republiky vyhlásila nouzový stav, nebylo možné realizovat konečné přezkoumání hospodaření standardním způsobem (šetřením přímo na místě). Konečné přezkoumání hospodaření bylo provedeno v omezeném rozsahu, po vstupním posouzení rizikovitosti jednotlivých předmětů přezkoumání, na základě výsledků dílčího přezkoumání hospodaření a obcí poslaných elektronických (písemných) podkladů při konečném přezkoumání hospodaření.

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 21. 4. 2020

Ing. Eliška Ferancová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Kateřina Hamanová

Přítomna pouze na dílčím 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 14. dubna 2020.

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 využitě při přezkoumání obsahující 2 strany.

Rozdělovník:

| Stejnopis | Počet výtisků | Předáno | Převzal |
|------------------|----------------------|-----------------------------|--------------------|
| 1 | 1x | Obec Hojanovice | do datové schránky |
| 1 | 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 2019 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 29. 10. 2018 do 14. 12. 2018

Schválený rozpočet - na rok 2019 schválen zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2018, zveřejněn od 14. 12. 2018 na internetových stránkách obce

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

- č. 1 dne 28. 2. 2019, zveřejněno od 28. 2. 2019 na internetových stránkách

- č. 5 dne 30. 6. 2019, zveřejněno od 30. 6. 2019 na internetových stránkách

Závěrečný účet - návrh za rok 2018 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 7. 3. 2019 do 3. 5. 2019, závěrečný účet schválen zastupitelstvem obce dne 3. 5. 2019 s výrokem bez výhrad a zveřejněn od 3. 5. 2019 na internetových stránkách obce

Účetní závěrka obce za rok 2018 schválena zastupitelstvem obce dne 3. 5. 2019

Na úřední desce zveřejněno oznámení (podle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů) o zveřejnění schválených dokumentů na internetových stránkách a o možnosti nahlédnutí do jejich listinné podoby

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestavený ke dni 30. 9. 2019

Výkaz zisku a ztráty - sestavený ke dni 30. 9. 2019

Rozvaha - sestavená ke dni 30. 9. 2019

Příloha rozvahy - sestavená ke dni 30. 9. 2019

Účetní deník - za období leden až září 2019

Kniha došlých faktur - ke dni 30. 9. 2019 (evidovány faktury č. 19-100-00001 až 19-100-00068)

Kniha odeslaných faktur - ke dni 30. 9. 2019 (evidovány faktury č. 19-200-00001 až 19-200-00010)

Faktura č. 290/19 (v KDF č. 19-100-000051) vystavená dne 30. 7. 2019 na částku 1 936 Kč vč. DPH za pořízení skeneru Canon Lide 300 (dodavatel SVC SERVIS s.r.o.), uhrazená bankovním převodem dne 1. 8. 2019 (výpis KB č. 8)

Bankovní výpisy - ke dni 30. 9. 2019 k běžným účtům (KB a ČNB)

Účetní doklady - za měsíc únor 2019 (doklady k bankovnímu výpisu č. 2 KB)

Pokladní deník - ke dni 30. 9. 2019

Pokladní doklady - za měsíc září rok 2019 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 19-701-00108 až 19-701-00117)

Evidence poplatků - pro rok 2019 (odpady, psi)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku za období leden až září 2019

Mzdová agenda - Mzdové náklady dle zaměstnanců za září 2019

Smlouvy o převodu majetku:

- Smlouva o převodu nemovitosti a o zřízení předkupního práva a věcného břemene na prodej pozemků par. č. 869/3 o výměře 1075 m² a par. č. 869/1 o výměře 37 m² obě v katastrálním území Hojanovice ze dne 31. 7. 2019 s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 6. 8. 2019, schválená zastupitelstvem obce dne 27. 6. 2019, záměr prodeje zveřejněný na úřední desce od 12. 6. 2019 do 30. 6. 2019, kupní cena ve výši 278 000 Kč uhrazena kupujícím bankovním převodem dne 16. 8. 2019 (výpis KB č. 8)

- Smlouva o převodu nemovitosti a o zřízení předkupního práva na prodej pozemku par. č. 869/7 o výměře 1062 m² v katastrálním území Hojanovice ze dne 6. 5. 2019 s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 13. 5. 2019, schválená zastupitelstvem obce dne 3. 5. 2019, záměr prodeje zveřejněný na úřední desce

od 25. 2. 2019 do 15. 3. 2019, kupní cena ve výši 191 160 Kč uhrazena dne 7. 6. 2019 a dne 10. 6. 2019 (výpis KB č. 6)

- Smlouva o převodu vlastnictví k nemovitosti na nákup pozemku par. č. 16 o výměře 58 m² v katastrálním území Hojanovice ze dne 29. 6. 2019 s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 2. 7. 2019, schválená zastupitelstvem obce dne 22. 2. 2019, kupní cena ve výši 2 900 Kč uhrazena v hotovosti dne 29. 6. 2019 (VPD č. 19-701-00084)

Darovací smlouva na finanční dar ve výši 5 000 Kč na úhradu provozních výdajů pojízdné prodejny ze dne 22. 2. 2019, schválená zastupitelstvem obce dne 22. 2. 2019 (na účet obdarovaného finanční dar odeslán dne 18. 4. 2019, výpis KB č. 4)

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím:

- Smlouva o poskytnutí investiční dotace z Fondu Vysočiny, Program "Obnova venkova vysočiny 2019" FV02714.0054 ve výši 127 000 Kč na akci „Zkvalitnění vodohospodářské infrastruktury v obci“ ze dne 28. 5. 2019

- Žádost o dotaci ze dne 8. 3. 2019

- Závěrečná zpráva a vyúčtování ze dne 22. 7. 2019

- Smlouva o dílo ze dne 28. 2. 2019 na akci „Zkvalitnění vodohospodářské infrastruktury v obci“, dodavatel VoKa - ekologické stavby, spol. s r. o., cena díla 335 756, 85 Kč vč. DPH, schválená zastupitelstvem obce dne 22. 2. 2019

- Faktura č. 190100107 (v KDF č. 19-100-00044) vystavená dne 1. 7. 2019 na částku 335 756,85 Kč vč. DPH na akci „Zkvalitnění vodohospodářské infrastruktury v obci“ (dodavatel VoKa - ekologické stavby, spol. s r. o.), uhrazená bankovním převodem dne 8. 7. 2019 (výpis KB č. 7)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaného dne 14. 12. 2019, 22. 2. 2019, 3. 5. 2019 a 26. 7. 2019

Při dalším dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - k 31. 12. 2019

Výkaz zisku a ztráty - k 31. 12. 2019

Rozvaha - k 31. 12. 2019

Příloha rozvahy - k 31. 12. 2019

Inventurní soupisy majetku a závazků:

- Plán inventur na rok 2019 ze dne 1. 12. 2019

- Proškolení členů inventarizační komise ze dne 30. 12. 2019

- Inventarizační zpráva za rok 2019 ze dne 22. 1. 2020

Účetnictví ostatní - Přehled pohybů a stavů účtů za období 10 - 12/2019 (účet 021 a 042)