

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kalhov

se sídlem Kalhov 50, 588 42 Větrný Jeníkov, IČO: 00373753
za rok **2019**

Přezkoumání hospodaření za rok 2019 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 8. listopadu 2019 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 **10. prosince 2019** jako dílčí přezkoumání a dne **24. března 2020** 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 2. dubna 2020.

Místo provedení dílčího přezkoumání: Obec Kalhov
Kalhov 50
588 42 Větrný Jeníkov

Místo provedení konečného přezkoumání: Krajský úřad Kraje Vysočina

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Bc. Žaneta Hanusová**
pověření číslo 20195076805
- kontrolor: Bc. Lenka Sušilová
pověření číslo 20195041723_7

Podklady předložili: Zdeněk Dvořák - starosta
Mgr. Jaromíra Drbohlavová - 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 Kalhov **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

B. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

Při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

Obec Kalhov inventurou neověřila stav účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku. V Rozvaze sestavené ke dni 31. 12. 2018 byla na tomto účtu vykázána částka 884 883,92 Kč, inventurní soupis (evidence majetku) byl doložen na částku 896 035,26 Kč. Rozdíl 11 151,34 Kč nebyl doložen.

napraveno

Při dílčím přezkoumání za rok 2019 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Kalhov za rok 2019

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 2019 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	1,84 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,73 %
Ukazatel likvidity	24,46

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 a v návaznosti na usnesení vlády č. 194 ze dne 12. března 2020, kterým vláda České republiky vyhlásila nouzový stav, nebylo možné realizovat konečné přezkoumání hospodaření standardním způsobem (šetřením přímo na místě). Konečné přezkoumání hospodaření bylo provedeno v omezeném rozsahu, po vstupním posouzení rizikosti jednotlivých předmětů přezkoumání, na základě výsledků dílčího přezkoumání hospodaření a obcí poslaných elektronických (písemných) podkladů při konečném přezkoumání hospodaření.

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 8. 4. 2020

Bc. Žaneta Hanusová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Lenka Sušilová

.....
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 2. dubna 2020.

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 využité při přezkoumání obsahující 2 strany.

Rozdělovník:

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

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Kalhov byly využity následující písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh na roky 2020 až 2024, zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 4. 12. do 19. 12. 2018, schválen zastupitelstvem obce dne 19. 12. 2018, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 19. 12. 2018 na internetových stránkách obce včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Pravidla rozpočtového provizoria - pro rok 2019 schválena zastupitelstvem obce dne 19. 12. 2018, zveřejněna dne 2. 1. 2019 na internetových stránkách obce včetně oznámení na úřední desce obce, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Návrh rozpočtu - na rok 2019 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 16. 1. 2019 do 7. 2. 2019

Schválený rozpočet - na rok 2019 schválen zastupitelstvem obce dne 7. 2. 2019, zveřejněn od 7. 2. 2019 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Rozpočtová opatření - rok 2019:

schválena starostou obce a zveřejněná v zákonném termínu na internetových stránkách obce, pověření starosty ke schvalování rozpočtových opatření ze dne 31. 5. 2019

č. 1 dne 30. 4. 2019, zveřejněno od 1. 5. 2019 na internetových stránkách

č. 5 dne 31. 8. 2019, zveřejněno od 1. 9. 2019 na internetových stránkách

Závěrečný účet - návrh za rok 2018 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 6. 5. do 31. 5. 2019, schválen zastupitelstvem obce dne 31. 5. 2019 s výrokem - s výhradou. Schválený závěrečný účet zveřejněn od 31. 5. 2019 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 30. 9. 2019

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 30. 9. 2019

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2019

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2019

Hlavní kniha - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2019

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 30. 9. 2019 (fa. č. 1 – 69)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 30. 9. 2019 (fa. č. 1 – 5)

Faktura vystavena dne 30. 8. 2019, dodavatel SWIETELSKY stavební s. r. o., IČ: 48035599, na akci „Kalhov - stavba nového úseku obslužné komunikace“ ve výši 224 349, 02 Kč včetně DPH, uhrazena dne 13. 9. 2019, bankovní výpis KB č. 9

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 30. 9. 2019 (KB, a.s., ČNB)

Účetní doklady - za měsíc září rok 2019 (doklady k bankovnímu výpisu č. 9 – Komerční banka, a.s.)

Pokladní kniha - předložena ke dni 30. 9. 2019

Pokladní doklady - za měsíc září 2019 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 1 až 10),

za měsíc červenec 2019 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 1 až 34)

Evidence poplatků - pro rok 2019 (odpady, psi)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 30. 9. 2019

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc září 2019 (výplatní listina, mzdové náklady)

Odměňování členů zastupitelstva - schváleno neuvolněným členům zastupitelstva obce dne 1. 11. 2018 (s účinností od 1. 11. 2018)

Smlouva o dílo s firmou SWIETELSKY stavební s. r. o., IČ: 48035599 na dílo " Kalhov - stavba nového úseku obslužné komunikace" ze dne 16. 4. 2019 ve výši 185 412,41 Kč (224 349,02 Kč s DPH). Schváleno zastupitelstvem dne 29. 3. 2019.

Kupní smlouva na prodej pozemku číslo p. č. 53/1 o výměře 166 m² ze dne 21. 11. 2018 v částce 51 460 Kč, s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 27. 12. 2018, schválená zastupitelstvem obce dne 20. 9. 2018, záměr prodeje zveřejněný na úřední desce od 12. 3. 2018 do 28. 3. 2018

Smlouva o poskytnutí investiční dotace z rozpočtu Kraje Vysočina ID FV02714.0181 ve výši 224 349,02 Kč vč. DPH na akci „ Kalhov - stavba nového úseku obslužné komunikace“ ze dne 4. 7. 2019

- Žádost o dotaci ze dne 17. 4. 2019

- Závěrečná zpráva a vyúčtování ze dne 4. 10.2019

Dohoda o provedení práce - ze dne 14. 5. 2019 (obálkování a roznos volebních lístků)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy ze dne 1. 11. a 19. 12. 2019, 7. 2., 29. 3., 31. 5. a 30. 8. 2019

Účetní závěrka obce za rok 2018 schválena zastupitelstvem obce dne 31. 5. 2019.

Při dalším dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2019

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2019

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2019

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2019

Inventurní soupis majetku a závazků - sestaveny ke dni 31. 12. 2019, Plán inventur ze dne 10. 12. 2019, Inventarizační zpráva ze dne 25. 1. 2020

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předložen ze dne 20. 12. 2019