

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Krahulov

se sídlem Krahulov 41, 675 21 Okříšky, IČO: 00377961
za rok **2020**

Přezkoumání hospodaření za rok 2020 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 3. března 2021 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 **12. dubna 2021** 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 13. dubna 2021.

Místo provedení přezkoumání:

Krajský úřad Kraje Vysočina

Přezkoumání vykonala:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo: 20205060508_4

Lenka Kalinová

Podklady předložili:

Jiří Müller, DiS. - starosta

Ing. Dita Šteflová - 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 Krahulov **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 2020: dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2020 nebylo provedeno.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Krahulov za rok 2020

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 2020 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	0,03 %
Podíl závazků na rozpočtu	0,65 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,49 %
Ukazatel likvidity	44,90

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

Lenka Kalinová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

P o u č e n í

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 16. dubna 2021.

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 využitě při přezkoumání obsahující 2 strany.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Obec Krahulov	do datové schránky
1	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Krahulov byly využity následující písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu - na roky 2018 - 2022, návrh zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 5. 6. 2018 do 25. 6. 2018, schválen zastupitelstvem obce (ZO) dne 25. 6. 2018 schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 30. 6. 2018 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 2020 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 25. 11. 2019 do 10. 12. 2019

Schválený rozpočet - na rok 2020 schválen zastupitelstvem obce dne 10. 12. 2019, zveřejněn od 18. 12. 2019 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Rozpočtová opatření - rok 2020

schválena starostou obce: pravomoc schválena starostovi zastupitelstvem obce dne 16. 11. 2018

č. 2 dne 5. 3. 2020, zveřejněno od 3. 4. 2020 na internetových stránkách

č. 4 dne 11. 5. 2020, zveřejněno od 3. 6. 2020 na internetových stránkách

č. 6 dne 17. 8. 2020, zveřejněno od 14. 9. 2020 na internetových stránkách

č. 8 dne 10. 10. 2020, zveřejněno od 4. 11. 2020 na internetových stránkách

č. 10 dne 6. 12. 2020, zveřejněno od 2. 1. 2021 na internetových stránkách

na úřední desce obce zveřejněno oznámení, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Závěrečný účet - návrh za rok 2019 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 5. 6. 2020 do 22. 6. 2020, schválen zastupitelstvem obce dne 22. 6. 2020 s výrokem - bez výhrad. Schválený závěrečný účet zveřejněn od 4. 7. 2020 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. 2020

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2020

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2020

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2020

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2020, celkem evidovaných 123 faktur

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2020, celkem evidovaných 6 faktur

Faktura - č. 20200019, ze dne 12. 11. 2020, dodavatel Zednictví Pavel Dvořáček, IČO 15203760, zhotovení kontejnerového stání v celkové hodnotě 275 142 Kč, uhrazeno dne 30. 11. 2020, výpis č. 53/ČS a. s., inv. č. 021034

- faktura č. FV2004120, dodavatel Alis spol. s r.o., Česká Lípa, IČO 00672416, ze dne 24. 3. 2020, nákup programu v celkové hodnotě 34 388 Kč, uhrazeno dne 2. 4. 2020, výpis č. 16/ČS a.s., inventurní č. 018005

- faktura č. 2020121, dodavatel DOSIP Servis, s.r.o., Krahulov, IČO 27720713, ze dne 2. 9. 2020, dodávka a instalace ukazatelů rychlosti v celkové hodnotě 266 018, 50 Kč, uhrazeno dne 16. 9. 2020 (200 000 Kč), dne 14. 9. 2020 (66 018,50 Kč), výpis č. 41/ČS a.s., inventurní č. 022007

- faktura č. 120572, dodavatel PROFIBA cz., Kaly, IČO 29362083, ze dne 30. 4. 2020, dodávka venkovního posezení v celkové hodnotě 19 588 Kč, úhrada dne 4. 5. 2020, výpis č. 21/ČS a.s., inventurní č. 028109 - 028113

- faktura č. 2020025, dodavatel Servis PC Stařeč, IČO 76561011, ze dne 15. 6. 2020, dodávka tiskárny v celkové hodnotě 9 270 Kč, úhrada dne 16. 6. 2020, výpis č. 27/ČS a.s., inventurní č. 028114

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2020 ČS a.s., ČNB

Účetní doklady - kontrola výpisu č. 27 a 28 (ČS a.s.), období 6/2020
Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2020
Pokladní doklady - předloženy k 31. 12. 2020, PPD a VPD 45 - 55 za období 4/2020, PPD a VPD 104 - 118 za období 8/2020, PPD a VPD 161 - 172 za období 12/2020
Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 12. 2020
Evidence majetku - předložena ke dni 31. 12. 2020, přírůstky a úbytky u účtů 028, 018, 022, 021, 042
Inventurní soupisy majetku a závazků - předložena ke dni 31. 12. 2020, Plán inventur na rok 2020 ze dne 24. 11. 2020 včetně jmenování komise a proškolení, Inventarizační zpráva ze dne 19. 1. 2021,
Mzdová agenda - rekapitulace mzdových nákladů za období 12/2020
Účetnictví ostatní - Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2019 ze dne 22. 6. 2020
Smlouvy o dílo - ze dne 10. 3. 2020, zhotovitel akad. malíř Pavel Procházka, Brno, IČO 47382295, předmětem smlouvy byl restaurátorský odkryv poškozených omítek vlhkostí cca 40 m², v celkové hodnotě 63 250 Kč včetně DPH,
Darovací smlouvy - ze dne 31. 1. 2020, obdarovaný Diecézní charita Brno, Oblastní charita Třebíč, IČO 44990260, finanční dar ve výši 3 000 Kč, vyplacen dne 7. 2. 2020, výpis č. 6/ČS a.s., finanční dar schválen ZO dne 10. 12. 2019,
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Fond Vysočiny program "Obnova venkova Vysočiny 2020", FV02759.0172, ze dne 10. 7. 2020, na realizaci investičního projektu "Rekonstrukce a zřízení kontejnerových stání", v celkové hodnotě 300 000 Kč, z toho dotace ve výši 127 000 Kč, připsaná na účet obce dne 17. 7. 2020, výpis č. 31/ČS a.s. Žádost o poskytnutí dotace z fondu Vysočiny ze dne 15. 4. 2020, Závěrečná zpráva a finanční vypořádání dotace ze dne 30. 11. 2020
Fond Vysočiny program "Hospodaření v lesích 2019 II", FV02744.044, ze dne 16. 12. 2019, na realizaci projektu "oplocení", v celkové výši 35 880 Kč, připsáno na účet obce dne 13. 8. 2020, výpis č. 12/ČNB, Závěrečná zpráva a finanční vypořádání dotace ze dne 21. 7. 2020
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím - Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 15. 2. 2020, příjemce dotace SDH Krahulov, z.s., IČO 64268519, dotace ve výši 30 000 Kč, poskytnutí schváleno ZO dne 7. 1. 2020, žádost ze dne 6. 1. 2020, vyplaceno dne 4. 6. 2020, výpis č. 25/ČS a. s., Vyúčtování dotace na činnost ze dne 30. 12. 2020
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy ze dne 10. 12. 2019, 7. 1., 1. 2., 10. 3., 9. 6., 22. 6., 15. 9., 13. 10., 24. 11., 10. 12. 2020