

Č. j.: KUJI 44014/2018 KO

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Hubenov

se sídlem Hubenov 8, 588 05 Dušejov, IČO: 00373711
za rok 2017

Přezkoumání hospodaření za rok 2017 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 29. 5. 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 **12. června 2018** jako jednorázové 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 12. června 2018.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Hubenov

Hubenov 8

588 05 Dušejov

Přezkoumání vykonala:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo: 20175037130_10

Miloslava Neubauerová

Podklady předložili:

Ing. Petr Paul - starosta

Ing. Jana Jonášová - 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 Hubenov byl zjištěn následující nedostatek:

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

§ 16 odst. 4 - Rozpočtové opatření nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje.

Předložením zápisů z jednání zastupitelstva obce bylo zjištěno, že v průběhu roku 2017 nebyla projednávána a schvalována žádná rozpočtová opatření. Až dne 13. 1. 2018 bylo starostou obce souhrnně schváleno rozpočtové opatření, týkající se roku 2017. Z toho vyplývá, že v průběhu roku nebylo dle schváleného rozpočtu hospodařeno.

B. Pisemnosti využité při přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Hubenov byly využity následující písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2019 až 2023 byl zveřejněn na úřední desce obce a internetových stránkách obce od 4. 12. do 21. 12. 2017, schválen zastupitelstvem obce dne 21. 12. 2017 a zveřejněn na internetových stránkách obce od 22. 12. 2017 - dosud

- na úřední desce obce zveřejněno oznámení o jeho zveřejnění a možnosti nahlédnutí do listinné podoby

Návrh rozpočtu - na rok 2017 byl zveřejněn na úřední desce obce a internetových stránkách obce od 7. 12. do 27. 12. 2016

Schválený rozpočet - rozpočet na rok 2017 byl schválen zastupitelstvem obce dne 27. 12. 2016, na elektronické úřední desce obce zveřejněn od 28. 12. 2016 - dosud

Rozpočtové opatření:

- schváleno starostou obce (starostovi udělena pravomoc ke schvalování rozpočtových změn u příjmů neomezeně a u výdajů do výše 300 000,- Kč zastupitelstvem obce dne 24. 5. 2016)

- číslo 1 dne 13. 1. 2018, zveřejněno na internetových stránkách obce od 15. 1. 2018 - dosud

- na úřední desce obce zveřejněno oznámení o jeho zveřejnění a možnosti nahlédnutí do listinné podoby

Závěrečný účet - návrh závěrečného účtu obce za rok 2016 byl zveřejněn spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2016 na úřední desce obce a internetových stránkách obce od 21. 3. do 30. 5. 2017, schválen zastupitelstvem obce bez výhrad dne 30. 5. 2017. Schválený závěrečný účet obce zveřejněn na internetových stránkách obce od 1. 6. 2017 - dosud

- na úřední desce obce zveřejněno oznámení o jeho zveřejnění a možnosti nahlédnutí do listinné podoby

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven ke dni 31. 12. 2017

Výkaz zisku a ztráty - sestaven ke dni 31. 12. 2017

Rozvaha - sestavena ke dni 31. 12. 2017

Příloha rozvahy - sestavena ke dni 31. 12. 2017

Hlavní kniha - sestavena podle stavu ke dni 31. 12. 2017

Kniha došlých faktur - sestavena podle stavu ke dni 31. 12. 2017 (faktura číslo 1 až 114)

Kniha odeslaných faktur - sestavena podle stavu ke dni 31. 12. 2017 (faktura číslo 1 až 6)

Faktura - číslo 17120010 vystavena dne 23. 1. 2017 ve výši 224 893,- Kč (faktura zaplacená dne 9. 2. 2017, číslo výpisu 2)

Bankovní výpisy - k běžným účtům ke dni 31. 12. 2017 (Komerční banka, a.s. a Česká národní banka)

Pokladní kniha - sestavena podle stavu ke dni 31. 12. 2017

Pokladní doklady - za měsíc prosinec roku 2017 (příjmové pokladní doklady číslo PP19 až PP24 a výdajové pokladní doklady číslo PV41 až PV47)

Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 12. 2017 (komunální odpad, psi, vodné)

Inventurní soupisy majetku a závazků - sestaveny podle stavu ke dni 31. 12. 2017, Plán inventur ze dne 6. 12. 2017, Prezenční listina účastníků školení k zajištění inventarizace a způsobu jejího provádění ze dne 6. 12. 2017, Inventarizační zpráva ze dne 2. 2. 2018

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc prosinec roku 2017

Odměňování členů zastupitelstva - stanoveno a schváleno na ustavujícím zasedání zastupitelstva obce dne 4. 11. 2014

Účetnictví ostatní - Ostrý účetní odpis za období 12/2017

Smlouva o zřízení věcného břemene č.: JI-014330029520/002 uzavřena dne 27. 4. 2017 s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 11. 5. 2016 (smlouva o věcném břemenu schválena zastupitelstvem obce dne 15. 3. 2016)

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Smlouva o poskytnutí dotace ZZ01909.0409 uzavřena dne 24. 9. 2017, investiční dotace ve výši 120 000,- Kč na realizaci akce „Veřejné osvětlení Nový Hubenov" (Žádost o poskytnutí dotace ze dne 14. 5. 2017, Závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 13. 1. 2018)

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím - Dohoda o poskytnutí účelové dotace uzavřena dne 3. 1. 2017 ve výši 7 000,- Kč Diecézní charitě Brno na provoz charitní pečovatelské služby v Kostelci (dohoda schválena zastupitelstvem obce dne 6. 12. 2016, žádost ze dne 21. 11. 2016), částka vyplacena dne 9. 2. 2017, číslo výpisu 2

Dohody o provedení práce - uzavřené dne 1. 1. 2017 (účetní a pokladní pro obec Hubenov), dne 2. 1. 2017 (práce na projektu veřejného osvětlení a přeložky pitné vody), dne 1. 2. 2017 (údržba a úklid návsi a údržba veřejné zeleně), dne 1. 3. 2017 (práce na přeložení vodovodu) a dne 1. 7. 2017 (údržba veřejné zeleně)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaného dne 27. 12. 2016 a dne 19. 1. 2017, 21. 2. 2017, 21. 3. 2017, 30. 5. 2017, 9. 7. 2017, 8. 10. 2017, 4. 12. 2017 a 21. 12. 2017

Zápisy o činnosti finančního výboru ze dne 14. 2. 2017 a 4. 9. 2017

Zápisy o činnosti kontrolního výboru ze dne 10. 2. 2017, 20. 4. 2017, 14. 6. 2017, 21. 9. 2017 a 14. 12. 2017

Účetní závěrka obce Hubenov za rok 2016 schválena zastupitelstvem obce dne 30. 5. 2017.

C. 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 2017: dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2017 nebylo provedeno.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Hubenov za rok 2017

byl zjištěn nedostatek

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

Nedostatek, spočívající v porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- *Rozpočtové opatření nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje. (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 2017 nebyla zjištěna rizika vyplývající z nedostatku uvedeného v části D. I. této zprávy, který by mohl mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

Poměrový ukazatel	Hodnota ukazatele
Podíl pohledávek na rozpočtu	3,56 %
Podíl závazků na rozpočtu	3,10 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,15 %
Ukazatel dluhové služby	0,00 %
Podíl provozního salda k běžným příjmům	57,71 %
Ukazatel likvidity	60,51

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

Dluh **obce Hubenov nepřekročil 60 %** průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost. Při ověření bylo zjištěno, že poměr dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky **je nulový**.

Závěr zprávy vychází z dokladů a jiných materiálů, jejich výčet je součástí této zprávy podle § 10 odst. 2 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

Hubenov 12. června 2018

Za Krajský úřad Kraje Vysočina

KRAJSKÝ ÚŘAD
KRAJE VYSOČINA
Odbor kontroly
Žižkova 57, 587 33 Jihlava
7.

Miloslava Neubauerová

kontrolor pověřený řízením přezkoumání



podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

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.

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.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzal starosta obce Hubenov s tím, že se vzdává práva podat písemné stanovisko územního celku dle § 7 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření dne 12. června 2018.

Ing. Petr Paul

starosta

OBEC HUBENOV
Hubenov 8
588 05 Dušejov
IČ: 0037371

podpis starosty

Poučení

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 (§ 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.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Obec Hubenov	Ing. Petr Paul
2	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly