

Č. j.: KUJI 29112/2018 KO

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Krhov

se sídlem Krhov 25, 675 55 Hrotovice, IČO: 00377988
za rok **2017**

Přezkoumání hospodaření za rok 2017 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 12. dubna 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 **10. května 2018** jako jednorázové 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 10. května 2018.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Krhov

Krhov 25

675 55 Hrotovice

Přezkoumání vykonala:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo: 20175056563_14

Bc. Simona Burešová

Podklady předložili:

Zdeněk Novák – místostarosta

Ivana Dobrovolná - 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 Krhov **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

B. Písemnosti využité při přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Krhov byly využity následující písemnosti:

Rozpočtový výhled:

- Rozpočtový výhled obce na roky 2015 – 2019 schválený Zastupitelstvem obce Krhov dne 29. 12. 2014, zveřejněn od 21. 3. 2017 na internetových stránkách obce Krhov - na úřední desce bylo zveřejněno oznámení, kde je rozpočtový výhled zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby

- Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2019 – 2023, zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce obce Krhov od 4. 12. do 23. 12. 2017, schválen zastupitelstvem obce Krhov dne 22. 12. 2017, schválený střednědobý výhled rozpočtu na roky 2019 – 2023 zveřejněn od 19. 1. 2018 – dosud, na úřední desce bylo zveřejněno oznámení, kde je střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby

Pravidla rozpočtového provizoria - pravidla rozpočtového provizoria na rok 2017 byla stanovená a schválená zastupitelstvem obce dne 3. 12. 2016

Návrh rozpočtu - rok 2017 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce Krhov ve dnech 10. 2. – 5. 3. 2017

Schválený rozpočet - rok 2017 schválen Zastupitelstvem obce Krhov, jednání dne 2. 3. 2017 zveřejněn od 21. 3. 2017 na úřední desce a internetových stránkách obce Krhov – dosud, na úřední desce bylo zveřejněno oznámení, kde je rozpočet zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby

Rozpočtová opatření:

- č. 1 ze dne 5. 5. 2017, schválené starostou obce dne 5. 5. 2017 (pravomoc na provádění rozpočtových úprav pro starostu obce schválilo zastupitelstvo obce dne 13. 3. 2015), zveřejněné na internetových stránkách dne 2. 6. 2017 – dosud, na úřední desce bylo zveřejněno oznámení, kde jsou rozpočtová opatření zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby

- č. 2 ze dne 25. 6. 2017, schválené starostou obce dne 25. 6. 2017, zveřejněné na internetových stránkách dne 21. 7. 2017 – dosud, na úřední desce bylo zveřejněno oznámení, kde jsou rozpočtová opatření zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby

- č. 3 ze dne 24. 7. 2017, schválené starostou obce dne 24. 7. 2017, zveřejněné na internetových stránkách dne 24. 8. 2017 – dosud, na úřední desce bylo zveřejněno oznámení, kde jsou rozpočtová opatření zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby

- č. 4 ze dne 5. 9. 2017, schválené starostou obce dne 5. 9. 2017, zveřejněné na internetových stránkách dne 5. 10. 2017 – dosud, na úřední desce bylo zveřejněno oznámení, kde jsou rozpočtová opatření zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby

- č. 5 ze dne 5. 10. 2017, schválené starostou obce dne 5. 10. 2017, zveřejněné na internetových stránkách dne 2. 11. 2017 – dosud, na úřední desce bylo zveřejněno oznámení, kde jsou rozpočtová opatření zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby

- č. 6 ze dne 13. 11. 2017, schválené starostou obce dne 13. 11. 2017, zveřejněné na internetových stránkách dne 11. 12. 2017 – dosud, na úřední desce bylo zveřejněno oznámení, kde jsou rozpočtová opatření zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby

- č. 7 ze dne 21. 12. 2017, schválené starostou obce dne 21. 12. 2017, zveřejněné na internetových stránkách dne 19. 1. 2018 – dosud, na úřední desce bylo zveřejněno oznámení, kde jsou rozpočtová opatření zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby

Závěrečný účet - rok 2016, návrh Závěrečného účtu včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce Krhov ve dnech 26. 5. 2017 – 30. 6. 2017, schválen Zastupitelstvem obce Krhov dne 30. 6. 2017 s výrokem – bez výhrad, zveřejněn od 21. 7. 2017 na internetových stránkách obce Krhov - dosud, na úřední desce bylo zveřejněno oznámení, kde je závěrečný účet zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2017

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2017

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2017

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2017

Účtový rozvrh - předložen na rok 2017

Hlavní kniha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2017

Kniha došlých faktur - předložena podle stavu ke dni 31. 12. 2017, faktury přijaté evidované v Knize došlých faktur, č. dokladů 1 – 194

Kniha odeslaných faktur - předložena podle stavu ke dni 31. 12. 2017, faktury vydané evidované v Knize vydaných faktur, č. dokladů 1 – 11

Faktury - kontrolované faktury došlé variabilní symboly:

- 170846 ze dne 23. 6. 2017 ve výši 79 562 Kč s DPH (kontejnery)

- 170112 ze dne 9. 8. 2017 ve výši 6 900 Kč s DPH (odkládací pult se zásuvkami)

- 1701073 ze dne 28. 8. 2017 ve výši 602 179 Kč s DPH (oprava místních komunikací v obci Krhov – trasa A, B)

Bankovní výpisy - předloženy podle stavu ke dni 31. 12. 2017, účetní zůstatky na bankovních účtech (ČNB, KB, ČSOB) a dále účetní zůstatek úvěrového účtu (ČSOB)

Účetní doklady - předloženy za měsíc 2/2017, účetní doklady č. 17-701-00006 – 20 k pokladním dokladům za 2/2017

Pokladní kniha - předložena podle stavu ke dni 31. 12. 2017, účetní zůstatek pokladní hotovosti

Pokladní doklady - předloženy za měsíc 2/2017, pokladní doklady č. 17-701-00006 – 20 za 2/2017

Evidence poplatků - předložena podle stavu ke dni 31. 12. 2017, účet č. 315 – poplatky za svoz komunálního odpadu, poplatky za psy, evidence je vedená v PC (program KEO), v roce 2017 byly všechny poplatky uhrazeny

Evidence pohledávek - předložena podle stavu ke dni 31. 12. 2017, účet č. 311 – pozemkové nájmy, vodné, přeúčtování energií, zpětný odběr odpadů, ostatní služby

Evidence majetku - předložena podle stavu ke dni 31. 12. 2017, pohyby na majetkových účtech 018, 031, 028, 902

Inventurní soupisy majetku a závazků:

- předloženy ke dni 31. 12. 2017

- Plán (příkaz) k provedení inventarizace majetku a závazků Obce Krhov na rok 2017 ze dne 5. 12. 2017

- Příloha č. 2 k Směrnici pro provedení inventarizace včetně proškolení inventarizační komise ze dne 10. 12. 2017

- Inventarizační zpráva za rok 2017 včetně Dodatku č. 1 k inventarizační zprávě ze dne 4. 2. 2018

Mzdová agenda - předložena souhrnná sestava Mzdové náklady dle zaměstnanců a středisek za 12/2017

Odměňování členů zastupitelstva - předloženy ke dni 31. 12. 2017, schválení výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce Krhov ze dne 7. 11. 2014

Účetnictví ostatní - předložen Odpisový plán na rok 2017 a sestava účetních odpisů za rok 2017

Smlouva o dílo - Smlouva o dílo ze dne 10. 4. 2017 na neinvestiční akci "Oprava komunikací v obci Krhov - trasa A, B" ve výši 497 669 Kč bez DPH, 602 179 Kč s DPH

Smlouva o převodu majetku:

- Kupní smlouva na prodej části pozemku ze dne 3. 2. 2017 p.č. st. 43 díl "a", záměr prodeje byl zveřejněn na všech úředních deskách od 13. 10. do 30. 10. 2016, prodej pozemku byl schválen zastupitelstvem obce dne 3. 12. 2016, právní účinky ze dne 22. 3. 2017, vklad proveden dne 13. 4. 2017

Smlouva a další materiály k přijaté účelové dotaci:

- Smlouva o poskytnutí dotace od Kraje Vysočina z programu POVV č. ZZ01909.0291 ze dne 14. 7. 2017 na poskytnutí dotace na neinvestiční akci "Oprava místních komunikací" ve výši 120 000 Kč, Závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 29. 12. 2017

Smlouva a další materiály k poskytnuté účelové dotaci:

- Smlouva o poskytnutí individuální dotace č. DI 1/2017 ze dne 25. 5. 2017 na poskytnutí dotace ve výši 10 000 Kč, uzavření smlouvy o poskytnutí dotace schválilo zastupitelstvo obce dne 3. 12. 2017, Závěrečná zpráva a vyúčtování ze dne 9. 11. 2017

Dohody o provedení práce

- Dohoda o provedení práce 17/01 ze dne 2. 10. 2017 na práce "Příprava a distribuce 160 ks volebních lístků pro volby do PS Parlamentu ČR - 4,50 Kč x 160" ve výši 2 000 Kč

- Dohoda o provedení práce 17/02 ze dne 2. 10. 2017 na práce "Příprava volební místnosti pro Volby do PS Parlamentu ČR" ve výši 2 500 Kč

- Dohoda o provedení práce 17/03 ze dne 2. 10. 2017 na práce "Úklid volební místnosti po Volbách do PS Parlamentu ČR" ve výši 2 000 Kč

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - ze dne 3. 12. 2016 a dále ze dne 2. 3., 7. 4., 30. 6., 27. 9., 22. 12. 2017

Finanční výbor a Kontrolní výbor:

Finanční výbor:

- Zápis ze zasedání finančního výboru dne 15. 2. 2017 (pokladní hotovost, pokladní doklady 1. 1. – 15. 2. 2017, přijaté faktury, návrh rozpočtu na rok 2017)

- Zápis ze zasedání finančního výboru dne 20. 5. 2017 (kontrola odstranění nedostatků z minulé kontroly 15. 2. 2017, Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce za r. 2016, Návrh závěrečného účtu za rok 2016, Návrh účetní závěrky k 31. 12. 2017)

- Zápis ze zasedání finančního výboru dne 5. 11. 2017 (pokladní hotovost, přijaté faktury, náklady na svoz komunálního odpadu do 30. 9. 2017)

Kontrolní výbor:

- Zápis č. 1 ze zasedání kontrolního výboru ze dne 7. 4. 2017 (kontrola dodržování plnění usnesení zastupitelstva obce a kontrola dodržování právních předpisů obecním úřadem na úseku samostatné působnosti za listopad 2016 – březen 2017)

- Zápis č. 2 ze zasedání kontrolního výboru ze dne 10. 12. 2017 (kontrola dodržování plnění usnesení zastupitelstva obce a kontrola dodržování právních předpisů obecním úřadem na úseku samostatné působnosti za duben – říjen 2017)

Zastupitelstvo obce vzalo na vědomí činnost výborů dne 22. 12. 2017

Účetní závěrka obce Krhov za rok 2016 - byla schválena Zastupitelstvem obce Krhov dne 30. 6. 2017 (Protokol o účetní závěrce předložen)

C. 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 2017: dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2017 nebylo provedeno.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Krhov za rok 2017

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 2017 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	0,00 %
Podíl závazků na rozpočtu	9,98 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	7,13 %
Ukazatel dluhové služby	9,03 %
Podíl provozního salda k běžným příjmům	32,20 %
Ukazatel likvidity	11,58

Komentář:

Dlouhodobé závazky

Stav dlouhodobých závazků ke dni 31. 12. 2017 je 2 414 632 Kč

Fiskální pravidlo (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	34,90 %
--	----------------

Dluh **obce Krhov nepřekročil 60 %** průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost. Při ověření bylo zjištěno, že poměr dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky činí **34,90 %**.

Závěr zprávy vychází z dokladů a jiných materiálů, jejich výčet je součástí této zprávy podle § 10 odst. 2 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

Krhov 10. května 2018

Za Krajský úřad Kraje Vysočina

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

Bc. Simona Burešová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

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.

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.

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

Dne 10. května 2018

Zdeněk Novák

.....
místostarosta

OBEC KRHOV
675 55 p. Hrotovice
IČ: 003 77 988
tel.: 566 860 218

.....
podpis

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Obec Krhov	Zdeněk Novák
2	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly