

Krajský úřad Kraje Vysočina

odbor kontroly

Žižkova 57, 587 33 Jihlava

Stejnopis č.: 1

Č. j.: KUJI 36478/2021 KO

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kalhov

se sídlem Kalhov 50, 588 42 Větrný Jeníkov, IČO: 00373753
za rok 2020

Přezkoumání hospodaření za rok 2020 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 19. září 2020 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 **13. října 2020** jako dílčí přezkoumání a dne **23. dubna 2021** 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. dubna 2021.

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:
pověření číslo 20205060508_2
- kontrolor:
pověření číslo 20205078651_1

Ing. Žaneta Hanusová

Ing. Martina Boháčková Vejskalová

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

Při dílčím přezkoumání za rok 2020 **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Kalhov za rok 2020

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 2020 **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	1,30 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	2,67 %
Ukazatel likvidity	5,67

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. 196 ze dne 26. února 2021, 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 rizikovosti 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 27. dubna 2021

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.

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. dubna 2021.

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 využitě 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 2022 až 2026, zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 22. 9. 2020 do 8. 10. 2020, schválen zastupitelstvem obce dne 9. 10. 2020, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 9. 10. 2020 na internetových stránkách obce

Pravidla rozpočtového provizoria - pro rok 2020 schválena zastupitelstvem obce dne 20. 12. 2019, zveřejněna dne 20. 12. 2019 na internetových stránkách obce včetně oznámení na úřední desce obce

Návrh rozpočtu - na rok 2020 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 1. 1. 2020 do 17. 1. 2020

Schválený rozpočet - na rok 2020 schválen zastupitelstvem obce dne 17. 1. 2020, zveřejněn od 17. 1. 2020 na internetových stránkách obce

Rozpočtová opatření - schválena starostou obce (pravomoc schválena starostovi zastupitelstvem obce dne 31. 5. 2019, příjmy neomezeně, u výdajů do 100 000 Kč na závazný ukazatel):

č. 1 dne 29. 2. 2020, zveřejněno od 1. 3. 2020 na internetových stránkách obce

č. 2 dne 30. 4. 2020, zveřejněno od 1. 5. 2020 na internetových stránkách obce

č. 3 dne 31. 5. 2020, zveřejněno od 1. 6. 2020 na internetových stránkách obce

č. 4 dne 30. 6. 2020, zveřejněno od 1. 7. 2020 na internetových stránkách obce

č. 5 dne 31. 8. 2020, zveřejněno od 1. 9. 2020 na internetových stránkách obce

č. 6 dne 30. 9. 2020, zveřejněno od 1. 10. 2020 na internetových stránkách obce

Závěrečný účet - návrh za rok 2019 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 15. 5. 2020 do 29. 5. 2020, schválen zastupitelstvem obce dne 29. 5. 2020 s výrokem - bez výhrad. Schválený závěrečný účet zveřejněn od 29. 5. 2020 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 - sestavený ke dni 30. 9. 2020

Výkaz zisku a ztráty - sestavený ke dni 30. 9. 2020

Rozvaha - sestavená ke dni 30. 9. 2020

Příloha rozvahy - sestavená ke dni 30. 9. 2020

Kniha došlých faktur - ke dni 30. 9. 2020 (evidovány faktury č. 1 až 58)

Kniha odeslaných faktur - ke dni 30. 9. 2020 (evidovány faktury č. 2020-1 až 2020-6)

Daňový doklad č. 1001230 (výdajový pokladní doklad č. 9, ze dne 17. 2. 2020) dodavatel NIR s.r.o. IČ: 63485036, vystavený dne 27. 1. 2020 na částku 4 800 Kč vč. DPH za elektronický terč Bull's Dartforce

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 30. 9. 2020 (KB, a.s., ČNB)

Účetní doklady - za měsíc září 2020 (doklady k bankovnímu výpisu č. 9 – Komerční banka, a.s.)

Pokladní kniha - předložena ke dni 30. 9. 2020

Pokladní doklady - za měsíc červenec 2020 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 1 až 9), srpen 2020 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 1 až 18), září 2020 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 1 až 15)

Evidence poplatků - pro rok 2020 (odpady, psi)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 30. 9. 2020

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc září 2020 (výplatní listina, mzdové náklady)

Odměňování členů zastupitelstva - schváleno neuvolněným členům zastupitelstva obce dne 20. 12. 2019 (s účinností od 1. 1. 2020)

Smlouva o dílo s Jaroslavem Blahou, IČO: 04026322 na dílo "Oprava skladu v obci Kalhov p. č. st. 53/2" ze dne 15. 5. 2020 ve výši 328 084 Kč s DPH. Schváleno zastupitelstvem dne 21. 4. 2020

Kupní smlouva na nákup pozemku p. č. 833/3 v k. ú. Kalhov o výměře 513 m² ze dne 7. 1. 2020 s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 20. 1. 2020, schválená zastupitelstvem obce dne 20. 12. 2019

Darovací smlouva - dárce Hasičský záchranný sbor Ústeckého kraje, IČO: 70886300 bezplatně převádí na obdarovaného vlastnické právo k věcným prostředkům k movité věci AVIA A31T-K TA2/CH, typ 3580, reg. zn. MOA 59-71 v pořizovací hodnotě 1 042 000 Kč (zůstatková hodnota 208 395 Kč) ze dne 20. 7. 2020

Smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z Fondu Vysočiny ID FV02759.0166 ve výši 127 000 Kč na akci „Oprava skladu“ ze dne 13. 7. 2020

- Žádost o dotaci ze dne 4. 5.2020

- Závěrečná zpráva a vyúčtování - nejpozději do 15. 1. 2021

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - ze dne 20. 12. 2019, 17. 1. 2020, 21. 4. 2020, 29. 5. 2020, 18. 8. 2020

Účetní závěrka obce za rok 2019 schválena zastupitelstvem obce dne 29. 5. 2020

Při druhém dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Rozpočtová opatření - schválena starostou obce (pravomoc schválena starostovi zastupitelstvem obce dne 31. 5. 2019, příjmy neomezeně, u výdajů do 100 000 Kč):

- č. 7 dne 31. 10. 2020, zveřejněno od 1. 11. 2020 na internetových stránkách obce zastupitelstvo obce:

- č. 8 dne 22. 12. 2020, zveřejněno od 22. 12. 2020 na internetových stránkách obce na úřední desce obce zveřejněno oznámení, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do listinné podoby - zveřejněna dosud

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestavený ke dni 31. 12. 2020

Výkaz zisku a ztráty - sestavený ke dni 31. 12. 2020

Rozvaha - sestavená ke dni 31. 12. 2020

Příloha rozvahy - sestavená ke dni 31. 12. 2020

Kniha došlých faktur - ke dni 31. 12. 2020 (evidovány faktury č. 1 až 96)

Kniha odeslaných faktur - ke dni 31. 12. 2020 (evidovány faktury č. 2020-1 až 2020-8)

Faktura č. 121013446 (KDF č. 70) dodavatel Požární bezpečnost s.r.o., IČO: 27660940 vystavena dne 23. 10. 2020 na částku 39.265,- Kč vč. DPH za "zásahové rukavice a přilba HEROS", uhrazeno bankovním převodem dne 26. 10. 2020 (KB, a.s., výpis č. 10)

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2020 (KB, a.s., ČNB)

Účetní doklady - za měsíc prosinec 2020 (doklady k bankovnímu výpisu č. 12 – Komerční banka, a.s.)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2020

Pokladní doklady - za měsíc prosinec 2020 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 1 až 22)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 12. 2020

Inventurní soupisy majetku a závazků - sestaveny ke dni 31. 12. 2019, Plán inventur ze dne 10. 12. 2020, Prezenční listina účastníků školení k zajištění inventarizace a způsobu jejího provádění ze dne 10. 12. 2020, Inventarizační zpráva ze dne 25. 1. 2021

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2020 (výplatní listina, mzdové náklady)

Smlouva o dílo č. S21-043-0088 ze dne 30. 7. 2020 na stavbu „Kalhov - komunikace ZTV“, cena díla 1.155.117,48 Kč bez DPH, zveřejněná na profilu zadavatele dne 7. 8. 2020

Faktura č. 04316239 (KDF č. 75) vystavená dne 3. 11. 2020 na částku 1.236.249,86 Kč bez DPH na akci „Kalhov - komunikace ZTV“ (dodavatel SWIETELSKY stavební s.r.o., IČO: 48035599), uhrazená bankovním převodem výpis KB č. 11 ze dne 4. 11. 2020 ve výši 500.000,- Kč, ze dne 5. 11. 2020 ve výši 500.000,- Kč a ze dne 6. 11. 2020 ve výši 495.862,33 Kč)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - ze dne 9. 10. 2020, 22. 12. 2020