

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Krhov

se sídlem Krhov 25, 675 55 Hrotovice, IČO: 00377988
za rok **2019**

Přezkoumání hospodaření za rok 2019 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 15. dubna 2020 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 **21. dubna 2020** jako jednorázové 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 21. dubna 2020.

Místo provedení přezkoumání:

Krajský úřad Kraje Vysočina

Přezkoumání vykonala:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo: 20195084321_13

Miluše Procházková

Podklady předložili:

Leoš Přepechal - starosta

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 nebo tyto nedostatky již byly napraveny.

Při dílčím přezkoumání za rok 2019: dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2019 nebylo provedeno.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Krhov 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	0,00 %
Podíl závazků na rozpočtu	2,12 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	5,33 %
Ukazatel likvidity	3,16

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 přezkoumání hospodaření standardním způsobem (šetřením přímo na místě). Přezkoumání hospodaření bylo provedeno v omezeném rozsahu, po vstupním posouzení rizikovitosti jednotlivých předmětů přezkoumání, na základě zjištěných údajů z veřejných zdrojů a obcí poslaných elektronických (písemných) podkladů při přezkoumání hospodaření.

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 22. 4. 2020

Miluše Procházková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Poučení

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 21. 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 Krhov	do datové schránky
1	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Krhov byly využity následující písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh na roky 2020 až 2024, zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 30. 11. 2018 do 28. 12. 2018, schválen zastupitelstvem obce dne 28. 12. 2018,

Schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 18. 1. 2019 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 30. 11. 2018 do 28. 12. 2018 (údaje roku 2018 byly zveřejněny)

Schválený rozpočet - na rok 2019 schválen ZO dne 28. 12. 2018 zveřejněn od 18. 1. 2019 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Rozpočtová opatření - rok 2019 schválena starostou obce: pravomoc schválena starostovi ZO dne 28. 12. 2018 (do výše 500 000 Kč)

č. 4 ze dne 12. 9. 2019, zveřejněno od 10. 10. 2019 na internetových stránkách, schváleno starostou

č. 6 ze dne 21. 12. 2019, zveřejněno od 17. 1. 2020 na internetových stránkách, schváleno ZO 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 31. 5. 2019 do 18. 6. 2019, schválen ZO dne 18. 6. 2019 s výrokem - bez výhrad

Schválený závěrečný účet zveřejněn od 11. 7. 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 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

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2019 (č. 19-001-00001-184)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2019 (č. 19-011-00001-16)

Faktura:

- Fa/doklad č. 190100 ze dne 22. 2. 2019 ve výši 345 528,- Kč - dodávka bezdrátového rozhlasu, dodavatel: Bártek Rozhlasy Valašské Meziříčí IČO 27781275, úhrada dne 15. 3. 2019 (KB),

- Fa/doklad č. 1901062 ze dne 20. 9. 2019 ve výši 2 244 172,- Kč - "Vodní nádrž Krhov", dodavatel: BANEX Valeč, IČO 26901421, úhrada dne 27. 9. 2019/ 244 172,- Kč, 30. 9. 2019/ 500 000,- Kč, 1. 10. 2019/ 500 000,- Kč, 2. 10. 2019/ 500 000,- Kč, 4. 10. 2019/500 000,- Kč (KB)

- Fa/doklad č. 291319 ze dne 31. 10. 2019 ve výši 23 377,20 Kč - kontejner na plasty, dodavatel: TSMB M. Budějovice IČO 28268105, úhrada dne 8. 11. 2019 (KB),

- Fa/doklad č. 13619 ze dne 14. 6. 2019 ve výši 17 618,- Kč - tiskárna, dodavatel: F. Kazda, IČO 696 73 284, úhrada dne 8. 11. 2019 (KB),

Účetní doklady - bankovní výpis KB č. 45 - 48 za období od 15. 3. do 20. 3. 2019, bankovní výpis KB č. 168 - 169 za období od 14. 10. do 15. 10. 2019

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2019

Pokladní doklady - č. 22 - 51 za březen 2019

Evidence majetku - předložena ke dni 31. 12. 2019 - přírůstky a úbytky u účtů č. 902, 031, 028, 042, 022, 021

Inventurní soupisy majetku a závazků - sestaveny ke dni 31. 12. 2019

- Plán inventur ze dne 4. 12. 2019
- Proškolení komise ze dne 10. 12. 2019,
- Inventarizační zpráva ze dne 10. 2. 2020
- účetní odpisy od 1/2019 do 12/2019

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za období 12/2019

Účetnictví ostatní - účetní odpisový plán pro rok 2019

Smlouvy o dílo - ze dne 29. 3. 2019 ve výši 2 244 172,- Kč - "Oprava vodní nádrže Krhov" (zhotovitel: BANEX s.r.o. Valeč, IČO 26901421), projednáno ZO dne 1. 2. 2019 a následně 30. 4. 2019, uveřejněna na profilu zadavatele dne 9. 4. 2019,

Dodatek č. 1 ke smlouvě ze dne 29. 3. 2019 sepsán dne 11. 10. 2019 úprava ceny (vícepráce) cena celkem včetně DPH 2 560 724,- Kč, uveřejněn na profilu zadavatele dne 18. 10. 2019

Smlouvy o převodu majetku - Kupní smlouva ze dne 18. 11. 2019 (p.č. 337/11 - 31 m2), záměr prodeje zveřejněn od 31. 5. 2019 do 18. 6. 2019, prodej schválen ZO dne 18. 6. 2019, příjem za pozemek do pokladny PD. č. 00135 ze dne 6. 8. 2019

Darovací smlouvy - ze dne 10. 10. 2019 ve výši 24 000,- Kč, dárce: Dobrovolné sdružení regionu Hrotovicka - nadační příspěvek ČEZ, příjem daru dne 14. 10. 2019 (KB)

ze dne 23. 12. 2019 ve výši 10 000,- Kč, obdarovaný: R. Pekárková IČO 72510749 - podpora místní prodejny potravin, úhrada VPD č. 19-701-00171 ze dne 23. 12. 2019, dar schválen ZO dne 21. 12. 2019

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Fond Vysočiny "Obnova venkova Vysočiny 2019" ze dne 7. 10. 2019 ve výši 127 000,- Kč - investiční transfer (účet 403) "Bezdrátový rozhlas", příjem dotace dne 7. 11. 2019 (KB), Závěrečná zpráva ze dne 28. 8. 2019,

Rozhodnutí o poskytnutí dotace (Ministerstvo zemědělství) ze dne 21. 10. 2019 ve výši 1 740 000,- Kč (zálohový účet č. 374), příjem dotace dne 21. 11. 2019 (ČNB), Finanční vypořádání dotace dne 17. 1. 2020

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím - Smlouva o poskytnutí dotace č. DI 1/2019 ze dne 30. 5. 2019 ve výši 5 000,- Kč - Diakonie Myslibořice, vybudování kanalizační přípojky, schválena ZO dne 30. 4. 2019, Závěrečná zpráva ze dne 9. 8. 2020, dotace uhrazena dne 11. 6. 2019 (KB)

Smlouva o poskytnutí dotace č. DI 2/2019 ze dne 11. 6. 2019 ve výši 2 500,- Kč - Oblastní charita Třebíč, příspěvek na provoz, schválena ZO dne 30. 4. 2019, dotace uhrazena dne 12. 8. 2019 (KB), Závěrečná zpráva ze dne 10. 2. 2020

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy ze dne 28. 12. 2018, 1. 2., 30. 4., 18. 6., 17. 9., 4. 10. a 21. 12. 2019

Zápisy z jednání výborů:

- kontrolní výbor ze dne 10. 4. a 23. 9. 2019
- finanční výbor ze dne 2. 3., 23. 5. a 27. 11. 2019

Účetní závěrka - obce za rok 2018 byla schválena ZO dne 18. 6. 2019 - Protokol o schválení byl předložen