

Krajský úřad Kraje Vysočina

odbor kontroly

Žižkova 1882/57, 586 01 Jihlava

Stejnopis č.: 1

Č. j.: KUJI 24918/2022 KO

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Krhov

se sídlem Krhov 25, 675 55 Hrotovice, IČO: 00377988
za rok **2021**

Přezkoumání hospodaření za rok 2021 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 19. března 2022 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 **11. dubna 2022** 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 11. dubna 2022.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Krhov
Krhov 25
675 55 Hrotovice

Přezkoumání vykonala:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo: 20215054286_1

Ing. Lenka Mifková

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 2021: dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2021 nebylo provedeno.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Krhov za rok 2021

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 2021 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	3,69 %
Podíl závazků na rozpočtu	2,15 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	1,21 %
Ukazatel likvidity	14,48

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 13. dubna 2022

Ing. Lenka Mifková

.....
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 11. dubna 2022.

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** přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu 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 využitě při přezkoumání obsahující 3 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:

Návrh rozpočtu - na rok 2021 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 1. 12. do 18. 12. 2020

Schválený rozpočet - na rok 2021 schválen zastupitelstvem obce dne 18. 12. 2020, zveřejněn od 15. 1. 2021 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Rozpočtová opatření schválena starostou - pravomoc k provádění rozpočtových opatření schválena zastupitelstvem obce dne 28. 12. 2018:

č. 1 dne 16. 4. 2021, zveřejněno od 13. 5. 2021 na internetových stránkách

č. 2 dne 10. 6. 2021, zveřejněno od 6. 7. 2021 na internetových stránkách

č. 3 dne 20. 8. 2021, zveřejněno od 17. 9. 2021 na internetových stránkách

č. 4 dne 15. 9. 2021, zveřejněno od 12. 10. 2021 na internetových stránkách

č. 5 dne 17. 11. 2021, zveřejněno od 17. 12. 2021 na internetových stránkách

č. 6 dne 23. 12. 2021, zveřejněno od 23. 1. 2022 na internetových stránkách na úřední desce zveřejněno oznámení, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do listinné podoby - zveřejněna dosud

Závěrečný účet - návrh za rok 2020 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 18. 5. do 30. 6. 2021, schválen zastupitelstvem obce dne 11. 6. 2021 bez výhrad, schválený závěrečný účet zveřejněn od 6. 7. 2021 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2021

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2021

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2021

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2021

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2021 (fa. č. 21-001-00001 – 21-001-00197)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2021 (fa. č. 21-011-00001 – 21-011-00012)

Faktury

- č. 2021-202557 vystavena dne 7. 12. 2021 (KDF č.: 21-001-00187), dodavatel Organizační kancelář Znojmo, spol. s r.o. IČO 46970746 za vzdálenou správu a instalaci EO KEO4 ve výši 1 694 Kč, uhrazena dne 22. 12. 2021, výpis č. 219/2021 (Komerční banka, a.s.), zaúčtováno na účet 018 (558), inventární č. 118010

- č. FV2113937 vystavena dne 6. 12. 2021 (KDF č.: 21-001-00192), dodavatel EALIS spol. s r.o. IČO 00377988 za nákup modulu KEO4 Evidence obyvatel a volby ve výši 6 655 Kč, uhrazena dne 17. 12. 2021, výpis č. 216/2021 (Komerční banka, a.s.), zaúčtováno na účet 018 (558), inventární č. 118010

- č. 82105563 vystavena dne 27. 5. 2021 (KDF č.: 21-001-00075), dodavatel ANTEE s. r. o. IČO 25936557 mj. za pořízení webových stránek ve výši 17 968,50 Kč, uhrazena dne 28. 5. 2021, výpis č. 91/2021 (Komerční banka, a.s.), zaúčtováno na účet 018 (558), inventární č. 118009

- č. 2001042 vystavena dne 28. 12. 2021 (KDF č.: 21-001-00013), dodavatel 24 SERVIS LTD. – Czech Branch IČO 24293431 za pořízení měřiče předané splaškové vody „Parshallův žlab“ ve výši 177 774 Kč, uhrazena dne 17. 2. 2021, výpis č. 27/2021 (Komerční banka, a.s.), zaúčtováno na účet 021 (042), inventární č. 021036

- č. 1211791 vystavena dne 26. 11. 2021 (KDF č.: 21-001-00181), dodavatel TSMB s.r.o. IČO 28268105 za pořízení kontejneru KTS ve výši 28 435 Kč, uhrazena dne 1. 12. 2021, výpis č. 205/2021 (Komerční banka, a.s.), zaúčtováno na účet 028 (558), inventární č. 428069

- č. 3211444 vystavena dne 16. 8. 2021 (KDF č.: 21-001-00119), dodavatel PROFIBA s.r.o. IČO 29362083 za pořízení 2 ks laviček a 2 ks košů ve výši 25 226 Kč, uhrazena dne 24. 8. 2021, výpis č. 143/2021 (Komerční banka, a.s.), zaúčtováno na účet 028 (558), inventární č. 428065 – 428068

- č. 210100458 vystavena dne 23. 7. 2021 (KDF č.: 21-001-00109), dodavatel Agroservis Jan Holý IČO 42354099 za pořízení mj. křovinořezu HUSQVARNA 535RX ve výši 15 166,32 Kč, uhrazena dne 2. 8. 2021, výpis č. 128/2021 (Komerční banka, a.s.), zaúčtováno na účet 028 (558), inventární č. 428063

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2021 (Komerční banka, a.s., Česká národní banka)

Účetní doklady - za měsíc prosinec rok 2021 (doklady k bankovnímu výpisu Komerční banky, a.s. č. 205/2021 – 225/2021)

Pokladní deník - předložen ke dni 31. 12. 2021 (příjmové a výdajové doklady č. 21-701-00001 – 21-701-00134)

Pokladní doklady

- za měsíc listopad rok 2021 (příjmové a výdajové doklady č. 21-701-00107 – 21-701-00120)
- za měsíc prosinec rok 2021 (příjmové a výdajové doklady č. 21-701-00121 – 21-701-00134)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 12. 2021 (018, 021, 028, 042 a 902)

Inventurní soupis majetku a závazků - ke dni 31. 12. 2021

- Plán inventur ze dne 2. 12. 2021
- Prezenční listina ze školení členů inventarizační komise ze dne 10. 12. 2021
- Inventarizační zpráva ze dne 7. 2. 2022

Mzdová agenda - mzdové náklady dle zaměstnanců a středisek za měsíc prosinec 2021

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2021

Účetní závěrka obce za rok 2020 schválena zastupitelstvem obce dne 11. 6. 2021

Darovací smlouva pro Nemocnici Třebíč, příspěvkovou organizaci, IČO 00839396 ve výši 5 000 Kč ze dne 2. 8. 2021, uhrazeno převodem dne 9. 8. 2021, výpis č. 133/2021 Komerční banka, a.s., žádost z 27. 7. 2021, schváleno zastupitelstvem obce dne 12. 3. 2021 (bezúčelový dar)

Darovací smlouva pro Radmilu Pekárkovou, IČO 72510749 ve výši 10 000 Kč ze dne 14. 12. 2021, uhrazeno v hotovosti výdajovým pokladním dokladem č. 21-701-00129, schváleno zastupitelstvem obce dne 27. 11. 2021 usnesením č. 6/16/2018-2022 (dar na podporu provozu místní prodejny potravin na rok 2021)

Darovací smlouva (obec je obdarována) s Dobrovolným sdružením regionu Hrotovicka, IČO 70873887 na poskytnutí movitého majetku 2 ks „Slunečnicku 3 x 3 m s volány a potiskem (vč. základny)“ v hodnotě 14 450 Kč ze dne 30. 3. 2021, příspěvek přijatý dne 31. 3. 2021, výpis č. 53/2021 Komerční banka, a.s., zaúčtováno na účet 028 (558), inventární číslo 428059 - 428060

Smlouva o poskytnutí dotace z Fondu Vysočiny FV02791.0595, program „Obnova venkova Vysočiny 2021“ uzavřena dne 27. 10. 2021, poskytnutí účelové veřejné finanční podpory na realizaci projektu "Krhov – rozšíření veřejného osvětlení" ve výši 100 000 Kč, žádost o poskytnutí dotace ze dne 22. 6. 2021, dotace připsána na účet dne 9. 11. 2021, výpis č. 191/2021 Komerční banka, a.s., závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 17. 12. 2021

Smlouva o dílo č. 10251/2021 se zhotovitelem Doležal Bohuslav, IČO 76400018 na Rozšíření veřejného osvětlení v obci Krhov, ze dne 22. 6. 2021, cena díla 1 031 017 Kč vč. DPH, schválena zastupitelstvem obce dne 11. 6. 2021, zveřejněno na profilu zadavatele dne 25. 6. 2021

- faktura č. 2021073034 ze dne 15. 7. 2021 (KPF č. 21-001-00100) dodavatel Bohuslav Doležal, IČO 76400018 na částku 546 920 Kč vč. DPH za Rozšíření veřejného osvětlení v obci Krhov, uhrazena částečně dne 22. 7. 2021 a následně dne 23. 7. 2021 výpis č. 121/2021 Komerční banka, a. s., zaúčtováno na účet 021 (042), inventární č. 021037

- faktura č. 2021073034 ze dne 15. 9. 2021 (KPF č. 21-001-00141) dodavatel Bohuslav Doležal, IČO 76400018 na částku 484 097 Kč vč. DPH za Rozšíření veřejného osvětlení v obci Krhov, uhrazena dne 1. 10. 2021 výpis č. 169/2021 Komerční banka, a.s., zaúčtováno na účet 021 (042), inventární č. 021037

Smlouva o poskytnutí individuální dotace č. DI 1/2021 pro Diakonii ČCE – středisko v Myslibořicích, IČO 00839345 ve výši 5 000 Kč na spolufinancování „Pečovatelské péče“ ze dne 7. 7. 2021, schválená zastupitelstvem obce dne 12. 3. 2021, vyúčtování dotace do 15. 1. 2022, žádost ze dne 17. 12. 2020, úhrada převodem dne 23. 7. 2021, výpis č. 122/2021 Komerční banka, a.s.

Smlouva o poskytnutí individuální dotace č. DI 2/2021 pro Diecézní charita Brno, IČO 44990260 ve výši 5 000 Kč na zabezpečení provozu Oblastní charity Třebíč v roce 2021, schválená zastupitelstvem obce dne 12. 3. 2021, vyúčtování dotace do 15. 3. 2022, žádost ze dne 15. 10. 2020, úhrada převodem dne 15. 7. 2021, výpis č. 117/2021 Komerční banka, a.s.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy ze dne 18. 12. 2020, 12. 3., 11. 6., 3. 9., 27. 11 a 29. 12. 2021