

Krajský úřad Jihomoravského kraje
Odbor kontrolní a právní - oddělení přezkumu obcí
Žerotínovo náměstí 3
601 82 Brno

SpZn.: S - JMK 82476/2019 OKP

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019

obce **KRHOV**, okres **Blansko**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 14. srpna 2019 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 21. dubna 2020. Přezkoumání hospodaření proběhlo na základě ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkoumávání hospodaření).

Místo provedení přezkoumání:

dílčí přezkoumání: Obecní úřad Krhov
Krhov 7, 679 01 Skalice n. Svitavou

konečné přezkoumání: Krajský úřad Jihomoravského kraje
Žerotínovo náměstí 3, 601 82 Brno

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Jana Burgerová**

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona o přezkoumávání hospodaření vydala JUDr. Dagmar Dorovská – pověřena vedením odboru kontrolního a právního Krajského úřadu Jihomoravského kraje.

Při přezkoumání byli přítomni:

Václav Alexa - starosta

Jarmila Janíčková - účetní

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření, posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona. Přezkoumání hospodaření bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona o přezkoumávání hospodaření nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Přezkoumání hospodaření bylo zahájeno dne pátek 26. července 2019, a to doručením písemného oznámení územnímu celku nejpozději 5 dnů přede dnem realizace výkonu přezkoumání.

A. Výsledek přezkoumání

S ohledem na mimořádnou situaci související se šířením koronaviru a v návaznosti na nouzový stav došlo k omezení možností realizovat přezkoumání hospodaření územních celků obvyklým způsobem a v obvyklém rozsahu v souladu s vytvořeným plánem. V této věci vydalo Ministerstvo financí dne 13. března 2020 mimořádné metodické doporučení k výkonu přezkoumání hospodaření územních celků, č.j. MF-7208/2020/47-1.

Za účelem zajištění splnění základních zákonných povinností přezkoumávajícího orgánu bylo nutné konečné přezkoumání provést korespondenčním způsobem. Požadované písemnosti ke konečnému přezkoumání hospodaření byly předloženy elektronickou formou.

I. Při přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření.

Přehled zjištěných chyb a nedostatků v členění dle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření:

§ 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

- Obec Krhov (na straně "poskytovatele") uzavřela na základě písemné Žádosti o poskytnutí finančních prostředků z rozpočtu obce Krhov ze dne 18. 2. 2019 a na základě schválení zastupitelstva obce ze dne 16. 5. 2019 Veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace ze dne 8. 8. 2019 (Jednota, spotřební družstvo v Boskovicích "příjemce"). Na základě této smlouvy bude z rozpočtu obce Krhov příjemci poskytnuta neinvestiční dotace ve výši 72.000,- Kč na výdaje spojené s provozem prodejny v obci Krhov za rok 2019. Úhrada dotace byla provedena účetním dokladem č. 542 ze dne 8. 11. 2019. Kontrolou bylo zjištěno, že uvedená veřejnoprávní smlouva nebyla uveřejněna na úřední desce obce způsobem umožňujícím dálkový přístup. **Obec nepostupovala v souladu s ustanovením § 10d odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, kdy poskytovatel, s výjimkou svazku obcí, zveřejní veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace nebo návratné finanční výpomoci a její dodatky na své úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup do 30 dnů ode dne uzavření smlouvy nebo jejího dodatku. Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace nebo**

návratné finanční výpomoci do výše 50 000 Kč se nezveřejňuje; pokud uzavřením dodatku k veřejnoprávní smlouvě bude dotace nebo návratná finanční výpomoc zvýšena nad 50 000 Kč, poskytovatel zveřejní veřejnoprávní smlouvu a její dodatek na své úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup do 30 dnů ode dne uzavření dodatku. Veřejnoprávní smlouva včetně dodatků musí být zveřejněna nejméně po dobu 3 let ode dne zveřejnění.

II. Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

I. při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející roky

Při přezkoumání hospodaření za předcházející roky byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

- Na základě schválení zastupitelstva obce ze dne 4. 10. 2018 uzavřela obec Krhov (na straně kupující) dne 27. 11. 2018 kupní smlouvu, jejímž předmětem byl nákup pozemků, a to pozemku p.č. 355/2 - zahrada o výměře 82 m² a pozemku p.č. 355/3 - zahrada o výměře 67 m², vše v k.ú. Krhov. Podle Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-5054/2018-731 nastaly právní účinky vkladu ke dni 12. 12. 2018. O nabytí tohoto majetku obec účtovala účetním dokladem č. 600 ze dne 31. 12. 2018 v celkové hodnotě 30.800,- Kč na stranu MD účtu 031 - Pozemky se souvztažným účetním zápisem na stranu D účtu 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek obce. Tato hodnota zařazení do majetku obce odpovídá sjednané kupní ceně vyplývající z uzavřené Kupní smlouvy ze dne 17. 11. 2018 (viz. dle čl. III smlouvy, částka 29.800,- Kč) a dále nákladům souvisejícím s pořízením tohoto majetku (správní poplatky za vklad do KN v hodnotě 1000,- Kč). Kontrolou bylo však zjištěno, že obci vznikly další náklady související s pořízením tohoto dlouhodobého hmotného majetku obce, a to náklady ve výši 4.840,- Kč za provedení geodetických prací - vyhotovení geometrického plánu pro rozdělení pozemku (viz. faktura č. 421 ze dne 4. 10. 2018). Tyto náklady byly zaúčtovány účetním dokladem č. 421 ze dne 4. 10. 2018 s chybným účetním zápisem na stranu MD účtu 518 - Ostatní služby namísto správného účtování na stranu MD účtu 042 - nedokončený dlouhodobý hmotný majetek obce. Územní celek chybně vymezil náklady související s pořízením dlouhodobého majetku. Nebylo postupováno souladu s ust. § 55 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro některé vybrané účetní jednotky. **Výše uvedený nedostatek byl odstraněn účetním dokladem 223 ze dne 2. 5. 2019. Napraveno.**

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

Při předcházejícím dílčím přezkoumání hospodaření byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

- Kontrolou mzdového listu za období 1 - 6/2019 neuvolněného starosty (os.č. 001) bylo zjištěno, že mu byla vyplácena odměna o 767,- Kč nižší, než mu ve skutečnosti náleží. Nebylo postupováno v souladu s § 72 odst. 4 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, kdy neuvolněnému členu zastupitelstva, který vykonával funkci starosty, byla stanovena nebo poskytnuta odměna v rozporu se zákonem. **Kontrolou mzdového listu (os.č. 001)**

za 1 - 12/2019 bylo zjištěno, že byl dorovnán rozdíl mezi skutečným nárokem a chybně vyplácenou odměnou v měsíci srpnu 2019. V následujícím období 9 - 12/2019 byla již odměna vyplácena ve správné výši. Napraveno.

- Kontrolou mzdového listu za období 1 - 6/2019 účetní obce (os.č. 007) bylo zjištěno, že vyplácená mzda neodpovídá platovému výměru ze dne 1. 1. 2019, který byl stanoven v souladu s přílohou č. 2 nařízení vlády č. 341/2017 Sb., a s přihlédnutím k vykonávané práci a ke splněným kvalifikačním předpokladům a započtené době rozhodně pro stanovení platového stupně a třídy. Dle mzdového listu bylo vypláceno o 363,- Kč měsíčně méně, než náleží. Nebylo postupováno v souladu s § 109 odst. 3 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, kdy obecní úřad v oblasti samostatné působnosti neplnil úkoly, které mu uložila rada obce (starosta). **Kontrolou mzdového listu za 1 - 12/2019 účetní obce (os.č. 007) bylo zjištěno, že nedoplatek mzdy byl vyúčtován za období 07/2019 ve výši 2.178,- Kč. V následujících měsících již byla vyplácena ve správné výši. Napraveno.**

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Krhov za rok 2019

byly zjištěny chyby a nedostatky

uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to

Nedostatky, spočívající ve vzniku správního deliktu podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů

- *Poskytovatel nezveřejnil veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace na své úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup v souladu se zákonem.*

II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

- *Při přezkoumání hospodaření za rok 2019 nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.*

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 2,38 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 6,20 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0,00 %

IV. Ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost:


Dluh obce Krhov k 31. 12. 2019 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Brno, dne 21. dubna 2020

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na konečném dílčím přezkoumání - za Krajský úřad Jihomoravského kraje

Jana Burgerová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

P o u č e n í

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, a je možno ke zjištění v ní uvedené podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se tento návrh stává okamžikem marného uplynutí lhůty, stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona o přezkoumávání hospodaření, k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

Zpráva se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu krajského úřadu.

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 krajskému úřadu, 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 krajskému úřadu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě krajskému úřadu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona o přezkoumávání hospodaření. Za přestupek lze uložit pokutu do 50.000 Kč.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzal starosta obce Krhov. Z důvodu mimořádných opatření a v návaznosti na usnesení vlády č. 194 ze dne 12. března 2020, kterým vláda České republiky vyhlásila nouzový stav, byl návrh zprávy projednán dálkově, prostřednictvím telefonické komunikace. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

Poslední kontrolní úkon, tj. projednání návrhu zprávy, byl učiněn dne 28. dubna 2020. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Václav Alexa

starosta obce

podpis starosty obce

Jarmila Janíčková

účetní

podpis účetní

OBEC KRHOV
679 01 Krhov
!!!

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu na rok 2019 obce Krhov
- Schválený rozpočet na rok 2019 obce Krhov
- Rozpočtové provizorium na rok 2019 ze dne 29. 11. 2019
- Evidence rozpočtových opatření r. 2019
- Rozpočtové opatření č. 1 - 4/2019
- Rozpočtové opatření č. 8/2019
- Návrh střednědobého výhledu rok 2020 a 2021
- Schválený střednědobý výhled rok 2020 a 2021
- Návrh - Závěrečný účet obce Krhov za rok 2018
- Schválený - Závěrečný účet obce Krhov za rok 2018
- Inventarizační zpráva o průběhu a výsledku inventarizace provedené ke dni 31. 12. 2019
- Inventurní soupis účtu 231, 311, 315, 321, 324, 455, 459, 472,
- Dohoda o provedení práce ze dne 12. 12. 2018 (úklid chodníků v zimním období)
- Mzdové listy neuvolněných zastupitelů za 1 - 6/2019
- Mzdový list za 1 - 12/2019 (os.č. 001, 007)
- Platový výměr ze dne 1. 1. 2019 (účetní obce)
- Pokladní deník za měsíc červen 2019
- Pokladní kniha za 12/2019
- Pokladní doklady za měsíc červen 2019
- Účetní doklady týkající se přezkoumávaných písemností
- Výpis z účtu č. 0022, 0023, 0024 prosinec 2919 (ČS a.s.)
- Výpis z účtu č. 24, 25 (ČNB)
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 8. 8. 2019 (Jednota, spotřební družstvo v Boskovicích - příjemce)
- Žádost o poskytnutí finančního příspěvku z rozpočtu obce Krhov ze dne 18. 2. 2019 (Jednota, spotřební družstvo v Boskovicích)
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu JMK s.č. JMK 058148/19/ORR ze dne 8. 7. 2019
- Smlouva o dílo ze dne 16. 12. 2018 - Stavební úpravy Kulturního domu v obci Krhov, k.ú. Krhov, parc. č.: 17, 415/6.
- Smlouva o dílo ze dne 3. 6. 2019 ("Oprava komunikace - vysprávkou tryskovou metodou" v obci Krhov)
- Dodatek č. 1 ke Smlouvě o účasti obce Krhov na financování díla "Krhov - napojení na vodní zdroj Skalice nad Svitavou, II. etapa (2018)
- Kupní smlouva ze dne 21. 1. 2019 (prodej pozemku p.č. 240/2 o výměře 113 m2)
- Kupní smlouva ze dne 27. 11. 2018 (nákup p.č. 355/2 a 355/3)
- Záměr obce Krhov prodat část pozemku p.č. 402/1 v k.ú. Krhov ze dne 7. 2. 2018
- Záměr obce prodat pozemek p.č.240/4 v k.ú. Krhov o celkové výměře 113 m2 ze dne 21. 1. 2018
- Informace o přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků ze dne 20. 5. 2019
- Zápis z jednání kontrolního výboru ze dne 20. 1., 8. 2., 4. 4. 2019
- Zápis z jednání finančního výboru ze dne 10. 1., 4. 4. 2019
- Zápis z 5. zasedání zastupitelstva obce Krhov ze dne 1. 8. 2019
- Zápis z 6. zasedání zastupitelstva obce Krhov ze dne 12. 9. 2019
- Zápis z 7. zasedání zastupitelstva obce Krhov ze dne 10. 10. 2019
- Zápis z 8. zasedání zastupitelstva obce Krhov ze dne 14. 11. 2019
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce Krhov ze dne 29. 11. 2018
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce Krhov ze dne 14. 12. 2018
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce Krhov ze dne 7. 2. 2019