

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Hojanovice**

se sídlem Hojanovice 50, 396 01 Humpolec, IČO: 00248151  
za rok **2023**

Přezkoumání hospodaření za rok 2023 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 9. listopadu 2023 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 **6. prosince 2023** jako dílčí přezkoumání a dne **2. dubna 2024** 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 2. dubna 2024.

**Místo provedení přezkoumání:**

Obec Hojanovice  
Hojanovice 50  
396 01 Humpolec

**Přezkoumání vykonal:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
pověření číslo 20235322186

**Ing. Libor Hartmann**

**Podklady předložily:**

**Simona Kroupová - starostka**  
Andrea Nováková - 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 konečném 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.**

**Při dílčím přezkoumání obce Hojanovice za rok 2023 byly zjištěny následující chyby a nedostatky:**

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

§ 3 odst. 1 - Střednědobý výhled rozpočtu nebyl sestaven v souladu se zákonem.

Obec nemá sestavený střednědobý výhled rozpočtu, který se sestavuje zpravidla na 2 až 5 let následujících po roce, na který se sestavuje roční rozpočet (předložený střednědobý výhled rozpočtu obce byl sestaven pouze do roku 2023).

**Přijato nápravné opatření** (usnesení zastupitelstva obce ze dne 8. 12. 2023)

## **C. Závěr**

### **I. Při přezkoumání hospodaření obce Hojanovice za rok 2023**

**byly zjištěny nedostatky**

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

**Nedostatky, spočívající v porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy**

- *Střednědobý výhled rozpočtu nebyl sestaven v souladu se zákonem. (porušení povinnosti)*

### **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 2023 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	0,94 %
Podíl závazků na rozpočtu	1,86 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,40 %
Ukazatel likvidity	34,68

<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.

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 3. dubna 2024

Ing. Libor Hartmann

.....  
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 starostkou 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 využitě při přezkoumání obsahující 3 strany.

### Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Obec Hojanovice	do datové schránky

## **PŘÍLOHA**

### **Písemnosti využité při přezkoumání**

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

Střednědobý výhled rozpočtu - na roky 2018 až 2023 schválen zastupitelstvem obce dne 1. 12. 2017

Pravidla rozpočtového provizoria - pro rok 2023 schválena zastupitelstvem obce dne 7. 11. 2022, zveřejněna od 1. 12. 2022 dosud na internetových stránkách obce

Návrh rozpočtu - na rok 2023 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 3. 5. do 22. 5. 2023

Schválený rozpočet - na rok 2023 schválen zastupitelstvem obce dne 22. 5. 2023, zveřejněn dne 22. 5. 2023 na internetových stránkách obce

Rozpočtová opatření - schválena starostkou obce (pravomoc schválena zastupitelstvem obce dne 22. 5. 2023):

- č. 4/2023 dne 10. 8. 2023, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 7. 9. 2023

Závěrečný účet - návrh za rok 2022 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 1. 4. do 5. 5. 2023, schválen bez výhrad zastupitelstvem obce dne 2. 5. 2023, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 5. 5. 2023 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

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 10. 2023

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 10. 2022

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 10. 2023

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 10. 2023

Kniha došlých faktur

- předložena ke dni 31. 10. 2023 (faktura č. 23-100-00001 až 23-100-00097)

Kniha odeslaných faktur

- předložena ke dni 31. 10. 2023 (faktura č. 23-200-00001 až 23-200-00014)

Faktura

- č 2021188 ze dne 1. 6. 2023 (KDF č. 23-100-00058) dodavatel Karel Čížek IČO 63563975 na částku 229 022,75 Kč vč. DPH za výrobu kůlů, stavba oplocenky, sázení stromků, uhrazena dne 16. 6. 2023 výpis č. 6 (KB), zaúčtováno na účet 518 (343)

- č 213059 ze dne 15. 6. 2023 (KDF č. 23-100-00063) dodavatel PROGNU s.r.o. IČO 02848350 na částku 13 356,33 Kč za tiskárnu Brother, licence Office, upgrade licence ESET, uhrazena dne 16. 6. 2023 výpis č. 6 (KB), zaúčtováno na účet 558 (028) v hodnotě 4 853,55 Kč, inv.č. D157, na účet 518 (901) v hodnotě 6 646,53 Kč, inv. č. P90101 a na účet 518 v hodnotě 1 856,25 Kč

- č 20235687 ze dne 28. 8. 2023 (KDF č. 23-100-00080) dodavatel FORPLAST SYSTEMS s.r.o. IČO 29268915 na částku 16 151 Kč za vitrínu venkovní, uhrazena dne 1. 9. 2023 výpis č. 2 (KB), zaúčtováno na účet 558 (028), inv.č. D159

- č 230100336 ze dne 4. 9. 2023 (KDF č. 23-100-00083) dodavatel S A P spol. s r.o. IČO 47543442 na částku 1 188 825 Kč za hasičský dopravní automobil Ford Transit 4x2, uhrazena dne 6. 9. 2023 výpis č. 9 (KB), zaúčtováno na účet 042 (022), zařazeno do majetku dne 30. 9. 2023 v hodnotě 1 189 625 Kč, inv.č. D161

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 10. 2023 k běžným účtům (Komerční banka, a.s., Česká národní banka)

Účetní doklady - za měsíc září 2023 k výpisu č. 9 (KB)

Pokladní deník - předložen ke dni 31. 10. 2023 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 23-701-00001 až 23-701-00122)

Pokladní doklady - za měsíc září 2023 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 23-701-00096 až 23-701-00107)

Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 10. 2023 (komunální odpad, psi)

Evidence pohledávek - předložena ke dni 31. 10. 2023 (vodné, stočné)

Mzdová agenda - Mzdové náklady dle zaměstnanců za měsíc říjen 2023

Odměňování členů zastupitelstva - schváleno zastupitelstvem obce dne 22. 5. 2023 s účinností od 1. 6. 2023

Účetnictví ostatní - Účetní závěrka obce za rok 2022 schválena zastupitelstvem obce dne 22. 5. 2023

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva (obec jako dárce) ze dne 26. 9. 2023 (obdarovaný D. S.), finanční dar ve výši 2 000 Kč na pořádání podzimního dne pro děti, schválena zastupitelstvem obce dne 26. 9. 2023, dar vyplacen v hotovosti dne 26. 9. 2023, výdajový pokladní doklad č. 23-701-00106

- Darovací smlouva (obec jako obdarovaná) ze dne 6. 10. 2023 (dárce L. P. a J. P.), finanční dar ve výši 25 000 Kč na kulturní činnost a další pořádané akce v obci Hojanovice, dar přijat dne 18. 10. 2023 výpis č. 10 (KB)

Smlouvy nájemní - Smlouva o nájmu pozemku ze dne 26. 9. 2023 (nájemce P.A. a Č.S.) na pronájem části pozemků p.č. 967/57 a 632/1 v k.ú. Hojanovice, záměr zveřejněn od 29. 6. do 14. 7. 2023, za účelem užití „zahrada“, schválena zastupitelstvem obce dne 26. 9. 2023, uzavřena na dobu určitou do 31. 12. 2027, nájemné ve výši 500 Kč/rok

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene č.: JH-014330082464/003-FIA ze dne 2. 5. 2023 s právními účinky vkladu ke dni 16. 5. 2023, dotčený pozemek p.č. 947/1 v k.ú. Hojanovice, smlouva schválena zastupitelstvem obce dne 2. 5. 2023, jednorázová náhrada za zřízení věcného břemene ve výši 2 420 Kč vč. DPH uhrazena oprávněnou EG.D, a.s. IČO 28085400 dne 11. 7. 2023 výpis č. 7 (KB) na základně vystavené faktury č. 23-200-00011 ze dne 7. 6. 2023

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Smlouva o poskytnutí dotace FV02867.0002 z Fondu Vysočiny, program „Obnova venkova Vysočiny 2023“, uzavřena dne 9. 5. 2023, poskytnutí účelové veřejné finanční podpory ve výši 150 000 Kč na realizaci projektu "Veřejné osvětlení Hojanovice", žádost o poskytnutí dotace ze dne 1. 2. 2023, závěrečná zpráva a finanční vypořádání dotace ze dne 19. 10. 2023, vratka části dotace ve výši 5 520 Kč uhrazena dne 4. 10. 2023 výpis č. 10 (KB)

Faktura č. 2023078 ze dne 25. 9. 2023 (KDF č. 23-100-00091) dodavatel Josef Jirků IČO 72123982 na částku 240 800 Kč vč. DPH za výměnu svítidel a rozšíření osvětlení obce Hojanovice, uhrazena dne 1. 10. 2023 výpis č. 10 (KB), zaúčtováno na účet 042 (021), zařazeno od majetku dne 23. 10. 2023 jako technické zhodnocení k inv. č. D6

Dohoda o provedení práce - ze dne 1. 6. 2023 (správa vody), za říjen 2023 sjednána odměna ve výši 2 500 Kč, vyplacena dne 15. 11. 2023 výpis č. 11 (KB), uzavření dohody o provedení práce s členem zastupitelstva obce schváleno zastupitelstvem obce dne 22. 5. 2023

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaného dne 7. 11. 2022, 3. 2. 2023, 2. 5. 2023, 22. 5. 2023, 29. 6. 2023 a 26. 9. 2023

### **Při druhém dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:**

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh na roky 2025 až 2027 zveřejněn na úřední desce od 15. 11. do 8. 12. 2023 a internetových stránkách obce od 15. 11. 2023 dosud, schválen zastupitelstvem obce dne 8. 12. 2023, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 8. 12. 2023 na internetových stránkách obce

Rozpočtové opatření - č. 7/2023 schváleno starostkou obce dne 20. 11. 2023 (pravomoc schválena zastupitelstvem obce dne 22. 5. 2023), zveřejněno na internetových stránkách obce dne 20. 11. 2023

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2023  
Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2023  
Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2023  
Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2023  
Kniha došlých faktur  
- předložena ke dni 31. 12. 2023 (faktura č. 23-100-00001 až 23-100-00129)  
Kniha odeslaných faktur  
- předložena ke dni 31. 12. 2023 (faktura č. 23-200-00001 až 23-200-00015)  
Faktura  
- č 100011 ze dne 10. 11. 2023 (KDF č. 23-100-00102) dodavatel KMK invest s.r.o. IČO 17441871 na částku 45 738 Kč vč. DPH za celoplošné vyžínání, uhrazena dne 13. 11. 2023 výpis č. 11 (KB), zaúčtováno na účet 518 (343)  
- č 123520 ze dne 21. 11. 2023 (KDF č. 23-100-00112) dodavatel Lesy Vlašim, s.r.o. IČO 27192563 na částku 126 787,50 Kč vč. DPH za sazenice smrk ztepilý 3 000 ks, borovice lesní 2 000 ks, buk lesní 1 500 ks, dub letní 1 500 ks, uhrazena dne 18. 12. 2023 výpis č. 12 (KB), zaúčtováno na účet 501 (343)  
- č 123520 ze dne 30. 11. 2023 (KDF č. 23-100-00125) dodavatel Lukáš Rojka IČO 65039521 na částku 19 860 Kč vč. DPH za opravu schodiště kulturní dům, uhrazena dne 29. 12. 2023 výpis č. 12 (KB), zaúčtováno na účet 511  
Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2023 k běžným účtům (Komerční banka, a.s., Česká národní banka) a k termínovanému vkladu (Komerční banka, a.s.)  
Účetní doklady  
- za měsíc listopad k výpis č. 11 (KB)  
- č. 23-299-00040 ze dne 31. 12. 2023, vyřazení drobného dlouhodobého hmotného majetku z účtu 028 v hodnotě 57 887 Kč  
- č. 23-299-00043 ze dne 31. 12. 2023, vyřazení zmařených investic v hodnotě 64 728 Kč z účtu 042, zaúčtováno na účet 547, schváleno zastupitelstvem obce dne 8. 12. 2023  
Pokladní deník - předložen ke dni 31. 12. 2023 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 23-701-00001 až 23-701-00138)  
Pokladní doklady - za měsíc listopad 2023 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 23-701-00123 až 23-701-00131)  
Inventurní soupisy majetku a závazků - ke dni 31. 12. 2023  
- Plán inventur ze dne 8. 12. 2023  
- Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 30. 12. 2023  
- Směrnice pro provedení inventarizace ze dne 8. 12. 2023  
- Inventarizační zpráva ze dne 31. 1. 2024  
Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 12. 2023 (komunální odpad, psi)  
Evidence pohledávek - předložena ke dni 31. 12. 2023 (vodné, stočné)  
Mzdová agenda - Mzdové náklady dle zaměstnanců za měsíc prosinec 2023  
Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2023  
Účetnictví ostatní  
- účetní výkazy a účetní záznamy vyhotoveny dne 5. 2. 2024  
- Přehled transferů podle inventárních čísel k 31. 12. 2023  
Dohoda o provedení práce - ze dne 1. 6. 2023 (technický pracovník), za listopad 2023 sjednána odměna 2 200 Kč, vyplacena dne 13. 12. 2023 výpis č. 12 (KB), uzavření dohody o provedení práce s členem zastupitelstva obce schváleno zastupitelstvem obce dne 22. 5. 2023  
Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaného dne 8. 12. 2023