

Krajský úřad Kraje Vysočina

odbor kontroly

Žižkova 57, 587 33 Jihlava

Stejnopis č.: 1

Č. j.: KUJI 29764/2019 KO

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Druhanov

se sídlem Druhanov 11, 582 91 Světlá nad Sázavou, IČO: 00179591
za rok 2018

Přezkoumání hospodaření za rok 2018 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 16. listopadu 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 **18. prosince 2018** jako dílčí přezkoumání a dne **7. května 2019** jako konečné 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 7. května 2019.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Druhanov
Druhanov 11
582 91 Světlá nad Sázavou

Přezkoumání vykonala:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Radka Pospíchalová**
pověření číslo 20185003813_6

Podklady předložili:

Tomáš Dvořák - starosta
Jana Svitáková - 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 Druhanov **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

Žižkova 57, 587 33 Jihlava, IČO: 708907491

ID datové schránky: ksab3eu, e-mail: posta@kr-vysocina.cz

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 2018 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Druhanov 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	12,47 %
Podíl závazků na rozpočtu	1,30 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	1,03 %
Ukazatel dluhové služby	0,00 %
Podíl provozního salda k běžným příjmům	41,35 %
Ukazatel likvidity	18,71

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

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

Druhanov 7. května 2019

Za Krajský úřad Kraje Vysočina

KRAJSKÝ ÚŘAD
KRAJE VYSOČINA
Odbor kontroly
Žižkova 57, 587 33 Jihlava
-11-

Ing. Radka Pospíchalová

.....
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 Písemnosti využitě při přezkoumání obsahující 3 strany.

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

Tomáš Dvořák

.....
starosta

OBEC DRUHANOV
582 91 Světlá nad Sázavou
IČ: 00179591

.....
podpis starosty

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Obec Druhanov	Tomáš Dvořák
2	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 2019 až 2021, zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 8. 12. do 29. 12. 2017, schválen zastupitelstvem obce dne 29. 12. 2017, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 26. 1. 2018 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 2018 schválena zastupitelstvem obce dne 29. 12. 2017, zveřejněna dne 26. 1. 2018 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 2018 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 9. 3. do 29. 3. 2018

Schválený rozpočet - na rok 2018 schválen zastupitelstvem obce dne 29. 3. 2018, zveřejněn od 29. 3. 2018 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Rozpočtová opatření:

schválena starostou obce (pravomoc schválena zastupitelstvem obce dne 15. 12. 2015):

- č. 1 dne 29. 6. 2018, zveřejněno od 27. 7. 2018 na internetových stránkách

schválena zastupitelstvem obce:

- č. 2 dne 30. 9. 2018, zveřejněno od 12. 10. 2018 na internetových stránkách

na úřední desce obce zveřejněno oznámení, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do listinné podoby - zveřejněna dosud

Závěrečný účet - návrh za rok 2017 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 11. 5. do 8. 6. 2018, schválen zastupitelstvem obce dne 8. 6. 2018 s výrokem - bez výhrad. Schválený závěrečný účet zveřejněn od 9. 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 30. 9. 2018

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 30. 9. 2018

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2018

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2018

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 30. 9. 2018 (faktura číslo 1 až 67)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 30. 9. 2018 hlavní činnost (faktura číslo 1 až 4) a hospodářská činnost (faktura číslo 1)

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 30. 9. 2018 k běžným účtům (KB, a.s. a ČNB), k účtu hospodářské činnosti (KB, a.s.) a k termínovanému účtu (KB, a.s.)

Účetní doklady - za měsíc září rok 2018 (doklady k bankovním výpisům KB, a.s. č. 73 až 82)

Pokladní kniha - předložena ke dni 30. 9. 2018

Pokladní doklady - za měsíc srpen a září (příjmový pokladní doklad č. 15 až 17 a výdajový pokladní doklad č. 51 až 55)

Evidence poplatků - předložena ke dni 30. 9. 2018 (odpad, psi)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 30. 9. 2018

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc září 2018

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2018

Smlouvy o převodu majetku:

- Kupní smlouva (obec prodává) na část pozemku p. č. 587/4 ze dne 3. 7. 2018 s právními účinky vkladu ke dni 13. 7. 2018 (záměr prodeje zveřejněn od 30. 6. do 9. 11. 2017 a schválen v zastupitelstvu obce dne 9. 11. 2017)

- Kupní smlouva (obec prodává) na část pozemku p. č. 366/2 ze dne 22. 9. 2018 s právními účinky vkladu ke dni 24. 9. 2018 (záměr prodeje zveřejněn od 30. 6. do 9. 11. 2017 a schválen v zastupitelstvu obce dne 9. 11. 2017)

Dohody o provedení práce:

- ze dne 1. 8. 2018 na práci v lese

- ze dne 17. 8. 2018 na údržbu vodovodu

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy ze dne 29. 12. 2017, ze dne 31. 1., 29. 3., 11. 5., 8. 6., 31. 8. a 30. 9. 2018

Zápisy o činnosti finančního výboru ze dne 10. 8. 2018 (kontrola pokladních dokladů, kontrolu rozpočtu na rok 2018, kontrola bankovních výpisů)

Zápisy o činnosti kontrolního výboru ze dne 6. 7. 2018 (plnění usnesení zastupitelstva obce)

Účetní závěrka obce za rok 2017 schválena zastupitelstvem obce dne 8. 6. 2018

Při konečném přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Rozpočtová opatření - rok 2018

Schváleno zastupitelstvem obce:

- č. 4 dne 31. 12. 2018, zveřejněno od 11. 1. 2019 na internetových stránkách na úřední desce obce zveřejněno oznámení, kde je zveřejněno a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby - zveřejněno dosud

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

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2018 (faktura číslo 1 až 97)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2018 hlavní činnost (faktura č. 1 až 4) a hospodářská činnost (faktura č. 1 až 2)

Faktura:

- č. 419010556 vystavená firmou Požární bezpečnost s.r.o., IČO: 27660940 dne 18. 12. 2018 na částku 5 869 Kč včetně DPH na nákup přilby pro hasiče, úhrada dne 18. 12. 2018 bezhotovostně, bankovní výpis č. 107 (KB, a.s.)

- č. 180101151 vystavená firmou mbcomp IT s.r.o., IČO: 05571375 dne 30. 10. 2018 na částku 6 498 Kč včetně DPH na nákup SW Pamica, úhrada dne 5. 11. 2018 bezhotovostně, bankovní výpis č. 89 (KB, a.s.)

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2018 k běžným účtům (KB, a.s. a ČNB), k účtu hospodářské činnosti (KB, a.s.) a k termínovanému účtu (KB, a.s.)

Účetní doklady - za měsíc prosinec 2018 k běžnému účtu (KB, a.s. - doklady k bankovnímu výpisu č. 101 až 110), k účtu hospodářské činnosti (KB, a.s. - doklady k bankovnímu účtu č. 63 až 68)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2018

Pokladní doklady - za měsíc prosinec 2018 (výdajový pokladní doklad č. 83 až 90)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 12. 2018

Inventurní soupisy majetku a závazků - předloženy ke dni 31. 12. 2018

- Plán inventur ze dne 31. 10. 2018

- Prezenční listina účastníků školení k zajištění inventarizace a způsobu jejího provádění ze dne 30. 11. 2018

- Inventarizační zpráva ze dne 22. 1. 2019

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2018

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2018, schváleno zastupitelstvem obce dne 31. 10. 2018

Smlouvy o převodu majetku:

- Kupní smlouva (obec prodává) na část pozemku p. č. 587/4 v k. ú. Druhanov ze dne 5. 10. 2018 s právními účinky vkladu ke dni 11. 10. 2018 (záměr prodeje zveřejněn od 23. 3. do 11. 5. 2018 a schválen v zastupitelstvu obce dne 11. 5. 2018)

- Kupní smlouva (obec prodává) na část pozemku p. č. 366/2 v k. ú. Druhanov ze dne 22. 9. 2018 s právními účinky vkladu ke dni 24. 9. 2018 (záměr prodeje zveřejněn od 30. 6. do 9. 11. 2017 a schválen v zastupitelstvu obce dne 9. 11. 2017)

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím:

- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Kraje Vysočina č. ZZ02340.0507 ze dne 25. 9. 2018 ve výši 127 000 Kč na realizaci akce "Oprava krajnice místní komunikace" (Žádost o poskytnutí dotace ze dne 25. 6. 2018, Závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 11. 1. 2019)

Faktura č. 8059900072 vystavená firmou EVOS-HYDRO, s.r.o., IČO: 47470984 dne 26. 11. 2018 na částku 250 127, 57 Kč včetně DPH, úhrada částky 150 127,57 Kč dne 3. 12. 2018 bezhotovostně, bankovní výpis č. 101 (KB, a.s.), úhrada částky 100 000 Kč dne 4. 12. 2018 bezhotovostně, bankovní výpis č. 102 (KB, a.s.)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy ze dne 30. 10., 31. 10., 7. 12. a 31. 12. 2018

Zápisy o činnosti výborů:

Finanční výbor ze dne 28. 12. 2018

Kontrolní výbor ze dne 28. 12. 2018