

Krajský úřad Jihomoravského kraje  
Odbor kontrolní a právní  
Žerotínovo náměstí 3  
601 82 Brno

SpZn.: S - JMK 82821/2020 OKP

## **Z P R Á V A**

### **o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020 obce KRHOV, okres Blansko**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo ve dne 23. září 2020 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 1. června 2021. 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:** Obecní úřad Krhov  
Krhov 7, 679 01 Skalice n. Svitavou

**Přezkoumání vykonal:**

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Lenka Létalová**

Kontrolor: 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 22. července 2020, a to doručením písemného oznámení územnímu celku nejpozději 5 dnů přede dnem realizace výkonu přezkoumání.

### A. Výsledek přezkoumání

#### **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

- Dne 12. 8. 2020 uzavřela obec Krhov s JEDNOTOU, s.d. Veřejnoprávní smlouvu na poskytnutí dotace ve výši 76.000,- Kč. Před uzavřením smlouvy nebylo o poskytnutí dotace rozhodnuto zastupitelstvem obce Krhov. **Obec nepostupovala v souladu s ustanovením § 85 písm. c) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, kdy zastupitelstvu obce je vyhrazeno rozhodovat o poskytování dotací a návratných finančních výpomocí nad 50 000 Kč v jednotlivém případě fyzickým nebo právnickým osobám a uzavření veřejnoprávních smluv o jejich poskytnutí.**

#### § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

- Dne 15. 7. 2020 uzavřela obec Krhov, jako prodávající, Kupní smlouvu, na základě které prodává pozemky p.č. 415/18 o výměře 63 m<sup>2</sup> a p.č. 402/6 o výměře 24 m<sup>2</sup> v k.ú. Krhov. O prodeji nemovitého majetku nerozhodlo zastupitelstvo obce Krhov. **Nebylo postupováno v souladu s ustanovením § 85 písm. a) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, kdy zastupitelstvu obce je vyhrazeno rozhodování o nabytí a převodu hmotných nemovitých věcí včetně vydání nemovitostí podle zvláštních zákonů, s výjimkou inženýrských sítí a pozemních komunikací, převod bytů a nebytových prostorů z majetku obce.**

#### **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:

- 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 s JEDNOTOU, spotřebním družstvem v Boskovicích (na straně "příjemce"), Veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace ze dne 8. 8. 2019 (dále jen "veřejnoprávní smlouva"), kterou 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 z rozpočtu obce Krhov 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. **Smlouva byla zveřejněna na elektronické úřední desce den 11. 6. 2020. Plnění systémového opatření bylo ověřeno na Veřejnoprávní smlouvě uzavřené dne 12. 8. 2020, zveřejněné dne 13. 8. 2020. Napraveno.**

### **II. při předcházejícím dílčím přezkoumání**

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

- Dne 12. 8. 2020 uzavřela obec Krhov s JEDNOTOU, s.d. Veřejnoprávní smlouvu na poskytnutí dotace ve výši 76.000,- Kč. Před uzavřením smlouvy nebylo o poskytnutí dotace rozhodnuto zastupitelstvem obce Krhov. Obec nepostupovala v souladu s ustanovením § 85 písm. c) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, kdy zastupitelstvu obce je vyhrazeno rozhodovat o poskytování dotací a návratných finančních výpomocí nad 50.000 Kč v jednotlivém případě fyzickým nebo právnickým osobám a uzavření veřejnoprávních smluv o jejich poskytnutí. **Veřejnoprávní smlouva uzavřena dne 12. 8. 2020 byla dodatečně schválena na 7. zasedání zastupitelstva obce Krhov. K nedostatku bylo přijato systémové opatření, které spočívá v dodržování výše uvedeného zákona při rozhodování o poskytování dotací nad 50 000 Kč v jednotlivém případě fyzickým nebo právnickým osobám a uzavření veřejnoprávních smluv o jejich poskytnutí.**

- Dne 15. 7. 2020 uzavřela obec Krhov, jako prodávající, Kupní smlouvu, na základě které prodává pozemky p.č. 415/18 o výměře 63 m<sup>2</sup> a p.č. 402/6 o výměře 24 m<sup>2</sup> v k.ú. Krhov. O prodeji nemovitého majetku nerozhodlo zastupitelstvo obce Krhov. Nebylo postupováno v souladu s ustanovením § 85 písm. a) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, kdy zastupitelstvu obce je vyhrazeno rozhodování o nabytí a převodu hmotných nemovitých věcí včetně vydání nemovitostí podle zvláštních zákonů, s výjimkou inženýrských sítí a pozemních komunikací, převod bytů a nebytových prostorů z majetku obce. Prodej pozemků byl dodatečně schválen zastupitelstvem obce na 8. zasedání zastupitelstva obce Krhov konaného dne 5. 11. 2020. K nedostatku bylo přijato systémové opatření, které spočívá v dodržování výše uvedeného zákona při rozhodování o převodu nemovitých věcí.

### C. Závěr

#### I. Při přezkoumání hospodaření obce Krhov za rok 2020

##### byly zjištěny chyby a nedostatky

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

**Nedostatky, spočívající v porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy**

- Zastupitelstvo obce nerozhodlo o převodu hmotných nemovitých věcí
- Zastupitelstvo obce nerozhodlo o poskytnutí dotace nad 50 000 Kč a uzavření veřejnoprávní smlouvy o její poskytnutí.

#### 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 2020 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 ..... 2,19 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 2,04 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

#### 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. 2020 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

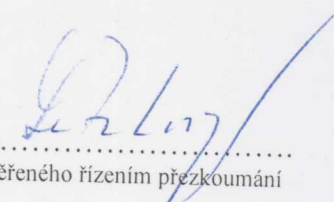
Krhov, dne 1. června 2021



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

Ing. Lenka Létalová

.....  
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. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 1. června 2021. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

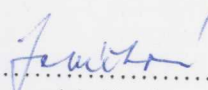
Václav Alexa

.....  
starosta obce

  
.....  
podpis starosty obce

Jarmila Janíčková

.....  
účetní

  
.....  
podpis účetní

OBEC KRHOV

679 01 Krhov

III

## Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu na rok 2020
- Schválený rozpočet na rok 2020
- Rozpočtové provizorium na rok 2020
- Evidence rozpočtových opatření na rok 2020
- Rozpočtové opatření č. 3 a 7/2020
- Návrh střednědobého výhledu na rok 2021 a 2022
- Schválený střednědobý výhled rok 2021 a 2022
- Schválený závěrečný účet obce Krhov za rok 2019
- Bankovní výpis č. 27 ze dne 31. 12. 2020 (ČNB)
- Inventarizační zpráva za rok 2020
- Inventurní soupisy majetku a závazků sestavené k 31. 12. 2020
- Plán inventur na rok 2020
- Mzdové listy neuvolněných zastupitelů za 1 - 12/2020
- Pokladní deník za 8/2020
- Pokladní doklady za měsíc srpen 2020
- Účetní doklady č. 521 -541 (Bankovní výpis č. 031, ČS, a.s. za období od 1. 11. 2020 do 10. 11. 2020)
- Dohoda o provedení práce ze dne 15. 1. 2020 (Úklidové a inventarizační práce)
- Dohoda o provedení práce ze dne 1. 7. 2020 (Rekonstrukce rozvodů elektro, výměna světel)
- Výkaz práce za měsíc únor a červenec/2020
- Mzdový a osobní list zaměstnance za 1 - 8/2020 (os.č.011)
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 12. 8. 2020 vč. Žádosti o poskytnutí finančního příspěvku z rozpočtu obce Krhov pro rok 2020 (JEDNOTA, s.d.)
- Rozhodnutí o poskytnutí dotace z MMR, i.č. 117D8210E2856 "Stavební úpravy kulturního domu v obci Krhov"
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje s.č. JMK064817/20/ORR ze dne 22. 7. 2020 (neinvestiční dotace na realizaci akce "Podpora chodu prodejny se smíšeným zbožím")
- Smlouva o nájmu bytu ze dne 1. 4. 2019 (byt 2+1 v budově č.p. 44 na pozemku pč.St. 17 Krhov)
- Smlouva o dílo ze dne 28. 9. 2020 ("Rekonstrukce chodníku - Krhov", zhotovitel: KAREL PORČ, s.r.o)
- Kupní smlouva ze dne 15. 7. 2020 vč. Usnesení o zastavení řízení ze dne 5. 8. 2020 a Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ze dne 1. 10. 2020 (prodej pozemku p.č. 415/18 o výměře 63 m2 a p.č. 402/6 o výměře 24 m2 v k.ú. Krhov)
- Kupní smlouva, smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti užívání věci a smlouva o zřízení práva předkupního ze dne 2. 11. 2020 (pozemek p.č. St.38 o výměře 67 m2 v k.ú. Krhov vč. budovy bez č.p/č.e - kaple Božského Srdce Páně, prodávající: Římskokatolická farnost Bořitov)
- Informace o přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků a zároveň o jejich plnění ze dne 11. 6. 2020
- Zápis z 1. zasedání zastupitelstva obce Krhov ze dne 8. 1. 2020
- Zápis z 2. zasedání zastupitelstva obce Krhov ze dne 12. 2. 2020
- Zápis z 3. zasedání zastupitelstva obce Krhov ze dne 27. 2. 2020
- Zápis z 4. zasedání zastupitelstva obce Krhov ze dne 21. 5. 2020
- Zápis z 5. zasedání zastupitelstva obce Krhov ze dne 11. 6. 2020
- Zápis z 6. zasedání zastupitelstva obce Krhov ze dne 20. 8. 2020
- Zápis z 8. zasedání zastupitelstva obce Krhov ze dne 14. 11. 2019
- Zápis z 9. zasedání zastupitelstva obce Krhov ze dne 13. 12. 2019
- Zápis z 8. zasedání zastupitelstva obce Krhov ze dne 5. 11. 2020
- Zápis z 9. zasedání zastupitelstva obce Krhov ze dne 10. 12. 2020
- Zápis ze 7. zasedání zastupitelstva obce Krhov ze dne 24. 9. 2020
- Zápis z jednání finančního výboru ze dne 31. 3. 2020 a 30. 6. 2020
- Zápis z jednání kontrolního výboru ze dne 31. 3. 2020 a 30. 6. 2020