

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Velké Janovice

se sídlem Velké Janovice 47, 593 01 Bystřice nad Pernštejnem, IČO: 00840637
za rok **2019**

Přezkoumání hospodaření za rok 2019 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 26. 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 **17. října 2019** jako dílčí přezkoumání a dne **25. března 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 2. dubna 2020.

Místo provedení dílčího přezkoumání: Obec Velké Janovice
Velké Janovice 47
593 01 Bystřice nad Pernštejnem

Místo provedení konečného přezkoumání: Krajský úřad Kraje Vysočina

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Bc. Žaneta Hanusová**
pověření číslo 20195076805
- kontrolor: Helena Vaníčková, DiS.
pověření číslo 20195041723_9

Podklady předložili: Jiří Sklenář - starosta
Lucie Knoblochová, DiS. - 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 Velké Janovice **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 Velké Janovice 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	0,05 %
Podíl závazků na rozpočtu	1,19 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	1,03 %
Ukazatel likvidity	18,60

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 rizikovitosti 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 8. 4. 2020

Bc. Žaneta Hanusová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Helena Vaníčková, DiS. – přítomna pouze
u dílčího přezkumu

.....
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 2. 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**

přezkoumávajícímu 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 přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu 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 přezkoumávajícímu 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 Velké Janovice	do datové schránky
1	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Velké Janovice byly využity následující písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu - předložen na roky 2017 až 2021, schválen zastupitelstvem obce dne 25. 10. 2016, rozpočtový výhled zveřejněn dne 8. 3. 2017 na internetových stránkách obce včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Návrh rozpočtu - na rok 2019 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 10. 12. 2018 do 29. 12. 2018

Schválený rozpočet - rozpočet na rok 2019 schválen zastupitelstvem obce dne 28. 12. 2018 zveřejněn dne 9. 1. 2019 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 starostovi zastupitelstvem obce dne 24. 3. 2017

č. 2 dne 11. 3. 2019, zveřejněno dne 25. 3. 2019 - dosud,

č. 4 dne 10. 5. 2019, zveřejněno dne 25. 5. 2019 - dosud

schválena zastupitelstvem obce:

č. 3 dne 2. 4. 2019, zveřejněno dne 10. 4. 2019 - dosud,

č. 6 dne 3. 9. 2019, zveřejněno dne - 27. 9. 2019 - dosud,

schválená rozpočtová opatření zveřejněna na internetových stránkách a na úřední desce obce zveřejněno oznámení, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Závěrečný účet - návrh za rok 2018 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 17. 4. 2019 do 11. 5. 2019, schválen zastupitelstvem obce dne 10. 5. 2019 s výrokem - bez výhrad. Schválený závěrečný účet zveřejněn dne 14. 5. 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. 9. 2019

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 30. 9. 2019

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2019

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2019

Účtový rozvrh - předložen pro rok 2019

Hlavní kniha - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2019

Účetní deník - předložen měsíc srpen 2019

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 30. 9. 2019 (faktura číslo 3900001 - č. 39000)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 30. 9. 2019 (faktura číslo 3900001 - č. 380000)

Faktury - faktura č. 2019015 vystavena dne 8. 2. 2019 firmou DNR COMPUTERS, s.r.o. Kuřim ve výši 15 170 Kč včetně DPH, nákup projektoru BenQ TH534 Full HD, uhrazena bezhotovostním převodem dne 11. 2. 2019, bankovní výpis č. 017

faktura č. 44/2019 vystavena dne 9. 5. 2019 firmou PEČÍNKA BOHUMIL Jimramov ve výši 69 216 Kč včetně DPH, dodávka a montáž kuchyňské linky, uhrazena bezhotovostním převodem dne 10. 5. 2019, bankovní výpis č. 055

Bankovní výpisy - předloženy výpisy k běžným účtům ke dni 30. 9. 2019 (dva výpisy KB, a.s. a výpis ČNB)

Účetní doklady - za měsíc srpen 2019 (doklady k bankovnímu výpisu číslo 087 až číslo 098)

Pokladní kniha - předložena ke dni 30. 9. 2019

Pokladní doklady - za měsíc březen 2019 (příjmové a výdajové pokladní doklady číslo 19000047 až číslo 19000062) a za měsíc srpen 2019 (příjmové a výdajové pokladní doklady číslo 19000135 až číslo 19000142)

Evidence poplatků - předložena ke dni 30. 9. 2019 vedena evidence poplatků za odpad a poplatků ze psů

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 30. 9. 2019

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc září 2019

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2019 schváleno zastupitelstvem obce dne 2. 11. 2018

Smlouva o dílo - smlouva o dílo uzavřena dne 14. 2. 2019 na akci "Oprava a odbahnění Návesního rybníka" ve výši 4 113 395 Kč včetně DPH, zveřejněna pro profilu zadavatele dne 21. 2. 2019

Dokumentace k veřejným zakázkám - veřejná zakázka malého rozsahu - stavební "Oprava a odbahnění Návesního rybníka", výzva ze dne 17. 12. 2018, Protokol o jednání hodnotící komise ze dne 11. 1. 2019, výběr dodavatele schválen zastupitelstvem obce dne 18. 1. 2019
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - jednání ze dne 2. 11. 2018, 28. 12. 2018, 18. 1. 2019, 2. 4. 2019, 10. 5. 2019, 25. 6. 2019 a 3. 9. 2019

Účetní závěrka - obce Velké Janovice za rok 2018 schválena zastupitelstvem obce dne 10. 5. 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

Inventurní soupis majetku a závazků - sestaveny ke dni 31. 12. 2019, Plán inventur ze dne 5. 11. 2019, Prezenční listina účastníků školení k zajištění inventarizace a způsobu jejího provádění ze dne 9. 12. 2019, Inventarizační zpráva ze dne 23. 1. 2020.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - jednání ze dne 5. 11. 2019, 11. 12. 2019, 27. 12. 2019