



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

SpZn.: S - JMK 82275/2021 OKP

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021 obce KRHOV, okres Blansko

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo ve dne od 9. září 2021 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 22. února 2022. 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 Hanáková**

Kontrolor: Bc. Petra Kupková
Jana Burgerová

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona o přezkoumávání hospodaření vydal Mgr. Radomír Zimek – pověřen vedením odboru kontrolního a právního Krajského úřadu Jihomoravského kraje.

Při přezkoumání byli přítomni:

Václav Alexa - starosta

Ing. Monika Fojtová - 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 16. srpna 2021, a to doručením písemného oznámení územnímu celku nejpozději 5 dnů přede dnem realizace výkonu přezkoumání.

A. Výsledek přezkoumání

I. Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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:

- *Dne 15. 7. 2020 uzavřela obec Krhov, jako prodávající, Kupní smlouvu, na základě které, prodává pozemky p.č. 415/18 o výměře 63 m² a p.č. 402/6 o výměře 24 m² 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. V kontrolovaném období roku 2021 rozhodlo zastupitelstvo o nabytí nemovitých věcí, na zasedání zastupitelstva dne 8. 12. 2021. Následně dne 14. 12. 2021 uzavřela Smlouvu o bezúplatném nabytí majetku a d.č. 622 ze dne 14. 12. 2021 zařadila nabyté nemovitosti do majetku obce. Napraveno.***

- *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 22. 7. 2021 schválilo zastupitelstvo obce Krhov veřejnoprávní smlouvu s JEDNOTOU, s.d. v Boskovicích a následně dne 27. 7. 2021 uzavřela. Přijaté systémové opatření lze považovat za splněné. Napraveno.

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

Při předcházejícím dílčím přezkoumání nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Krhov za rok 2021

nebyly zjištěny chyby a nedostatky

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 2021 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 2,62 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,92 %
- 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. 2021 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Krhov, dne 22. února 2022

V souladu se zásadou účelnosti, hospodárnosti, rychlosti a efektivity výkonu kontroly a s ohledem na povinnost kontrolujícího šetřit práva a oprávněné zájmy kontrolované osoby jsou za Krajský úřad Jihomoravského kraje podepsáni pouze kontrolující, kteří se účastnili projednání návrhu této zprávy.

Ing. Lenka Hanáková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Bc. Petra Kupková

.....
kontrolor

.....
podpis kontrolora

Poučení

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. Ve smyslu ustanovení § 6 odst. 1 písm. d) zákona o přezkoumávání hospodaření je možno k tomuto návrhu a proti kontrolním zjištěním v něm uvedeným podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání tohoto návrhu, a to doručením kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

Konečným zněním zprávy se tento návrh stává okamžikem marného uplynutí lhůty 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.

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 22. února 2022. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Václav Alexa

.....
starosta obce

.....
podpis starosty obce

Ing. Monika Fojtová

.....
účetní

.....
podpis účetní

OBEC KRHOV
679 01 Krhov
1

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu na rok 2021
- Schválený rozpočet na rok 2021
- Rozpočtové provizorium na rok 2021
- Evidence rozpočtových opatření na rok 2021
- Rozpočtové opatření č. 3/2021 a 8/2021
- Návrh střednědobého výhledu rozpočtu rok 2022 - 2023
- Schválený střednědobý výhledu rozpočtu rok 2022 - 2023
- Návrh - Závěrečný účet obce Krhov za rok 2020
- Schválený - Závěrečný účet obce Krhov za rok 2020
- Výpis z účtu poř. č.13 ze dne 28. 6. 2021
- Výpis z účtu vedeného u ČNB a.s., poř. č. 35 ze dne 31. 12. 2021
- Faktura - daňový doklad č. 2110055 ze dne 13. 10. 2021 ("Parkoviště před kapličkou", dodavatel: CONSISTERA s.r.o.), vč. účetního dokladu č. 491 ze dne 7. 10. 2021 a d.č. 498 ze dne 25. 10. 2021
- Faktura - daňový doklad č. 42110071 ze dne 15. 11. 2021 ("Veřejné osvětlení v obci Krhov", dodavatel: ENERGETIKA Boskovice s.r.o.), vč. účetních dokladů č. 542 ze dne 18. 11. 2021 a d.č. 534 ze dne 16. 11. 2021
- Inventarizační zpráva o průběhu a výsledku inventarizace provedené ke dni 31. 12. 2021
- Inventurní soupisy majetku a závazků sestavené k 31. 12. 2021 (018, 019, 021, 022, 028, 042, 036, 231, 311, 321, 455, 403, 388 a 378)
- Plán inventur 2021
- Mzdové listy neuvolněných zastupitelů za rok 2021
- Pokladní doklady č. 45 - 57 za měsíc červen 2021, č. 58 - 67 za měsíc červenec 2021
- Pokladní doklady za měsíc prosinec roku 2021 (d.č. 106 - 114)
- Pokladní kniha za 6, 7/2021
- Pokladní kniha za měsíc prosinec roku 2021 (d.č. 106 - 114)
- Účetní deník za 7/2021
- Účetní doklady č. 322 - 360 (ČS a.s.)
- Účetní doklady č. 69 ze dne 5. 2. 2021, č. 123 ze dne 16. 3. 2021, č. 147 ze dne 23. 3. 2021, č.1026 ze dne 29. 3. 2021, č. 149 ze dne 31. 3. 2021, č. 182 ze dne 22. 4. 2021, č. 1056 ze dne 28. 6. 2021 a č. 362 - 365 ze dne 31.7. 2021.
- Karta majetku i.č. 304 vč. vč. odpisového plánu a účetních odpisů (traktůrek na sečení trávy), d.č. 319 ze dne 30. 6. 2021
- Návrh na vyřazení majetku z evidence v celkové hodnotě 234.060,- Kč (bezuúplatně nabytý DDHM vč. i.č. 157, i.č. 15 a i.č. 16)
- Dohoda o provedení práce ze dne 1. 11. 2021 (vedení účetnictví), vč. Mzdového listu zaměstnance za rok 2021
- Žádost o poskytnutí finančního příspěvku z rozpočtu obce Krhov pro rok 2021 ze dne 5. 1. 2021 (Jednota, spotřební družstvo v Boskovicích)
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Krhov ze dne 27. 7. 2021 (Jednota, spotřební družstvo v Boskovicích)
- Finanční vyúčtování dotace ze dne 28. 12. 2021, vč. účetního dokladu č. 639 ze dne 31. 12. 2021 (ke Smlouvě o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje č. JMK070693/21/ORR ze dne 9. 12. 2021 - investiční dotace na realizaci akce: "Veřejné osvětlení v obci Krhov")
- Finanční vyúčtování dotace ze dne 29. 11. 2021, vč. účetního dokladu č. 600 ze dne 15. 12. 2021 (Ke Smlouvě o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje s.č. JMK070301/21/ORR ze dne 21. 6. 2021 - neinvestiční dotace "Udržení obchodní obslužnosti v obci Krhov")
- Rozhodnutí o poskytnutí dotace č. 017D8210A7545 ze dne 6. 10. 2021 (dotace na realizaci akce: "Obnova místních komunikací v obci Krrhov", poskytovatel: MMR ČR), vč. účetního dokladu č. 2032 ze dne 8. 12. 2021 a d.č. 641 ze dne 31. 12. 2021
- Rozhodnutí o poskytnutí dotace č. 017D8210C6934 ze dne 27. 10. 2021 (dotace na realizaci akce: "Parkoviště před kapličkou", poskytovatel: MMR ČR), vč. účetního dokladu č. 2027 ze dne 15. 11. 2021 a d.č. 613 ze dne 15. 12. 2021
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje s.č. JMK070301/21/ORR ze dne 21. 6. 2021 (neinvestiční dotace "Udržení obchodní obslužnosti v obci Krhov")
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje s.č. JMK070693/21/ORR ze dne 9. 12. 2021 (investiční dotace na realizaci akce: "Veřejné osvětlení v obci Krhov")

- Smlouva o nájmu bytu na dobu určitou ze dne 1. 9. 2021, d.č. 1076 ze dne 1. 9. 2021, (byt v budově č.p. 44 na pozemku p.č. St. 17 v k.ú. Krhov)
- Smlouva o dílo ze dne 1. 9. 2021, vč. Předávacího protokolu ze dne 29. 10. 2021 ("Veřejné osvětlení v obci Krhov", zhotovitel: ENERGETIKA Boskovice s.r.o.)
- Smlouva o dílo ze dne 2. 9. 2021, vč. Závěrečný protokol o předání a převzetí ze dne 29. 9. 2021 ("Parkoviště před kapličkou", zhotovitel: CONSISTERA s.r.o.)
- Smlouva o bezúplatném převodu ze dne 14. 12. 2021, d.č. 622 ze dne 14. 12. 2021, Evidenční karta majetku i.č. 383 -prameniště-vodovod-Krhov (převodce: "Svazek vodovodů a kanalizací" měst a obcí)
- Smlouva o bezúplatném převodu ze dne 30. 9. 2021, d.č. 458-462 ze dne 30. 9. 2021, Evidenční karta majetku i.č. 8 - štěpkovač (převodce: DSO Kunštátsko-Lysicko)
- Záměr na pronájem obecního bytu v budově kulturního domu č.p. 44 v obci Krhov
- Informace o přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků za rok 2020 a jejich plnění ze dne 24. 6. 2021
- Zápis z 8. zasedání zastupitelstva obce Krhov ze dne 5. 11. 2020
- Zápisy č. 1 - 11 ze zasedání zastupitelstva obce Krhov ze dne 28. 1. 2021, 25. 2. 2021, 18. 3. 2021, 14. 5. 2021, 4. 6. 2021, 24. 6. 2021, 22. 7. 2021, 26. 8. 2021, 30. 9. 2021, 10. 11. 2021 a 8. 12. 2021
- Zápisy z jednání finančního výboru ze dne 31. 3. 2021 a 30. 6. 2021
- Zápisy z jednání kontrolního výboru ze dne 31. 3. 2021 a 30. 6. 2021