

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Krahulov

se sídlem Krahulov 41, 675 21 Okříšky, IČO: 00377961
za rok **2022**

Přezkoumání hospodaření za rok 2022 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 18. srpna 2022 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 **18. října 2022** jako dílčí přezkoumání a dne **22. února 2023** jako konečné přezkoumání na základě žádosti obce v souladu s § 4 zákona o přezkoumávání hospodaření a podle § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. Posledním kontrolním úkonem, který předcházел zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních a projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dne 22. února 2023.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Krahulov
Krahulov 41
675 21 Okříšky

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20225063451_4
- kontrolor:
pověření číslo 20225075025_2

Ing. Žaneta Hanusová

Ing. Martina Boháčková Vejskalová

Podklady předložili:

Jiří Müller, DiS. - starosta
Ing. Edita Štefflová - 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 2022 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Krahulov za rok 2022

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 2022 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	0,00 %
Podíl závazků na rozpočtu	3,39 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,69 %
Ukazatel likvidity	41,77

Fiskální pravidlo (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	0,00 %
--	---------------

Dluh **nepřekročil 60 %** průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 22. února 2023

Ing. Žaneta Hanusová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Martina Boháčková Vejskalová

.....
kontrolor

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.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednán se starostou obce a o projednání byl vyhotoven úřední záznam o projednání návrhu zprávy.

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.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky přezkoumání a přílohu Písemnosti využité 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:

Návrh rozpočtu - na rok 2022 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 18. 11. 2021 do 21. 12. 2021

Schválený rozpočet - na rok 2022 schválen zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2021, zveřejněn od 19. 12. 2021 na internetových stránkách obce

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

č. 1 dne 6. 1. 2022, zveřejněno od 3. 2. 2022 na internetových stránkách

č. 2 dne 17. 2. 2022, zveřejněno od 10. 3. 2022 na internetových stránkách

č. 3 dne 21. 3. 2022, zveřejněno od 14. 4. 2022 na internetových stránkách

č. 4 dne 25. 4. 2022, zveřejněno od 11. 5. 2022 na internetových stránkách

č. 5 dne 12. 5. 2022, zveřejněno od 8. 6. 2022 na internetových stránkách

č. 6 dne 17. 6. 2022, zveřejněno od 11. 7. 2022 na internetových stránkách

č. 7 dne 19. 7. 2022, zveřejněno od 15. 8. 2022 na internetových stránkách

č. 8 dne 12. 8. 2022, zveřejněno od 6. 9. 2022 na internetových stránkách

Závěrečný účet - návrh za rok 2021 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 25. 5. 2022 do 24. 6. 2022, závěrečný účet schválen zastupitelstvem obce bez výhrad dne 10. 6. 2022, schválený závěrečný účet zveřejněn od 23. 6. 2022 dosud na internetových stránkách obce

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 30. 9. 2022

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 30. 9. 2022

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2022

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2022

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 30. 9. 2022 (faktura č. 22-001-00001 až 22-001-00105)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 30. 9. 2022 (faktura č. 22-010-00001 až 22-010-00006)

Faktury:

- č. PF224019349 ze dne 28. 2. 2022 (KDF č. 22-001-00016) dodavatel B2B Partner s.r.o. IČO 27830306 na částku 4 233,79 Kč vč. DPH za nákup kancelářské židle, uhrazena dne 25. 2. 2022 na základě zálohové faktury č. PZ22202679 ze dne 25. 2. 2022, výpis č. 009 (ČS, a.s.), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 028122

- č. 2022003 ze dne 14. 3. 2022 (KDF č. 22-001-00022) dodavatel František Pavlík IČO 14680831 na částku 84 216 Kč vč. DPH za rekonstrukci komunikace p.č. 5289/1, uhrazena dne 21. 3. 2022 výpis č. 014 (ČS, a.s.), zaúčtováno na účet 042 (021), inv. č. 021040

- č. 22FV00225 ze dne 19. 4. 2022 (KDF č. 22-001-00034) dodavatel Elektro-Ing. Klíma s.r.o. IČO 25522043 na částku 22 359,11 Kč vč. DPH za opravu veřejného osvětlení, uhrazena dne 25. 4. 2022 výpis č. 019 (ČS, a.s.), zaúčtováno na účet 511

- č. 102202419 ze dne 5. 5. 2022 (KDF č. 22-001-00041) dodavatel ALERION s.r.o. IČO 26927365 na částku 20 061,80 Kč vč. DPH za nákup tabule (14 719,80 Kč) a polyesterové vlajky 2 ks (5 342 Kč), uhrazena dne 19. 5. 2022 výpis č. 022 (ČS, a.s.), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 028123 a na účet 501 (902), inv. č. 902063/1 a č. 902063/2

- č. 2022014 ze dne 10. 5. 2022 (KDF č. 22-001-00046) dodavatel František Pavlík IČO 14680831 na částku 182 952 Kč vč. DPH za rekonstrukci komunikace p.č. 1079/1, uhrazena dne 12. 5. 2022 výpis č. 021 (ČS, a.s.), zaúčtováno na účet 042 (021), inv. č. 021041

- č. 26/22 ze dne 22. 5. 2022 (KDF č. 22-001-00053) dodavatel Práce jako na kostele s.r.o. IČO 7480423 na částku 28 500 Kč (neplátce DPH) za kácení a bezpečnostní řez lip, uhrazena dne 23. 5. 2022 výpis č. 023 (ČS, a.s.), zaúčtováno na účet 518

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 30. 9. 2022 (ČS, a.s., ČNB)

Účetní doklady - za měsíc září 2022 (doklady k bankovnímu výpisu č. 039 až č. 042)
Pokladní kniha - předložena ke dni 30. 9. 2022 (pokladní doklady č. 22-701-00001 až 22-701-000139)
Evidence poplatků - předložena ke dni 30. 9. 2022 (TKO, pes, poplatek z pobytu)
Evidence majetku - předložena ke dni 30. 9. 2022
Mzdová agenda - za období 9/2022 - rekapitulace mzdových nákladů
Odměňování členů zastupitelstva - platné do září 2022
Účetnictví ostatní - účetní závěrka obce Krahulov byla schválena ZO dne 10. 6. 2022
Smlouva o dílo ze dne 9. 2. 2022, zhotovitel C PROJEKT s.r.o. IČO 04760956, předmět smlouvy "Zpracování dokumentace pro kanalizaci a ČOV Krahulov", cena díla 665 000 Kč bez DPH (804 650 Kč vč. DPH), dokončení díla do 09/2022, zveřejněna na profilu zadavatele dne 14. 2. 2022
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod) - Kupní smlouva (obec jako prodávající) p. č. 5268 o výměře 2 995 m² ze dne 20. 4. 2022 (kupující T. K. nar. 1977) s právními účinky vkladu ke dni 9. 5. 2022, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 19. 4. 2022, záměr prodeje zveřejněn od 1. 12. do 18. 12. 2021, kupní cena ve výši 60 000 Kč uhrazena dne 28. 4. 2022 výpis č. 019 (ČS, a.s.)
Darovací smlouva (obec jako dárce) ze dne 22. 3. 2022 (obdarovaný Nemocnice Třebíč IČO 00839396), finanční dar ve výši 3 000 Kč (na činnost obdarovaného), poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 8. 3. 2022, dar vyplacen dne 25. 3. 2022 výpis č. 014 (ČS, a.s.)
Veřejnoprávní smlouva ze dne 12. 3. 2022 uzavřena se spolkem SDH Krahulov, z.s. IČO 64268519, neinvestiční dotace ve výši 20 000 Kč na spolkovou činnost, žádost ze dne 8. 2. 2022, poskytnutí dotace a uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 8. 3. 2022, dotace vyplacena dne 19. 3. 2022 výpis č. 013 (ČS, a.s.), vyúčtování poskytnuté dotace do 31. 1. 2023
Dohody o provedení práce:
- ze dne 10. 6. 2022 (stavba dřevěné konstrukce skladu na obecní stroje, J. K. nar. 1975), od 10. 6. 2022 do 30. 6. 2022 sjednána odměna 330 Kč/hod, vyplacena částka 3 630 Kč dne 15. 7. 2022 VPD č. 22-701-00104
- ze dne 1. 5. 2022 (sečení trávy, úklid obce a okolí, V. B. nar. 2001), od 1. 5. 2022 do 14. 6. 2022 sjednána odměna 130 Kč/hod, vyplacena částka 4 160 Kč dne 7. 7. 2022 výpis č. 030 (ČS, a.s.)
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení:
- ze dne 14. 12. 2021
- ze dne 8. 2. 2022, 8. 3. 2022, 19. 4. 2022, 10. 5. 2022, 10. 6. 2022, 30. 8. 2022

Při druhém dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Rozpočtová opatření - schválena starostou obce: pravomoc schválena starostovi zastupitelstvem obce 22. 10. 2022
- č. 9 dne 27. 9. 2022, zveřejněno od 10. 10. 2022 na internetových stránkách
- č. 10 dne 9. 10. 2022, zveřejněno od 7. 11. 2022 na internetových stránkách
- č. 11 dne 21. 11. 2022, zveřejněno od 5. 12. 2022 na internetových stránkách
- č. 12 dne 7. 12. 2022, zveřejněno od 4. 1. 2023 na internetových stránkách
schválená rozpočtová opatření zveřejněna na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do listinné podoby
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2022 (okamžik sestavení dne 23. 1. 2023)
Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2022 (okamžik sestavení dne 6. 2. 2023)
Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2022 (okamžik sestavení dne 6. 2. 2023)
Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2022 (okamžik sestavení dne 6. 2. 2023)

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2022 (faktura č. 22-001-00001 až 22-001-00138)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2022 (faktura č. 22-010-00001 až 22-010-00006)

Faktury:

- č. 11/2022 ze dne 2. 10. 2022 (KDF č. 22-001-00102) dodavatel Klempířství - Tomáš Kaláb IČO 02107431 na částku 49 077 Kč (neplátce DPH) za klempířské práce na obecním skladu, uhrazena dne 5. 10. 2022 výpis č. 043 (ČS a.s.), zaúčtováno na účet 042

- č. 3122 ze dne 10. 10. 2022 (KDF č. 22-001-00108) dodavatel Rostislav Pokorný Zámečnictví IČO 75713314 na částku 43 560 Kč vč. DPH za výrobu a montáž vrat do skladu, uhrazena dne 12. 10. 2022 výpis č. 044 (ČS a.s.), zaúčtováno na účet 042

- č. 2022235 ze dne 9. 12. 2022 (KDF č. 22-001-00130) dodavatel Ořechovská lesní společnost, s.r.o. IČO 26243415 na částku 29 670 Kč vč. DPH za nákup stromů, uhrazena dne 16. 12. 2022 výpis č. 055 (ČS a.s.), zaúčtováno na účet 501

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2022 (ČS a.s., ČNB)

Účetní doklady - za měsíc prosinec 2022 (doklady k bankovnímu výpisu č. 053 až č. 057)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2022 (pokladní doklady č. 22-701-00001 až 22-701-00184)

Pokladní doklady - za měsíc listopad až prosinec (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 22-701-00155 až 22-701-00184)

Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 12. 2022 (TKO, pes)

Evidence majetku - předložena ke dni 31. 12. 2022

Inventurní soupisy majetku a závazků - ke dni 31. 12. 2022

- Plán inventur ze dne 22. 11. 2022

- Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 12. 12. 2022

- Inventarizační zpráva ze dne 19. 1. 2023

Mzdová agenda - za období 12/2022 - rekapitulace mzdových nákladů

Odměňování členů zastupitelstva - platné od září 2022

Smlouvy o dílo - Smlouva o dílo ze dne 9. 2. 2022, zhotovitel C PROJEKT s.r.o. IČO 04760956, předmět smlouvy "Zpracování dokumentace pro kanalizaci a ČOV Krahulov", cena díla 665 000 Kč bez DPH (804 650 Kč vč. DPH), viz dílčí přezkoumání

- faktura č. 2022-16 ze dne 18. 10. 2022 (KDF č. 22-001-00112) na částku 804 650 Kč vč. DPH za projektovou dokumentaci, uhrazena dne 24. 12. 2022 výpis č. 046 (ČS a.s.), zaúčtováno na účet 042, skutečně uhrazená cena zveřejněna na profilu zadavatele

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod):

- Kupní smlouva (obec kupuje) p. č. 984/7 v k.ú. Krahulov o výměře 302 m² ze dne 23. 9. 2022 (prodávající M. V. nar. 1987) právní účinky vkladu ke dni 7. 10. 2022 (nákup schválen zastupitelstvem dne 9. 9. 2021), kupní cena ve výši 80 000 Kč uhrazena dne 9. 10. 2022 výpis č. 043 (ČS a.s.)

- Darovací smlouva (obec jako obdarovaná) a smlouva o zřízení služebnosti inženýrské sítě ze dne 7. 10. 2022 (dárce Kraj Vysočina IČO 70890749) na dar pozemků p.č. 1084/12 o výměře 39 m², p.č. 1084/13 o výměře 16 m² a p.č. 1084/14 o výměře 71 m² s právními účinky vkladu ke dni 27. 10. 2022, schváleno zastupitelstvem obce dne 30. 8. 2022

- Kupní smlouva (obec jako prodávající) p. č. 1080/16 o výměře 30 m² v k.ú. Krahulov ze dne 28. 11. 2022 (kupující P. U. nar. 1965 a M. U. nar. 1967) s právními účinky vkladu ke dni 14. 12. 2022, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 22. 11. 2022, záměr prodeje zveřejněn od 12. 1. do 30. 1. 2022, kupní cena ve výši 2 550 Kč uhrazena v hotovosti dne 12. 12. 2022 (příjmový pokladní doklad č. 22-701-00174)

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Smlouva o poskytnutí dotace FV 02825.0370 z Fondu Vysočiny, program „Obnova venkova Vysočiny 2022“, uzavřena dne 5. 10. 2022, poskytnutí účelové veřejné finanční podpory ve výši 127 000 Kč na realizaci projektu „Oprava omítek a vymalování kostela Krahulov“, žádost o poskytnutí dotace ze dne 6. 6. 2022, závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 6. 12. 2022

Smlouva o dílo č. 3009/2022 ze dne 30. 9. 2022, zhotovitel B-Stav Třebíč s.r.o. IČO 25553003, předmět smlouvy "Oprava omítek a vymalování kostela Krahulov" cena díla

239 669,50 Kč bez DPH (290 000 Kč vč. DPH), dokončení díla do 4. 11. 2022 + faktura č. 22032 ze dne 1. 11. 2022 (KDF č. 22-001-00113) na částku 290 000 Kč vč. DPH, uhrazena dne 2. 11. 2022 výpis č. 048 (ČS a.s.), zaúčtováno na účet 511

Dohoda o provedení práce ze dne 1. 11. 2022 (příprava podkladů pro inventarizaci, os. č. 49), za měsíc listopad 2022 sjednána odměna 10 000 Kč, vyplacena částka 8 500 Kč dne 7. 12. 2022 výpis č. 054 (ČS, a.s.)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - 14. 10. 2022, 22. 10. 2022, 22. 11. 2022, 14. 12. 2022