



Krajský úřad Jihomoravského kraje
Odbor kontrolní a právní - oddělení přezkumu obcí
Žerotínovo náměstí 3
601 82 Brno

SpZn.: S - JMK 26095/2019 OKP

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019

obce KRHOVICE, okres Znojmo

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo ve dne 13. listopadu 2019 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 27. února 2020. 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. Lenka Létalová**

Kontrolor: **Ing. Zdeněk Vejvalka**

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona o přezkoumávání hospodaření vydala JUDr. Dagmar Dorovská – pověřena 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 21. října 2019, a to doručením písemného oznámení územnímu celku nejpozději 5 dnů přede dnem realizace výkonu přezkoumání.

A. Výsledek přezkoumání

I. Při přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření.

Přehled zjištěných chyb a nedostatků v členění dle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření:

§ 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

- Účetním dokladem č. 610025 ze dne 21. 10. 2019 byla na účet 469 - Ostatní dlouhodobé pohledávky, zaúčtována částka ve výši 36.729,- Kč, a to na základě Dohody o uznání závazku a splátkového kalendáře ze dne 21. 10. 2019. Dle výše uvedené dohody se dlužník zavazuje uhradit věřiteli svůj závazek ve výši 36.729,- Kč v 19 splátkách stanovených splátkovým kalendářem. Zastupitelstvo obce nerozhodlo o tomto právním jednání. **Nebylo postupováno v souladu s § 85 písm. h) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, kdy je zastupitelstvu obce vyhrazeno rozhodování o dohodě o splátkách s lhůtou splatnosti delší než 18 měsíců.**

II. Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření.

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 2019

byly zjištěny chyby a nedostatky

uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to

Nedostatky, spočívající v překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- *Zastupitelstvo obce nerozhodlo o dohodě o splátkách s lhůtou splatnosti delší než 18 měsíců.*

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 2019 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 0,52 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 4,75 %
- 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:

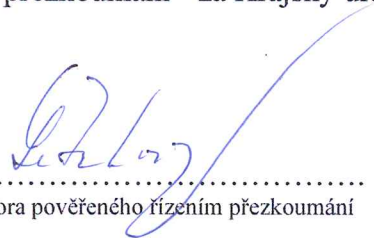
Dluh obce Krhovice k 31. 12. 2019 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Krhovice, dne 27. února 2020

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na konečném dílčím přezkoumání - za Krajský úřad Jihomoravského kraje

Ing. Lenka Létalová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Poučení

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, a je možno ke zjištění v ní uvedené podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se tento návrh stává okamžikem marného uplynutí lhůty, stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona o přezkoumávání hospodaření, 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.

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 krajskému úřadu, 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 krajskému úřadu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě krajskému úřadu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona o přezkoumávání hospodaření. Za přestupek lze uložit pokutu do 50.000 Kč.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzal starosta obce Krhovice. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 27. února 2020. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Martin Major

.....
starosta obce

Bc. Irena Franková

.....
účetní

OBEC KRHOVICE
Krhovice 147, 671 28 Jaroslavice
IČ: 600431, okres Znojmo

.....
podpis starosty obce

.....
podpis účetní

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu obce na rok 2019
- Pravidla rozpočtového provizoria na rok 2019
- Evidence rozpočtových opatření za rok 2019
- Rozpočtová opatření č. 1/2019 - 8/2019
- Schválený rozpočet obce na rok 2019
- Návrh střednědobého výhledu rozpočtu 2020 - 2021
- Střednědobý výhled rozpočtu 2020 - 2021
- Návrh závěrečného účtu obce za rok 2018
- Závěrečný účet obce za rok 2018
- Bankovní výpisy České spořitelny, a.s. č. 131 - 137 (9/2019)
- Inventarizační zpráva za rok 2019
- Inventurní soupisy majetku a závazků sestavené k 31. 12. 2019
- Plán inventur na rok 2019
- Mzdový list zaměstnance s os.č. 40 za období 7/2019
- Mzdové listy zastupitelů obce za rok 2019
- Pokladní doklady za měsíc září 2019
- Pokladní deník 12/2019
- Pokladní deník 9/20189
- Účetní doklady k přezkoumaným písemnostem
- Návrh na rozdělení hospodářského výsledku za rok 2018 (Mateřská škola Krhovice, příspěvková organizace)
- Protokol o schvalování účetní závěrky MŠ Krhovice za rok 2018
- Protokol o schvalování účetní závěrky obce Krhovice za rok 2018
- Protokol o zařazení dlouhodobého majetku ze dne 5. 3. 2019 (pozemek p.č. 6920 o výměře 8206 m2 v k.ú. Krhovice)
- Zápis o vyřazení majetku ze dne 25. 6. 2019 (i.č. 181, sekačka)
- Zařazovací protokol ze dne 31. 12.2019 (i.č. 22/0003/06 stříkačka repasovaná)
- Dohoda o provedení práce ze dne 15. 7. 2019 (zaměstnanec s os.č. 40 - oprava kašen na místním hřbitově)
- Nájemní smlouva ze dne 12. 2. 2019 (tělocvična v budově č.p. 147 na pozemku p.č. 123 v k.ú. Krhovice)
- Smlouva o nájmu bytu ze dne 30. 6. 2019 vč. Předávacího protokolu (byt č. 2 v domě č.p. 149 na pozemku p.č. 270 v k.ú. Krhovice)
- Smlouva o nájmu prostoru sloužícího k podnikání ze dne 28. 3. 2019 vč. Dodatku č. 1 ze dne 12. 11. 2019 (pohostinství, budova č.p. 104 na pozemku p.č. 288/1 v k.ú. Krhovice)
- Kupní smlouva ze dne 3. 9. 2019 (prodej pozemku p.č. 55/125 o výměře 26 m2 v k.ú. Krhovice)
- Smlouva o bezúplatném převodu pozemku č. 1014991827 ze dne 28. 2. 2019 vč. Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí (pozemek p.č. 6920 v k.ú. Krhovice, převodce: ČR - Státní pozemkový úřad)
- Smlouva o vkladu majetku ze dne 15. 5. 2019 (nabyvatel: Svazek obcí Tasovice a Hodonice)
- Dohoda o uznání závazku a splátkový kalendář ze dne 21. 10. 2019
- Smlouva o zřízení věcného břemene - bezúplatná ze dne 15. 5. 2019 (oprávnění pro Svazek obcí Tasovice a Hodonice)
- Smlouva o výpůjčce ze dne 25. 9. 2019 vč. Dodatku č. 1 ze dne 15. 11. 2019 (fotbalové hřiště)
- Záměr obce Krhovice na pronájem pohostinství v budově č.p. 104 na pozemku p.č. 288/1 v k.ú. Krhovice
- Záměr obce na prodej 15ti stavebních pozemků na parcelách č. 6919, 6920 a 6924 v k.ú. Krhovice
- Záměr obce na výpůjčku fotbalového hřiště na pozemku p.č. 6821 o výměře cca 5500 m2 vč. kabin na pozemku p.č. 6823 o výměře 44 mč, vše v k.ú. Krhovice
- Protokol o kontrole č. 1 ze dne 16. 12. 2019 (Mateřská škola Krhovice, příspěvková organizace)
- Zápis o průběhu zasedání zastupitelstva obce Krhovice č. 1/2019 ze dne 8. 2. 2019
- Zápis o průběhu zasedání zastupitelstva obce Krhovice č. 2/2019 ze dne 30. 4. 2019
- Zápis o průběhu zasedání zastupitelstva obce Krhovice č. 3/2019 ze dne 27. 6. 2019
- Zápis o průběhu zasedání zastupitelstva obce Krhovice č. 4/2019 ze dne 24. 9. 2019
- Zápis o průběhu zasedání zastupitelstva obce Krhovice č. 5/2019 ze dne 11. 11. 2019
- Zápis o průběhu zasedání zastupitelstva obce Krhovice č. 6/2019 ze dne 19. 12. 2019
- Zápis o průběhu zasedání zastupitelstva obce Krhovice ze dne 6. 12. 2018 (rozpočtové provizorium 2019)