Č. j.: KUJI 18253/2019 KO

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Hubenov

se sídlem Hubenov 8, 588 05 Dušejov, IČO: 00373711
za rok **2018**

Přezkoumání hospodaření za rok 2018 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 1. března 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 **28. března 2019** 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 28. března 2019.

Místo provedení přezkoumání: Obec Hubenov
Hubenov 8
588 05 Dušejov

Přezkoumání vykonal:
- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Bc. Lenka Sušilová**
  pověření číslo: 20185028260_2

Podklady předložili: **Libor Barák** - starosta
ing. Kazdová Martina - 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 **nebyly zjištěny chyby a nedostatky**.

B. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

Při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

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 byla starostou obce souhrnně schválena rozpočtová opatření, týkající se roku 2017. Z toho vyplývá, že v průběhu roku nebylo dle schváleného rozpočtu hospodařeno.
napraveno

Při dílčím přezkoumání za rok 2018: dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2018 nebylo provedeno.

C. Závěr

I. **Při přezkoumání hospodaření obce Hubenov 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	11,41 %
Podíl závazků na rozpočtu	1,55 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,07 %
Ukazatel dluhové služby	0,00 %
Podíl provozního salda k běžným příjmům	54,36 %
Ukazatel likvidity	149,37

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

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

Hubenov 28. března 2019

Za Krajský úřad Kraje Vysočina

KRAJSKÝ ÚŘAD
KRAJE VYSOČINA
Odbor kontroly
Žižkova 57, 587 33 Jihlava
-14-

Bc. Lenka Sušilová

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 Písemností využité při přezkoumání obsahující 1 stranu.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk včetně přílohy převzal starosta obce Hubenov s tím, že se vzdává práva podat písemné stanovisko územního celku dle § 7 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření dne 28. března 2019.

Libor Barák

.....

starosta

.....

podpis starosty

OBEC Hubenov

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Obec Hubenov	Libor Barák
2	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Hubenov byly využity následující písemnosti:

Návrh rozpočtu - na rok 2018 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 4. 12. do 21. 12. 2017
Schválený rozpočet - na rok 2018 schválen zastupitelstvem obce dne 21. 12. 2017, zveřejněn od 22. 12. 2017 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby
Rozpočtové opatření:
č. 1 dne 20. 9. 2018, zveřejněno od 20. 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 12. 6. do 30. 6. 2018, schválen zastupitelstvem obce dne 29. 6. 2018 s výrokem s výhradou. Schválený závěrečný účet zveřejněn od 29. 6. 2018 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2018
Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2018
Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2018
Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2018
Hlavní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2018
Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2018 (fa. č. 1 – 106)
Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2018 (fa. č. 1 – 3)
Faktura č. 18120340 vystavena dne 2. 11. 2018, dodavatel ELPE s.r.o. akce „Hubenov demontáž a montáž veřejného osvětlení" ve výši 265 852 Kč, uhrazena dne 11. 12. 2018 výpis z KB č. 12
Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2018 (KB, a.s., ČNB)
Účetní doklady - doklady k bankovnímu výpisu z KB č. 10 za období 3. 10. - 22. 10. 2018
Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2018
Pokladní doklady - za rok 2018 příjmové pokladní doklady č. 1 - 18 a za měsíc leden a září 2018 výdajové pokladní doklady č. 1 - 29
Evidence poplatků - za psy a TKO a vodné k 31. 12. 2018
Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 12. 2018
Inventurní soupisy majetku a závazků - Plán inventur pro rok 2018 ze dne 19. 12. 2018. Presenční listina účastníků školení k zajištění inventarizace ze dne 19. 12. 2018. Inventarizační zpráva ze dne 2. 2. 2019. Inventurní soupisy sestaveny ke dni 31. 12. 2018
Mzdová agenda - rekapitulace mezd za prosinec 2018
Odměňování členů zastupitelstva - platné od 1. 11. 2018
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Smlouva o poskytnutí dotace č. ZZ02340.0384 ze dne 26. 10. 2018 na realizaci akce VO v části Starý Hubenov (Žádost o poskytnutí dotace ze dne 27. 6. 2018 a Závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 14. 1. 2019)
Dohody o provedení práce - ze dne 11. 6. 2018 (sečení zeleně) a 1. 9. 2018 (údržba veřejné zeleně)
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - ze dne 21. 12. 2017, 29. 6., 20. 9. a 1. 11. 2018
Ostrý účetní odpis za období 12/2018
Účetní závěrka obce za rok 2017 schválena zastupitelstvem obce dne 29. 6. 2018