



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



SpZn.: S - JMK 47602/2023 OKP
Č.j.: JMK 62372/2024

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023

obce KRHOVICE, okres Znojmo

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 18. srpna 2023 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 24. dubna 2024. 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 Krhovice
Krhovice 147, 671 28 Jaroslavice

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. René Adámek**

Kontrolor: Lenka Kosmáková
Bc. Eva Zavřelová

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:

Martin Major - starosta
Bc. Irena Franková - 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 14. července 2023, a to doručením písemného oznámení územnímu celku nejpozději 5 dnů přede dnem realizace výkonu přezkoumání.

A. Popis zjištěných chyb a nedostatků

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 nebyly zjištěny chyby a nedostatky nebo tyto nedostatky byly již napraveny.

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

Při předcházejícím dílčím přezkoumání nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Krhovice za rok 2023

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 2023 nebyla zjištěna 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 0,30 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,90 %
- 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 Krhovice k 31. 12. 2023 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

P o u č e n í

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena dne 24. dubna 2024 a 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.

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 24. dubna 2024. Zástupci územního celku prohlásili, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzal starosta obce Krhovice. Zpráva byla vyhotovena ve dvou stejnopisech, přičemž jeden stejnopis byl předán zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu krajského úřadu. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

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. René Adámek

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Lenka Kosmáková

.....
kontrolor

.....
podpis kontrolora

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu obce Krhovice na rok 2023
- Pravidla rozpočtového provizoria na rok 2023
- Evidence rozpočtových opatření v roce 2023
- Rozpočtové opatření č. 1/2023 až 9/2023
- Schválený rozpočet obce Krhovice na rok 2023
- Návrh a Schválený střednědobý výhled rozpočtu na roky 2024 - 2025
- Návrh závěrečného účtu obce Krhovice za rok 2022
- Schválený závěrečný účet obce Krhovice za rok 2022
- Bankovní výpisy k 30. 6. 2023 a k 31. 12. 2023 (ověření zůstatků bankovních účtů obce)
- Karta majetku "Retenční nádrže dešťových vod pro závlahu" - inventární číslo 21/0600/37 (pořizovací cena 2.065.396,20 Kč, transferový podíl 1.686.612,30 Kč)
- Karta majetku "Workoutové hřiště" - inventární číslo 021/0600/36 (pořizovací cena 580.516,70 Kč, transferový podíl 319.200,-- Kč)
- Faktura č. 2023239 na "Opravu místní komunikace kolem RD v lokalitě u fotbalového hřiště", zhotovitel Gulaba Viliam, s.ro.
- Hlavní kniha analytická za období 1-12/2023
- Obec Krhovice - Plán inventur za rok 2023, Inventarizační zpráva za rok 2023 a inventurní soupisy majetku, pohledávek a závazků k 31. 12. 2023
- Výpis z katastru nemovitostí k datu 31. 12. 2023 - LV č.10001 k.ú.Krhovice, LV č.1276 k.ú.Hodonice
- Příspěvková organizace Mateřská škola Krhovice - Plán inventur na rok 2023, Inventarizační zpráva za rok 2023 a inventurní soupisy majetku, pohledávek a závazků k 31. 12. 2023
- Kniha přijatých faktur za období 1-12/2023, doklady č.2023001-286
- Kniha vystavených faktur za období 1-12/2023, doklady č.202301-24
- Rekapitulace mezd za 12/2023
- Mzdové listy všech členů zastupitelstva za období 1-12/2023
- Pokladní deník za období 11/2023, doklady č. 431-461
- Pokladní deník za období 6/2023, doklady č. 278-309
- Účetní deník za období 1-12/2023
- Účetní doklad č. 600006 na vyúčtování vodného a stočného za nebytový prostor (pohostinství) za období 04/2022 - 04/2023
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M k 30. 6. 2023 a k 31. 12. 2023
- Mateřská škola Krhovice, příspěvková organizace - výkazy k 30. 6. 2023 a k 31. 12. 2023
- Dohoda o provedení práce os. č. 23 - smlouva a mzdový list rok 2023 (oprava a údržba obecního majetku)
- Dohoda o provedení práce ze dne 28. 4. 2023, oprava dešťových svodů, Mzdový list pracovníka s osobním číslem 42 za období 1-6/2023
- Dohoda o poskytnutí dotace ve výši 319.200,-- Kč z Programu rozvoje venkova na realizaci projektu "Doplnění prvků veřejného prostranství", poskytovatel Státní zemědělský intervenční fond
- Smlouva č. 5211000115 o poskytnutí podpory ve výši 1.480.312,30 Kč ze Státního fondu životního prostředí České republiky na realizaci akce "Retenční nádrže v obci Krhovice"
- Smlouva o poskytnutí dotace ve výši 206.300,-- Kč z rozpočtu Jihomoravského kraje na realizaci projektu "Retenční nádrže v obci Krhovice"
- Smlouva o poskytnutí dotace ve výši 275.000,-- Kč z rozpočtu Jihomoravského kraje na realizaci akce "Místní komunikace za kulturním domem"
- Dodatek č.1 ke Smlouvě o dílo "Retenční nádrže v obci Krhovice", zhotovitel BoBaStav, s.r.o.
- Smlouva o dílo na realizaci akce "Doplnění prvků veřejného prostranství", zhotovitel DŘEVOARTIKL, spol. s r.o.
- Kupní smlouva na prodej pozemku p.č. 55/42 v k.ú.Krhovice, kupující fyzická osoba
- Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí sp.zn.V-3311/2023-713, právní účinky k 4. 5. 2023
- Smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 23. 2. 2023, EG.D, a.s. jako oprávněná, Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí č. V-2687/2023-713 s právními účinky vkladu k 5. 4. 2023
- Protokol o kontrole č. 1 o výsledku finanční kontroly a kontroly hospodaření u příspěvkové organizace Mateřská škola Krhovice ze dne 13. 12. 2023 za rok 2023; nebyly nalezeny nedostatky
- Zápis zasedání Zastupitelstva obce Krhovice za období leden až prosinec 2023
- Zápis a protokoly o výsledku kontrol finančního a kontrolního výboru v roce 2023