

Krajský úřad Kraje Vysočina

odbor kontroly

Žižkova 1882/57, 586 01 Jihlava

Stejnopis č.: 1

Č. j.: KUJI 30588/2023 KO

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Hojanovice

se sídlem Hojanovice 50, 396 01 Humpolec, IČO: 00248151
za rok **2022**

Přezkoumání hospodaření za rok 2022 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 29. srpna 2022 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 **21. září 2022** jako dílčí přezkoumání a dne **16. března 2023** jako konečné 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 16. března 2023.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Hojanovice
Hojanovice 50
396 01 Humpolec

Přezkoumání vykonala:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20225063451_3

Ing. Eliška Ferancová

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 2022 **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Hojanovice za rok 2022

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 2022 **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	1,59 %
Podíl závazků na rozpočtu	0,76 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,29 %
Ukazatel likvidity	43,48

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:

- *Upozorňujeme, že obec eviduje na účtu 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek několik projektů pořízených v letech 2017 až 2020 v celkové výši 64 798 Kč. Doporučujeme provést kontrolu oprávněnosti jejich vedení na tomto účtu a ověřit, zda se v některých případech již nejedná o zmařené investice.*

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 17. března 2023

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.

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.

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 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 2022 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 9. 10. 2021 do 8. 11. 2021

Schválený rozpočet - na rok 2022 schválen zastupitelstvem obce dne 8. 11. 2021, zveřejněn dne 8. 11. 2021 na internetových stránkách obce

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

Rozpočtová opatření - schválena starostou (pravomoc schválena zastupitelstvem obce dne 21. 5. 2021):

- č. 6 dne 30. 6. 2022, zveřejněno dne 30. 6. 2022

- č. 5 dne 31. 5. 2022, zveřejněno dne 31. 5. 2022

Závěrečný účet - návrh za rok 2021 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 5. 4. 2022 do 29. 4. 2022, schválen zastupitelstvem obce dne 29. 4. 2022, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 29. 4. 2022 na internetových stránkách obce

Účetní závěrka za rok 2021 schválena zastupitelstvem obce dne 29. 4. 2022

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestavený k 31. 8. 2022

Výkaz zisku a ztráty - sestavený k 31. 8. 2022

Rozvaha - sestavená k 31. 8. 2022

Příloha rozvahy - sestavená k 31. 8. 2022

Kniha došlých faktur - k 31. 8. 2022 (faktura č. 1 až 67)

Kniha odeslaných faktur - k 31. 8. 2022 (faktura č. 1 až 10)

Faktura - č. 48/22 ze dne 28. 2. 2022, dodavatel SVC SERVIS s. r. o., IČO00248151, za FM VDSL/ADSL modem TP-LINK Archer VR300 ve výši 1 439,90 Kč, uhrazená dne 3. 3. 2022, bankovní výpis č. 3 (KB), zaúčtována na účet 558 (028)

Bankovní výpisy - k 31. 8. 2022, k běžným účtům (KB, ČNB)

Účetní doklady - k bankovnímu výpisu č. 6 (KB) za období od 22. 6. 2022 do 30. 6. 2022

Pokladní deník - k 31. 8. 2022 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 1 až 93)

Pokladní doklady - č. 84 až 93 za měsíc srpen (příjmové a výdajové pokladní doklady)

Evidence poplatků - k 31. 8. 2022 (odpady, psi), účetní doklad č. 22-299-00008 ze dne 1. 4. 2022 ve výši 71 070 Kč (přepis poplatků na rok 2022 na účet 315)

Mzdová agenda - Mzdové náklady dle zaměstnanců za období 8/2022

- Výkaz odvodu zdravotního pojištění dle zdravotních pojišťoven za období 8/2022

Smlouvy o dílo - Smlouva o dílo ze dne 7. 1. 2022, zhotovitel Jiří Suk, IČO 74704842 na kompletní stavební práce včetně dodávky stavebních hmot a dílů na akci "Přístavba hasičské zbrojnice Hojanovice" ve výši 358 000 Kč bez DPH, 433 180 Kč vč. DPH, termín dokončení do 31. 7. 2022, zveřejněna na profilu zadavatele dne 7. 1. 2022

- Smlouva o dílo ze dne 12. 1. 2022, zhotovitel Jiří Suk, IČO 74704842 na kompletní stavební práce včetně dodávky stavebních hmot a dílů na akci "Přístavba hasičské zbrojnice Hojanovice" ve výši 485 000 Kč bez DPH, 586 850 Kč vč. DPH, termín dokončení do 31. 7. 2022, zveřejněna na profilu zadavatele dne 12. 1. 2022

Faktura č. 2022004 ze dne 6. 8. 2022, dodavatel Jiří Suk, IČO 74704842, na výstavbu hasičské zbrojnice Hojanovice dle smlouvy o dílo ze dne 12. 1. 2022 ve výši 586 850 Kč včetně DPH, uhrazena na základě zálohové faktury ve výši 250 000 Kč dne 10. 2. 2022, bankovní výpis č. 2 (KB) a doplatku ve výši 336 850 Kč dne 9. 8. 2022, bankovní výpis č. 8 (KB), zaúčtována na účet 042

Darovací smlouva - DAROVACÍ SMLOUVA ze dne 3. 2. 2022, obdarovaný Jaromír Neuber, IČO 65978528, na finanční dar ve výši 5 000 Kč, uhrazená dne 28. 2. 2022, bankovní výpis č. 2 (KB)

Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaného dne 8. 11. 2021, 4. 2. 2022, 29. 4. 2022, 8. 7. 2022

Při druhém dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - předložený a sestavený k 31. 12. 2022

Výkaz zisku a ztráty - předložený a sestavený k 31. 12. 2022

Rozvaha - předložená a sestavená k 31. 12. 2022

Příloha rozvahy - předložená a sestavená k 31. 12. 2022

Kniha došlých faktur - k 31. 12. 2022 (faktura č. 1 až 127)

Kniha odeslaných faktur - k 31. 12. 2022 (faktura č. 1 až 16)

Faktura - č. 2022011 (KDF č. 112) ze dne 6. 12. 2022 dodavatel Jiří Suk IČO 74704842 za stavební úpravy hasičské zbrojnice čp. 45 ve výši 228 063,22 Kč, uhrazena zálohově ve výši 100 000 Kč dne 16. 6. 2022, bankovní výpis č. 6 (KB) a doplatku ve výši 128 063,22 Kč dne 7. 12. 2022, bankovní výpis č. 12 (KB), zaúčtováno na účet 021 ke dni 6. 12. 2022, technické zhodnocení inv. č. D1 včetně transferu ve výši 127 000 Kč

- č. 2022134 (KDF č. 75) ze dne 21. 9. 2022 dodavatel TISK Ledec s. r. o. IČO 06522637 za kroniky (kopie starých kronik) ve výši 6 041,53 Kč, uhrazena dne 21. 9. 2022, bankovní výpis č. 9 (KB), zaúčtováno na účet 558 (028) inv. č. D149

- č. 2022573 (KDF č. 83) ze dne 8. 10. 2022 dodavatel Miroslav Marek IČO 70524548 za HP práškový PG6Le, 27A 183B ve výši 1 222,10 Kč, uhrazena dne 8. 10. 2022, bankovní výpis č. 10 (KB), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. D 150

Bankovní výpisy - k 31. 12. 2022, k běžným účtům (KB, ČNB)

Účetní doklady - č. 22-299- 00019 ze dne 26. 10. 2022 ve výši 1 093 492,70 Kč na zařazení přístavby hasičské zbrojnice na č. p. 50 na účet 021

č. 22-299-00023 ze dne 10. 11. 2022 ve výši 54 291,49 Kč na zařazení víceprací k přístavbě zbrojnice na č. p. 50 na účet 021

Karta majetku inv. č. D151 (zařazení ve výši 1 147 784,19 Kč k 26. 10. 2022)

Kolaudační souhlas ze dne 26. 10. 2022 vydaný Městským úřadem Humpolec na stavbu "Přístavba hasičské zbrojnice na pozemku pozemková parcela číslo 61/1, 63/1, stavební parcela číslo 65 v katastrálním území Hojanovice"

- Účetní doklad č. 22-299-00026 ze dne 14. 12. 2022 ve výši 2 041 006,24 Kč na zařazení silnice na účet 021, inv. č. D154

Kolaudační souhlas ze dne 13. 12. 2022 vydán Městským úřadem Humpolec na stavbu "Komunikace pro RD Hojanovice"

Pokladní deník - k 31. 12. 2022 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 1 až 135)

Pokladní doklady - č. 128 až 135 (příjmové a výdajové pokladní doklady) za měsíc prosinec

Evidence majetku - Přehled transferů podle inventurních čísel k 31. 12. 2022

Inventurní soupisy majetku a závazků - k 31. 12. 2022

Směrnice pro provedení inventarizace ze dne 17. 12. 2022 včetně přílohy č. 1 "Plán inventur"

Proškolení inventarizační komise ze dne 30. 12. 2022

Inventarizační zpráva ze dne 20. 1. 2023

Mzdová agenda - Mzdové náklady dle zaměstnanců za období 12/2022

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2022, mzdové listy starosty a místostarostky za rok 2022

Účetnictví ostatní - Účetní výkazy a záznamy sestaveny k 31. 12. 2022 zpracovány k 19. 1. 2023

Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaného dne 14. 10. 2022, 7. 11. 2022