

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Krhov

se sídlem Krhov 25, 675 55 Hrotovice, IČO: 00377988
za rok **2023**

Přezkoumání hospodaření za rok 2023 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 26. dubna 2024 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 **27. května 2024** jako jednorázové přezkoumání na základě žádosti obce v souladu s § 4 zákona o přezkoumávání hospodaření a podle § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. 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 27. května 2024.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Krhov
Krhov 25
675 55 Hrotovice

Přezkoumání vykonala:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20235311880

Ing. Žaneta Hanusová

Podklady předložila:

Ivana Dobrovolná - 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 Krhov **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.

Při dílčím přezkoumání za rok 2023: dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2023 nebylo provedeno.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Krhov za rok 2023

n e b y l y z j i š t ě n y c h y b y a n e d o s t a t k y .

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 2023 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	3,59 %
Podíl závazků na rozpočtu	1,41 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	1,38 %
Ukazatel likvidity	14,42

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

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

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 27. května 2024

Ing. Žaneta Hanusová

.....
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.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednán se starostkou obce a o projednání byl vyhotoven úřední záznam o projednání návrhu zprávy.

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.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky přezkoumání a přílohu Písemnosti využité při přezkoumání obsahující 3 strany.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Obec Krhov	do datové schránky

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Krhov byly využity následující písemnosti:

Návrh rozpočtu - na rok 2023 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 26. 11. 2022 do 14. 1. 2023

Schválený rozpočet - na rok 2023 schválen zastupitelstvem obce dne 15. 12. 2022, zveřejněn dne 14. 1. 2023 na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Rozpočtová opatření - schválena starostkou:

- č. 5 dne 5. 9. 2023, zveřejněno dne 5. 10. 2023

schválena zastupitelstvem obce:

- č. 2 dne 9. 3. 2023, zveřejněno dne 7. 4. 2023

- č. 6 dne 20. 11. 2023, zveřejněno dne 19. 12. 2023

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

Závěrečný účet - návrh za rok 2022 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 19. 5. do 20. 7. 2023, schválen bez výhrad zastupitelstvem obce dne 23. 6. 2023, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 20. 7. 2023 na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2023 (vyhotoven dne 9. 2. 2024)

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2023 (vyhotoven dne 10. 2. 2024)

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2023 (vyhotovena dne 10. 2. 2024)

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2023 (vyhotoven dne 10. 2. 2024)

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2023 (faktura č. 23-001-00001 až 23-001-00195)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2023 (faktura č. 23-011-00001 až 23-011-00013)

Faktury:

- č. 230100002 ze dne 22. 2. 2023 (KDF č. 23-001-00044) dodavatel EMBLEMATIKA IČO 10666133 na částku 97 608 Kč vč. DPH za nákup historické mapy (12 960 Kč), smaltovaného oválu 2 ks (15 780 Kč), slavnostního vyšívání znaku (29 700 Kč), uhrazena dne 13. 3. 2023 výpis č. 42 (KB), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 128024 až 128027 a na účet 501

- č. 230100609 ze dne 18. 7. 2023 (KDF č. 23-001-00112) dodavatel AgroservisHolý IČO 42354099 na částku 80 570,35 Kč vč. DPH za nákup čerpadla (17 499,99 Kč), křovinořezu (20 069,07 Kč), sekačky (29 915,51 Kč) a materiálu, uhrazena dne 1. 8. 2023 výpis č. 128 (KB), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 428073 až 428075 a na účet 501

- č. FV2300280 ze dne 15. 12. 2023 (KDF č. 23-001-00191) dodavatel Ing. František Kazda IČO 69673284 na částku 47 064,16 Kč vč. DPH za nákup monitoru (5 069,90 Kč), PC HP (32 113,40 Kč) a materiálu, uhrazena dne 21. 12. 2023 výpis č. 208 (KB), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 128029 až 128030 a na účet 501

- č. 20230004 ze dne 4. 1. 2023 (KDF č. 23-001-00003) dodavatel Josef Hružka elektroinstalace IČO 45431361 na částku 65 714,46 Kč vč. DPH za opravu veřejného osvětlení v Krhově, uhrazena dne 13. 1. 2023 výpis č. 9 (KB), zaúčtováno na účet 511

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2023 (KB, a.s., ČNB - běžný účet, KB - termínovaný účet)

Účetní doklady - za měsíc prosinec 2023 (doklady k bankovnímu výpisu KB a.s. č. 197 ze dne 6. 12. 2023 až č. 212 ze dne 31. 12. 2023)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2023 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 00001 až 00179)

Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 12. 2023 (TKO, psi)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 12. 2023

Inventurní soupisy majetku a závazků - ke dni 31. 12. 2023

- Plán inventur ze dne 5. 12. 2023

- Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 12. 12. 2023

- Inventarizační zpráva ze dne 7. 2. 2024

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2023

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2023

Účetnictví ostatní - Účetní závěrka obce za rok 2022 schválena zastupitelstvem obce dne 23. 6. 2023

Smlouvy o dílo:

- Smlouva o dílo č. NAB-2023-000453 ze dne 27. 3. 2023, zhotovitel Bonita Group Service s.r.o. IČO 27738795, předmět smlouvy "Dodávka a montáž herních prvků", cena díla 402 010,70 Kč bez DPH (486 432,97 Kč vč. DPH) + faktura č. 32000218 ze dne 23. 5. 2023 (KDF č. 23-001-00082) na částku 486 432,95 Kč vč. DPH, uhrazena dne 27. 6. 2023 výpis č. 110 (KB), zaúčtováno na účet 042 (021), inv. č. 021038

- Smlouva o dílo ze dne 31. 3. 2023, zhotovitel C PROJEKT s.r.o. IČO 04760956, předmět smlouvy "Krhov - doplnění chemického hospodářství", cena díla 499 000 Kč bez DPH (603 790 Kč vč. DPH) + faktura č. 2023-30 ze dne 9. 10. 2023 (KDF č. 23-001-00156) na částku 603 790 Kč vč. DPH, uhrazena částka 500 000 Kč dne 12. 10. 2023 výpis č. 169 (KB) a dne 13. 10. 2023 částka 103 790 Kč výpis č. 170 (KB), zaúčtováno na účet 042 (021), inv. č. 021028

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod):

- Kupní smlouva (obec jako prodávající a kupující) ze dne 25. 9. 2023 (kupující a prodávající P.P. nar. 1979 a D.P. nar. 1976 a J.H. nar. 1931 a M.H. nar. 1958) s právními účinky vkladu ke dni 3. 10. 2023, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 23. 6. 2023, záměr prodeje zveřejněn od 7. 6. do 23. 6. 2023, kupní cena ve výši 275 Kč uhrazena dne 25. 9. 2023 příjmový pokladní doklad č. 23-701-00137, ve výši 175 Kč uhrazena dne 25. 9. 2023 výdajový pokladní doklad č. 23-708-00138 a ve výši 25 Kč uhrazena dne 25. 9. 2023 příjmový pokladní doklad č. 23-701-00136

- Kupní smlouva (obec kupuje) p. č. 291/1 o výměře 898 m², p.č. 291/2 o výměře 898 m² a p.č. 291/3 o výměře 899 m² ze dne 15. 11. 2023 právní účinky vkladu ke dni 15. 11. 2023 (nákup schválen zastupitelstvem dne 29. 9. 2023), kupní cena ve výši 500 000 Kč uhrazena dne 20. 11. 2023 výpis č. 189 (KB) a ve výši 173 750 Kč dne 21. 11. 2023 výpis č. 190 (KB)

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím:

- Smlouva o poskytnutí dotace FV 02867.0195 z Fondu Vysočiny, program „Obnova venkova Vysočiny 2023“, uzavřena dne 3. 4. 2023, poskytnutí účelové veřejné finanční podpory ve výši 150 000 Kč na realizaci projektu „Workoutové hřiště“, žádost o poskytnutí dotace ze dne 17. 2. 2023, závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 14. 11. 2023

- Smlouva o dílo č. NAB-2023-000452 ze dne 27. 3. 2023, zhotovitel Bonita Group Service s.r.o. IČO 27738795, předmět smlouvy "Dodávka a montáž herních prvků", cena díla 404 599,70 Kč bez DPH (489 569,66 Kč vč. DPH) + faktura č. 32000219 ze dne 23. 5. 2023 (KDF č. 23-001-00083) na částku 489 565,64 Kč vč. DPH, uhrazena dne 19. 6. 2023 výpis č. 104 (KB), zaúčtováno na účet 042 (021), inv. č. 021039

- Smlouva o poskytnutí dotace FV02872.0085 z Fondu Vysočiny, program „Venkovské služby 2023“, uzavřena dne 8. 6. 2023, poskytnutí účelové veřejné finanční podpory ve výši 35 000 Kč na realizaci projektu „Prodejna Krhov“, žádost o poskytnutí dotace ze dne 10. 3. 2023, závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 27. 12. 2023

Darovací smlouva (obec jako dárcem) ze dne 15. 12. 2023 (obdarovaný Radmila Pekárková IČO 72510749), finanční dar ve výši 50 000 Kč (náklady na činnost obdarovaného),

poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 29. 9. 2023, dar vyplacen hotově dne 15. 12. 2023 výdajový pokladní doklad č. 23-701-00175

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím:

- Smlouva o poskytnutí individuální dotace č. DI 2/2023 ze dne 21. 8. 2023 uzavřena s Diecézní charitou Brno IČO 44990260, neinvestiční dotace ve výši 5 000 Kč na zabezpečení provozu, žádost ze dne 15. 11. 2022, poskytnutí dotace a uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 9. 3. 2023, dotace vyplacena dne 7. 9. 2023 výpis č. 150 (KB), vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 29. 1. 2024

- Smlouva o poskytnutí individuální dotace č. DI 1/2023 ze dne 16. 8. 2023 uzavřena s Diakonie ČCE - středisko v Myslibořicích IČO 00839345, neinvestiční dotace ve výši 5 000 Kč na spolufinancování "Pečovatelské péče", žádost ze dne 10. 11. 2022, poskytnutí dotace a uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 9. 3. 2023, dotace vyplacena dne 7. 9. 2023 výpis č. 150 (KB), vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 2. 11. 2023

Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení:

- ze dne 15. 12. 2022

- ze dne 9. 3. 2023, 27. 3. 2023, 23. 6. 2023, 21. 9. 2023, 29. 9. 2023, 20. 11. 2023, 14. 12. 2023