

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Krahulov

se sídlem Krahulov 41, 675 21 Okříšky, IČO: 00377961
za rok **2021**

Přezkoumání hospodaření za rok 2021 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 16. srpna 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 **16. září 2021** jako dílčí přezkoumání a dne **23. května 2022** jako konečné 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 23. května 2022.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Krahulov
Krahulov 41
675 21 Okříšky

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20215054286_1
- kontrolor:
pověření číslo
- kontrolor:
pověření číslo 20215013851_3

Ing. Lenka Mířková

Lenka Kalinová

Ing. Bc. Josef Šenk

Podklady předložili:

Jiří Müller, DiS. - starosta
Ing. Dita Šteřlová - 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 2021 **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Krahulov 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	0,06 %
Podíl závazků na rozpočtu	0,60 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	5,22 %
Ukazatel likvidity	5,90

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:

- *Při prověřování dispozic s nemovitým majetkem bylo zjištěno, že územní celek při prodeji pozemků v lokalitě "Na Strání" nedodržel pravidla stanovená v záměru prodeje uvedených pozemků a zřízená výběrová komise nedodržela postup pro přidělení jednotlivých parcel dle schválených pravidel pro přidělení. Územní celek dále nedoložil jednoznačné schválení prodejní ceny za 1m² pozemku a při uzavírání kupní smlouvy nedodržel schválené podmínky stanovené zastupitelstvem obce. Lze tedy konstatovat, že uzavřené právní jednání (kupní smlouva) vybočilo z nastavených pravidel územního celku stanovených pro danou dispozici s nemovitým majetkem.*

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 24. května 2022

Ing. Lenka Mifková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Bc. Josef Šenk

.....
kontrolor – přítomen na dílčím 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 23. května 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 využití při přezkoumání obsahující 4 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 dílčím přezkoumání hospodaření obce Krahulov byly využity následující písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh na roky 2022 až 2025, zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 25. 11. 2020 do 10. 12. 2020, schválen zastupitelstvem obce dne 10. 12. 2020, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 15. 12. 2020 na internetových stránkách obce

Návrh rozpočtu - na rok 2021 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 25. 11. 2020 do 10. 12. 2020

Schválený rozpočet - na rok 2021 schválen zastupitelstvem obce dne 10. 12. 2020, zveřejněn od 15. 12. 2020 na internetových stránkách obce

Rozpočtová opatření - schválena starostou obce: pravomoc schválena starostovi zastupitelstvem obce 16. 11. 2018 bez omezení

č. 1 dne 25. 1. 2021, zveřejněno od 19. 2. 2021 na internetových stránkách

č. 2 dne 1. 3. 2021, zveřejněno od 29. 3. 2021 na internetových stránkách

č. 3 dne 15. 4. 2021, zveřejněno od 5. 5. 2021 na internetových stránkách

č. 4 dne 16. 5. 2021, zveřejněno od 11. 6. 2021 na internetových stránkách

č. 5 dne 7. 6. 2021, zveřejněno od 2. 7. 2021 na internetových stránkách

č. 6 dne 12. 7. 2021, zveřejněno od 4. 8. 2021 na internetových stránkách

č. 7 dne 12. 8. 2021, zveřejněno od 6. 9. 2021 na internetových stránkách

Závěrečný účet - návrh za rok 2020 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 4. 5. 2021 do 15. 6. 2021, závěrečný účet schválen zastupitelstvem obce bez výhrad dne 15. 6. 2021, schválený závěrečný účet zveřejněn od 2. 7. 2021 dosud na internetových stránkách obce

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 8. 2021

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 8. 2021

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 8. 2021

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 8. 2021

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 8. 2021 (faktura č. 21-001-00001 až 21-001-00078)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 8. 2021 (faktura č. 21-010-00001 až 21-010-00003)

Faktury:

- přijatá č. 210100056 ze dne 9. 6. 2021 dodavatel WebMill media s.r.o., IČO 017236677, ve výši 36 300 Kč vč. DPH, tvorba webové prezentace, uhrazena dne 21. 6. 2021, výpis č. 026/ČS a.s., (KDF 55), zaúčtováno na účet 018, inventární číslo 018006

- přijatá č. 2021002302 ze dne 13. 4. 2021 dodavatel ESKO -T s.r.o., Třebíč, IČO 25333411, ve výši 17 220,72 Kč vč. DPH, nákup kontejnerů na plast a papír, uhrazena dne 29. 4. 2021, výpis č. 017/ČS a.s., (KDF 36), zaúčtováno na účet 028, inventární číslo 028117 - 028118

- přijatá č. 2102001507 ze dne 26. 2. 2021 dodavatel XEVOS Solutions s.r.o., IČO 27831345, ve výši 7 296 Kč vč. DPH, nákup tiskárny Epson, uhrazena dne 25. 2. 2021, výpis č. 08/ČS a.s., (KDF 14), zaúčtováno na účet 028, inventární číslo 028116

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 8. 2021 (ČS a.s., ČNB)

Účetní doklady - kontrola výpisu č. 035 za období 16. 8. - 22. 8. 2021

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 8. 2021 (pokladní doklady č. 21-701-00001 až 21-701-00089)

Pokladní doklady - za období 8/2021 (pokladní doklady č. 21-701-00076 až 21-701-00089)

Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 8. 2021 (TKO, pes, poplatek z pobytu)

Evidence majetku - předložena ke dni 31. 8. 2021, přírůstky u účtů 018, 028, 021, 042

Mzdová agenda - za období 8/2021 - rekapitulace mzdových nákladů

Účetnictví ostatní - účetní závěrka obce Krahulov byla schválena ZO dne 15. 6. 2021

Smlouvy o dílo - ze dne 10. 1. 2021, zhotovitel spol. WebMill media, s.r.o., Brno, předmětem plnění bylo zhotovit internetovou prezentaci obce ve výši 30 000 Kč bez DPH

Smlouvy o převodu majetku:

Kupní smlouva a smlouva o věcném právu předkupním a výhrady zpětné koupě a zákazu zcizení nemovité věci (obec jako prodávající, kupující M. Kříž a A. Křížová) na pozemek p. č. 5093/6 v k. ú. Krahulov o výměře 989 m² ze dne 14. 8. 2021 s právními účinky vkladu ke dni 18. 8. 2021, prodej schválen zastupitelstvem dne 15. 6. 2021, záměr prodeje zveřejněn od 15. 5. 2021 do 2. 6. 2021, kupní cena ve výši 989 000 Kč uhrazena dne 17. 8. 2021 výpis č. 35 (Česká spořitelna, a.s.)

Darovací smlouvy:

- ze dne 14. 5. 2021, obdarovaná obec Krahulov, finanční dar ve výši 45 453 Kč, přijetí daru schváleno ZO dne 11. 5. 2021, dar připsán na účet obce dne 17. 5. 2021, výpis č. 20/ČS a.s.,

- ze dne 9. 2. 2021, obdarovaný Diecézní charita Brno, oblastní charita Třebíč, IČO 44990260, dar ve výši 3 000 Kč, vyplacen obcí dne 3. 3. 2021, výpis č. 9/ČS a.s., schválen ZO dne 27. 1. 2021

- ze dne 16. 2. 2021, obdarovaný Nemocnice Třebíč, příspěvková organizace, IČO 00839396, dar ve výši 3 000 Kč, vyplacen obcí dne 1. 3. 2021, výpis č. 9/ČS a.s., schválen ZO dne 27. 1. 2021

Smlouvy nájemní - ze dne 27. 5. 2021, nájemce TREMARKET s.r.o., IČO09837001, pronájem prodejny v budově č. p. 41, nájem uzavřen na období 1. 6. 2021 až do 31. 12. 2024, záměr pronájmu zveřejněn od 12. 4. 2021 na úřední desce a elektronické úřední desce, pronájem schválen ZO

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Fond Vysočiny program "Obnova venkova Vysočiny 2021" FV02791.0248 ze dne 28. 6. 2021, dotace ve výši 100 000 Kč, připsána na účet obce dne 7. 7. 2021, výpis č. 29/ČS a.s., na realizaci investičního projektu "Přechod pro chodce - Krahulov", Žádost o poskytnutí dotace z fondu Vysočiny ze dne 16. 5. 2021

Smlouva o poskytnutí nadačního příspěvku VYS OP 21/45921 ze dne 23. 6. 2021, poskytovatel Nadace ČEZ, Praha, IČO 26721511, nadační příspěvek ve výši 120 000 Kč, připsáno na účet obce 29. 6. 2021, výpis č. 27/ČS a.s., na projekt s názvem "Nasvětlení přechodu pro chodce - Krahulov"

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím - Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 14. 5. 2021, příjemce dotace SDH Krahulov z.s. IČO 64268519, dotace ve výši 20 000 Kč, vyplacena dne 24. 5. 2021, výpis č. 21/ČS a.s., schváleno ZO dne 11. 5. 2021

Dohody o provedení práce:

- ze dne 1. 4. 2021, uzavřená na úklid obce a okolí, práce v lese dle potřeby, doloženy podklady pro zpracování platu za jednotlivé měsíce

- ze dne 1. 6. 2021, uzavřená na úklid obce a okolí, práce v lese dle potřeby, doloženy podklady pro zpracování platu za jednotlivé měsíce

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy ze dne 24. 11. 2020, 10. 12. 2020, 27. 1., 9. 3., 11. 5., 15. 6., 5. 8. 2021

Při druhém dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh na roky 2022 až 2026, zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách

od 25. 11. do 14. 12. 2021, schválen zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2021, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 17. 12. 2021 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Rozpočtová opatření - rok 2021

schválena starostou obce - pravomoc k provádění rozpočtových opatření schválena zastupitelstvem obce dne 16. 11. 2018:

č. 8 dne 20. 9. 2021, zveřejněno od 6. 10. 2021 na internetových stránkách

č. 9 dne 11. 10. 2021, zveřejněno od 5. 11. 2021 na internetových stránkách
č. 10 dne 12. 11. 2021, zveřejněno od 6. 12. 2021 na internetových stránkách
č. 11 dne 9. 12. 2021, zveřejněno od 3. 1. 2022 na internetových stránkách
na úřední desce zveřejněno oznámení, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout
do listinné podoby - zveřejněna dosud
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. 21-010-00001 – 21-010-00005)
Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2021 (fa. č. 21-001-00001 –
21-001-00132)
Faktury
- č. 21FV1011 vystavena dne 15. 11. 2021 (KDF č. 21-001-00111), dodavatel Bohuslav Klee,
zemní práce IČO 70448345 za realizace díla s názvem „Parkovací stání
a přechod pro chodce“ ve výši 538 076,21 Kč s DPH, uhrazena částečně dne 13. 12. 2021
ve výši 85 018 Kč, výpis č. 18 (ČNB) a dne 24. 11. 2021 ve výši 453 058,21 Kč, výpis č. 050
(ČS, a.s.), zaúčtováno na účet 042
- č. 233214443 vystavena dne 10. 12. 2021 (KDF č. 21-001-00121), dodavatel ELKOPLAST
CZ, s.r.o. IČO 25347942 za nákup nádoby na zimní posyp SBA 110I žluté
ve výši 5 729 Kč s DPH, uhrazena dne 14. 12. 2021, výpis č. 054 (ČS, a.s.), zaúčtováno
na účet 558 (028), inventární č. 028120
- č. 102209081 vystavena dne 22. 12. 2021 (KDF č. 21-001-00126), dodavatel FITHAM s.r.o.
IČO 27338053 za nákup běžeckého pásu FOUSEFIT SPIRO 20 iRun vč. podložky
ve výši 19 790 Kč s DPH, uhrazena dne 27. 12. 2021 výdajovým pokladním dokladem
č. 21-701-00147, zaúčtováno na účet 558 (028), inventární č. 028121
- č. 2021086 vystavena dne 30. 12. 2021 (KDF č. 21-001-00128), dodavatel František Pavlík
IČO 14680831 za rekonstrukci místní komunikace p.č. 1083 a p.č. 1057/1 ve výši
54 389,50 Kč s DPH, uhrazena dne 6. 1. 2022, výpis č. 001 (ČS, a.s.), zaúčtováno na účet
042 (021), inventární č. 021037
Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2021 (ČS, a.s a ČNB – běžné účty)
Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2021 (příjmové a výdajové doklady
č. 21-701-00001 – 21-701-00147)
Pokladní doklady - za měsíc listopad rok 2021 (příjmové a výdajové doklady č. 21-701-00114
– 21-701-00130)
- výdajový pokladní doklad č. 21-701-00125 ze dne 11. 11. 2021, za nákup dílenského ponku
se svěrákem, na částku 4 500 Kč vč. DPH, dodavatel Jakub S., zaúčtováno na účet 558
(028), inv. č. 028119
Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 12. 2021 (TKO, pes, poplatek z pobytu)
Inventurní soupisy majetku a závazků ke dni 31. 12. 2021
- Plán inventur ze dne 14. 12. 2021
- Prezenční listina ze školení členů inventarizační komise ze dne 15. 12. 2021
- Inventarizační zpráva ze dne 19. 1. 2022
Mzdová agenda - rekapitulace mzdových nákladů za měsíc prosinec 2021
Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2021
Smlouva o dílo s Bohuslavem Klee, zemní práce IČO 70448345 na realizaci akce s názvem
„Přechod pro chodce“, ze dne 9. 8. 2021, ve výši 617 550 Kč včetně DPH, zveřejněna
na profilu zadavatele dne 10. 8. 2021
Faktura č. 21FV1113 vystavena dne 7. 12. 2021 (KDF č. 21-001-00118), dodavatel Bohuslav
Klee, zemní práce IČO 70448345 za realizaci zakázky s názvem „Přechod pro chodce“
ve výši 617 550,42 Kč, uhrazena dne 9. 12. 2021, výpis č. 053 (ČS, a.s.), skutečně uhrazená
cena zveřejněna na profilu zadavatele, zaúčtováno na účet 042
Smlouva o dílo se zhotovitelem DOSIP Servis s.r.o. IČO 27720713 na realizaci akce
s názvem „Přechod pro chodce v obci Krahulov“, ze dne 16. 9. 2021, ve výši 2 148 316 Kč

včetně DPH, schválena zastupitelstvem obce dne 9. 9. 2021, zveřejněna na profilu zadavatele dne 21. 9. 2021

- Dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo ze dne 16. 9. 2021 se zhotovitelem DOSIP Servis s.r.o. IČO 27720713, za účelem změny termínu ukončení a předání díla, uzavřen dne 27. 10. 2021, zveřejněn na profilu zadavatele dne 1. 11. 2021

Faktura č. 2021186 vystavena dne 19. 11. 2021 (KDF č. 21-001-00112), dodavatel DOSIP Servis s.r.o. IČO 27720713 na realizaci akce s názvem „Přechod pro chodce v obci Krahulov“ ve výši 2 148 316 Kč vč. DPH, uhrazena částečně dne 13. 12. 2021 ve výši 1 996 461 Kč, výpis č. 18 (ČNB) a dne 24. 11. 2021 ve výši 151 855 Kč, výpis č. 050 (ČS, a.s.), skutečně uhrazená cena zveřejněna na profilu zadavatele, zaúčtováno na účet 042

Kupní smlouva a smlouva o věcném právu předkupním a výhrady zpětné koupě a zákazu zcizení nemovité věci (obec jako prodávající) na pozemek p. č. 5093/2 v k. ú. Krahulov o výměře 1 399 m² (orná půda) panu Pavlovi M., rok narození 2001, smlouva ze dne 14. 8. 2021 s právními účinky vkladu ke dni 1. 9. 2021, prodej schválen zastupitelstvem dne 15. 6. 2021, záměr prodeje zveřejněn od 15. 5. 2021 do 3. 6. 2021, kupní cena ve výši 699 000 Kč uhrazena dne 25. 8. 2021 a cena ve výši 700 000 Kč uhrazena dne 26. 8. 2021, výpis č. 36 (ČS, a.s.)

Darovací smlouva o poskytnutí finančního daru pro Diecézní charitu Brno, oblastní charitu Třebíč, IČO 44990260, dar ve výši 2 000 Kč, vyplacen obcí dne 14. 1. 2022, výpis č. 002/ČS a.s., schválen ZO dne 14. 12. 2021

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy ze dne 9. 9., 12. 10., 9. 11. a 14. 12. 2021