

Č. j.: KUJI 16535/2019 KO

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Hněvkovice

se sídlem Hněvkovice 116, 582 94 Hněvkovice u Ledče n.Sáz., IČO: 00267473
za rok 2018

Přezkoumání hospodaření za rok 2018 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 27. srpna 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. září 2018 jako dílčí přezkoumání a dne 27. února 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 27. února 2019.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Hněvkovice
Hněvkovice 116
582 94 Hněvkovice u Ledče n.Sáz.

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20185003813_5

Miloslava Neubauerová

- kontrolor:
pověření číslo 20185028260_1

Bc. Lenka Sušilová

Podklady předložili:

Václav Šťastný - starosta
Jitka Rajdlová - 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 Hněvkovice **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**



B. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

Při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky byl zjištěn následující nedostatek:

Kontrolou rozvahy sestavené ke dni 31. 12. 2017 a inventurního soupisu účtu 321 - Dodavatelé bylo zjištěno, že v rozvaze je obcí ke dni 31. 12. 2017 vykázán zůstatek ve výši 93 409,55 Kč, přestože inventurní soupis účtu 321 - Dodavatelé k tomuto dni vykazuje zůstatek ve výši 100 034,55 Kč. Rozdíl ve výši 6 625,- Kč nebyl ničím doložen.

napraveno

Při dílčím přezkoumání za rok 2018 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Hněvkovice 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	0,61 %
Podíl závazků na rozpočtu	2,41 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	3,74 %
Ukazatel dluhové služby	0,00 %
Podíl provozního salda k běžným příjmům	29,29 %
Ukazatel likvidity	1,94

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

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

Hněvkovice 27. února 2019



Miloslava Neubauerová

.....
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 Hněvkovice s tím, že se vzdává práva podat písemné stanovisko územního celku dle § 7 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření dne 27. února 2019.

Václav Šťastný

.....
starosta

 **OBEC HNĚVKOVICE**
582 94 Hněvkovice
IČ: 00267473
.....
podpis starosty

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Obec Hněvkovice	Václav Šťastný
2	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly



PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Hněvkovice byly využity následující písemnosti:

Návrh rozpočtu - na rok 2018 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 10. 11. do 18. 12. 2017

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 30. 6. 2018

Účetní závěrka obce Hněvkovice za rok 2017 schválena zastupitelstvem obce dne 18. 6. 2018

Účetní závěrka příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola Hněvkovice za rok 2017 schválena zastupitelstvem obce dne 18. 6. 2018

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 30. 6. 2018 (faktura číslo 40001 až 40124)

Pokladní kniha - předložena ke dni 30. 6. 2018

Závěrečný účet - návrh za rok 2017 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 18. 5. do 18. 6. 2018, schválen zastupitelstvem obce dne 18. 6. 2018 s výrokem "s výhradou". Schválený závěrečný účet zveřejněn od 26. 6. 2018 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Rozpočtová opatření - rok 2018

schváleno starostou obce; pravomoc schválena starostovi zastupitelstvem obce dne 17. 12. 2014

č. 1 dne 28. 2. 2018, zveřejněno od 12. 3. 2018 na internetových stránkách schváleno zastupitelstvem obce;

č. 2 dne 12. 3. 2018, zveřejněno od 12. 3. 2018 na internetových stránkách na úřední desce obce zveřejněno oznámení, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do listinné podoby - zveřejněna dosud

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 30. 6. 2018

Pokladní doklady - za měsíc duben rok 2018 (příjmové pokladní doklady číslo 31 až 51 a výdajové pokladní doklady číslo 58 až 76)

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 30. 6. 2018

Schválený rozpočet - na rok 2018 schválen zastupitelstvem obce dne 18. 12. 2017, zveřejněn od 19. 12. 2017 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Informace o přijatých opatřeních - ze dne 19. 6. 2018 doručena na Krajský úřad Kraje Vysočina dne 21. 6. 2018

Darovací smlouvy - uzavřena dne 10. 4. 2018 na finanční dar ve výši 10 000,- Kč TOP Hněvkovice (finanční dar schválen zastupitelstvem obce dne 12. 3. 2018)

- uzavřena dne 13. 4. 2018 na finanční dar ve výši 6 000,- Kč Českému svazu včelářů, z.s. základní organizace Hněvkovice (finanční dar schválen zastupitelstvem obce dne 12. 3. 2018)

- uzavřena dne 15. 4. 2018 na finanční dar ve výši 10 000,- Kč Římskokatolické farnosti, děkanství Ledec nad Sázavou (finanční dar schválen zastupitelstvem obce dne 12. 3. 2018)

- uzavřena dne 30. 4. 2018 na finanční dar ve výši 10 000,- Kč EXTREME RACING TEAM (finanční dar schválen zastupitelstvem obce dne 12. 3. 2018)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy ze dne 18. 12. 2017 a ze dne 12. 3. 2018, 23. 4. 2018, 18. 6. 2018

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací - předložena ke dni 31. 12. 2017

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 30. 6. 2018 (ČS, a.s., ČNB)

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2018

Dohody o provedení práce - uzavřené dne 2. 1. 2018 (úkol pasport Nová Ves), dne 1. 4. 2018 (úklid veřejného prostranství) a dne 1. 5. 2018 (hasiči zalévání)

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 30. 6. 2018

Mzdová agenda - přehled mezd za měsíc červen 2018

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 30. 6. 2018 (faktura číslo 20180001 až 20180010)

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 30. 6. 2018

Smlouva o dílo - č. 27/2018 uzavřena dne 15. 5. 2018 na realizaci akce „Hněvkovice - chodníky a zpevněné plochy“ ve výši 1 657 202,98 Kč bez DPH (2 005 215,61 Kč včetně DPH, smlouva o dílo schválena zastupitelstvem obce dne 6. 11. 2017, zveřejněna na profilu zadavatele dne 30. 5. 2018)

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Vyúčtování výdajů v souvislosti s volbou prezidenta České republiky ze dne 19. 3. 2018

Účetní doklady - za měsíc červen rok 2018 (doklady k bankovnímu výpisu č. 71 až 83 ze dne 1. 6. až 22. 6. 2018)

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací - předložen ke dni 31. 12. 2017, schválený minusový výsledek hospodaření za rok 2017 v částce 33 350,22 Kč projednán v zastupitelstvu obce dne 18. 6. 2018, bude kryt z rozpočtu obce

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím - pro příspěvkovou organizaci Základní škola a mateřská škola Hněvkovice sděleno zastupitelstvem obce dne 18. 12. 2017

Smlouvy o převodu majetku - Kupní smlouva č. UZSVM/HHB/1306/2018-HHBM od Úřadu pro zastupování státu ve věcech majetkových ze dne 22. 3. 2018 na nákup pozemku s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 11. 7. 2018 (koupě pozemku schválena zastupitelstvem obce dne 12. 3. 2018)

- Smlouva o bezúplatném převodu pozemků č. UZSVM/HHB/47/2018-HHBM ze dne 22. 3. 2018 s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 26. 3. 2018 (bezúplatný převod pozemků schválen zastupitelstvem obce dne 12. 3. 2018)

Při konečném přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Rozpočtová opatření - rok 2018

schválena starostou obce: pravomoc schválena starostovi zastupitelstvem obce dne 17. 12. 2014 a 26. 11. 2018

číslo 7 dne 30. 9. 2018, zveřejněno od 15. 10. 2018 na internetových stránkách

číslo 9 dne 30. 11. 2018, zveřejněno od 12. 12. 2018 na internetových stránkách

číslo 10 dne 31. 12. 2018, zveřejněno od 11. 1. 2019 na internetových stránkách

na úřední desce obce zveřejněno oznámení, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do listinné podoby - zveřejněna 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. 2017 a ke dni 31. 12. 2018

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2018

Hlavní kniha - sestavena ke dni 31. 12. 2018

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2018 (faktura číslo 40001 až 40261)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2018 (faktura číslo 20180001 až 20180030)

Faktura - číslo 286/18 vystavena dne 15. 10. 2018 ve výši 309 007,37 Kč bez DPH (373 898,92 Kč včetně DPH), faktura zaplacená dne 25. 10. 2018 z účtu Komerční banka, a.s., číslo výpisu 156)

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2018 (Česká spořitelna, a.s., Česká národní banka)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2018

Pokladní doklady - za měsíc prosinec rok 2018 (příjmové pokladní doklady číslo 150 až 157 a výdajové pokladní doklady číslo 209 až 223)

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

Inventurní soupisy majetku a závazků - sestaveny ke dni 31. 12. 2018, Plán inventur ze dne 26. 11. 2018, Prezenční listina účastníků školení k zajištění inventarizace a způsobu jejího provádění ze dne 20. 12. 2018, Inventarizační zpráva za rok 2018 ze dne 26. 1. 2019

Mzdová agenda - přehled mezd za měsíc prosinec 2018

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2018 schváleno na ustavujícím zasedání zastupitelstva obce dne 31. 10. 2018

Účetnictví ostatní - Stav rozpouštění transferů dle projektů - detailní za období od 1. 1. do 31. 12. 2018

Smlouvy o převodu majetku - Kupní smlouva na prodej pozemku p.č. 814 ze dne 20. 7. 2018 s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 25. 7. 2018 (záměr prodeje pozemku zveřejněn od 23. 4. do 28. 5. 2018 a prodej pozemku schválen zastupitelstvem obce dne 18. 6. 2018)

- Kupní smlouva na prodej pozemku p.č. 433/9 ze dne 6. 8. 2018 s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 8. 8. 2018 (záměr prodeje pozemku zveřejněn od 18. 12. 2017 do 29. 1. 2018 a prodej pozemku schválen zastupitelstvem obce dne 18. 6. 2018)

- Kupní smlouva na prodej pozemku p.č. 771/1 ze dne 29. 6. 2018 s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 9. 7. 2018 (záměr prodeje pozemku zveřejněn od 26. 4. do 15. 5. 2017 a prodej pozemku schválen zastupitelstvem obce dne 6. 11. 2017)

- Kupní smlouva na prodej pozemku p.č. 621 ze dne 19. 7. 2018 s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 8. 8. 2018 (záměr prodeje pozemku zveřejněn od 1. 6. do 18. 6. 2018 a prodej pozemku schválen zastupitelstvem obce dne 18. 6. 2018)

Darovací smlouvy - uzavřena dne 25. 4. 2018 na finanční dar ve výši 6 000 Kč Svazu důchodců ČR, občanské sdružení ZO Ledeč nad Sázavou (finanční dar schválen zastupitelstvem obce dne 12. 3. 2018, částka vyplacena dne 25. 4. 2018 z účtu Komerční banky, a.s., číslo výpisu 55)

- uzavřena dne 11. 4. 2018 na finanční dar ve výši 10 000 Kč Mysliveckému sdružení Želivka, Kožlí (finanční dar schválen zastupitelstvem obce dne 12. 3. 2018, částka vyplacena dne 11. 4. 2018, VPD číslo 63)

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Smlouva o poskytnutí dotace ZZ02340.0117 uzavřena dne 28. 5. 2018, neinvestiční dotace ve výši 127 000 Kč na realizaci akce „Oprava zpevněné plochy + chodník“ (Žádost o poskytnutí dotace ze dne 21. 3. 2018, Závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 8. 1. 2019)

- Smlouva o poskytnutí dotace ID ZZ02434.0087 uzavřena dne 21. 6. 2018, neinvestiční dotace ve výši 15 000 Kč na financování potřeb jednotky sboru dobrovolných hasičů (Žádost o neinvestiční dotaci na rozvoj a udržení akceschopnosti JPO ze dne 26. 3. 2018, Závěrečné vyúčtování přidělené dotace ze dne 30. 10. 2018)

Dohody o provedení práce - uzavřené dne 24. 8. 2018 (zajištění oslav), dne 1. 9. 2018 (úklid kanceláří) a dne 1. 12. 2018 (úklid OÚ a ubytovny)

Žápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy ze dne 10. 9. 2018, 31. 10. 2018, 26. 11. 2018 a 17. 12. 2018

Výsledky kontrol zřízených organizací - Protokol o výsledcích veřejnosprávní kontroly hospodaření u příspěvkové organizace „Základní škola a mateřská škola Hněvkovice“ za období od 1. 1. do 30. 6. 2018 ze dne 2. 9. 2018

Žápisy o činnosti finančního a kontrolního výboru ze dne 8. 3. a 2. 9. 2018