

Krajský úřad Kraje Vysočina

odbor kontroly

Žižkova 57, 587 33 Jihlava

Stejnopis č.: 1

Č. j.: KUJI 38759/2020 KO

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Druhanov

se sídlem Druhanov 11, 582 91 Světlá nad Sázavou, IČO: 00179591
za rok 2019

Přezkoumání hospodaření za rok 2019 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 6. září 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 **24. září 2019** jako dílčí přezkoumání a dne **15. 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 16. dubna 2020.

Místo provedení dílčího přezkoumání: Obec Druhanov
Druhanov 11
582 91 Světlá nad Sázavou

Místo provedení konečného přezkoumání: Krajský úřad Kraje Vysočina

Přezkoumání vykonala:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Radka Pospíchalová**
pověření číslo 20195084321_7

Podklady předložili: **Tomáš Dvořák - starosta**
Jana Svitáková - 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 Druhanov **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 Druhanov 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	0,80 %
Podíl závazků na rozpočtu	1,88 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,66 %
Ukazatel likvidity	28,31

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 rizikovosti 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 17. 4. 2020.

Ing. Radka Pospíchalová

.....
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.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána – viz Záznam o projednání návrhu zprávy ze dne 16. 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** přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu 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 využité při přezkoumání obsahující 2 strany.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Obec Druhanov	do datové schránky
1	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Druhanov byly využity následující písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh na roky 2020 až 2022, zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 14. 12. do 31. 12. 2018, schválen zastupitelstvem obce dne 31. 12. 2018, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 11. 1. 2019 na internetových stránkách obce včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Pravidla rozpočtového provizoria - pro rok 2019 schválena zastupitelstvem obce dne 31. 12. 2018, zveřejněna dne 11. 1. 2019 na internetových stránkách obce včetně oznámení na úřední desce obce, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Návrh rozpočtu - na rok 2019 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 1. 3. do 16. 3. 2019

Schválený rozpočet - na rok 2019 schválen zastupitelstvem obce dne 16. 3. 2019, zveřejněn od 22. 3. 2019 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Rozpočtová opatření - rok 2019

Schváleno zastupitelstvem obce:

- č. 2 dne 31. 5. 2019, zveřejněno od 21. 6. 2019 na internetových stránkách na úřední desce obce zveřejněno oznámení, kde je zveřejněno a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby - zveřejněno dosud

Závěrečný účet - návrh za rok 2018 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 30. 5. do 21. 6. 2019, schválen zastupitelstvem obce dne 21. 6. 2019 s výrokem - bez výhrad. Schválený závěrečný účet zveřejněn od 21. 6. 2019 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 30. 6. 2019

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 30. 6. 2019

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 30. 6. 2019

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 30. 6. 2019

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 30. 6. 2019 (faktura č. 1 až 45)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 30. 6. 2019 hlavní činnost (faktura č. 20191) a hospodářská činnost (faktura č. 60001 až 60002)

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 30. 6. 2019 k běžným účtům (KB, a.s., ČNB), ke spořicímu účtu (KB, a.s.) a k účtu hospodářské činnosti (KB, a.s.)

Účetní doklady - za měsíc červen 2019 běžný účet (KB, a.s. – bankovní výpis č. 40 až 48), účet hospodářské činnosti (KB, a.s. - bankovní výpis č. 26 až 31)

Pokladní kniha - předložena ke dni 30. 6. 2019

Pokladní doklady - za měsíc duben 2019 (výdajové pokladní doklady č. 14 až 22 a příjmový pokladní doklad č. 3 až 6) a za měsíc červen 2019 (výdajové pokladní doklady č. 37 až 40)

Evidence poplatků - předložena ke dni 30. 6. 2019 (psi, odpad a vodné)

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc červen 2019 (výplatní listina)

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2019, schváleno zastupitelstvem obce dne 31. 12. 2018

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy ze dne 31. 12. 2018, ze dne 16. 3., 29. 3., 30. 4., 31. 5. a 21. 6. 2019

Účetní závěrka obce Druhanov za rok 2018 schválena zastupitelstvem obce dne 21. 6. 2019

Při dalším dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2019

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2019

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2019

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2019

Evidenze majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 12. 2019

Inventurní soupisy majetku a závazků - sestaveny ke dni 31. 12. 2019 nebyly předmětem kontroly

- Plán inventur ze dne 1. 11. 2019

- Inventarizační zpráva ze dne 22. 1. 2020

Smlouvy o převodu majetku:

- Smlouva o převodu vlastnictví k majetku ČR č. j. HSJI-73-142/E-2019 (obec jako obdarovaná) ze dne 4. 9. 2019 na 3 dýchací přístroje s plicní automatiku AUER BD 96 - zařazeno na účet 022

- Smlouva o bezúplatném převodu majetku (obec jako obdarovaná) ze dne 2. 10. 2019 na požární automobil TA 2CH Avia A 31T - zařazeno na účet 022

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - zveřejněny na internetových stránkách obce ze dne 13. 9., 1. 11. a 29. 11. 2019