

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Krokočín

se sídlem Krokočín 18, 675 71 Náměšť nad Oslavou, IČO: 00377996
za rok **2019**

Přezkoumání hospodaření za rok 2019 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 20. srpna 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 **27. září 2019** jako dílčí přezkoumání a dne **2. dubna 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 7. dubna 2020.

Místo provedení dílčího přezkoumání: Obec Krokočín
Krokočín 18
675 71 Náměšť nad Oslavou

Místo provedení konečného přezkoumání: Krajský úřad Kraje Vysočina

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Lenka Kalinová**
pověření číslo 20195084321_12
- kontrolor: **Miluše Procházková**
pověření číslo 20195041723_12

Podklady předložili: **Ing. Jan Strašák - starosta**
Helena Pivoňková - 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 Křokočín **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 2019 **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Křokočín 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	0,90 %
Podíl závazků na rozpočtu	4,72 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	1,13 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	5,26 %
Ukazatel likvidity	4,31

Komentář: Zůstatek Dlouhodobých závazků k 31. 12. 2019 byl:

- účet č. 472 - Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery ve výši 829 350 Kč

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 15. 4. 2020

Lenka Kalinová

.....
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 7. 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** 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 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 Krokočín	do datové schránky
1	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Krokočín byly využity následující písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh na roky 2020 až 2024, zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 15. 1. 2019 do 2. 3. 2019, schválen zastupitelstvem obce dne 2. 3. 2019, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 29. 3. 2019 na internetových stránkách obce včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Návrh rozpočtu - na rok 2019 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 15. 1. 2019 do 2. 3. 2019

Schválený rozpočet - na rok 2019 schválen zastupitelstvem obce dne 2. 3. 2019, zveřejněn od 29. 3. 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: pravomoc schválena starostovi zastupitelstvem obce dne 29. 12. 2017

č. 1 dne 2. 3. 2019, zveřejněno od 1. 4. 2019 na internetových stránkách

č. 2 dne 31. 3. 2019, zveřejněno od 1. 4. 2019 na internetových stránkách

č. 3 dne 30. 4. 2019, zveřejněno od 24. 5. 2019 na internetových stránkách

č. 6 dne 27. 6. 2019, zveřejněno od 23. 7. 2019 na internetových stránkách

na úřední desce obce zveřejněno oznámení, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do listinné podoby - zveřejněna dosud

Závěrečný účet - návrh za rok 2018 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 30. 5. 2019 do 27. 6. 2019, schválen zastupitelstvem obce dne 27. 6. 2019 s výrokem - bez výhrad. Schválený závěrečný účet zveřejněn od 23. 7. 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 - sestavena a předložena ke dni 31. 8. 2018

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 8. 2018

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 8. 2018

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 8. 2018

Hlavní kniha - předložena za období 8/2019

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 8. 2019, celkem evidováno 66 faktur

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 8. 2018, celkem evidováno 17 faktur

Faktury:

- FV20192214, ze dne 5. 8. 2019, dodavatel MEVA - Brno s.r.o., Želešice, nákup kompostéru v celkové hodnotě 615 890 Kč, úhrada dne 6. 8. 2019 (ČS),

- faktura č. 2019012, ze dne 24. 6. 2019, dodavatel Ing. Jan Čáslavský, Brno, dokumentace k výběrovému řízení v hodnotě 15 000 Kč, úhrada dne 2. 7. 2019 (ČS),

- faktura č. 190100089, dodavatel Kamil Staněk - K-SOFT, Třebíč, ze dne 11. 3. 2019, nákup zálohovacího zařízení v celkové hodnotě 17 120 Kč, úhrada dne 2. 4. 2019 (ČS),

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 8. 2019, ČNB, ČS, ČSOB běžné účty, ČS - úvěrový účet

Účetní doklady - za období 8/2019, bankovní výpis č. 8 za srpen 2019

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 8. 2019

Pokladní doklady - VPD č. 14 - 16 za období 8/2019 DS Krokočánek

VPD a PPD č. 131 - 153 za období 8/2019 pokladna obec

Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 8. 2019, evidence TKO a psů, odkontrolováno dle obecně závazných vyhlášek

Evidence majetku - předložena ke dni 31. 8. 2018, přírůstky a úbytky u účtů 028, 031, 021, 042, 902

Mzdová agenda - rekapitulace mzdových nákladů za období 8/2019

Smlouvy o dílo - ze dne 31. 5. 2019, prodávající MEVA - Brno s.r.o., Želešice, předmětem nákupu byly zahradní kompostéry v celkové hodnotě 615 890 Kč, zveřejněno na profilu zadavatele dne 5. 6. 2019,

Smlouvy o převodu majetku - kupní smlouva o převodu vlastnického práva k pozemku ze dne 8. 1. 2019, právní účinky zápisu ke dni 14. 1. 2019, zápis proveden dne 5. 2. 2019, obec prodávající (p. č. st 125), záměr prodeje zveřejněn od 16. 5. 2017 do 2. 6. 2017, prodej pozemku a budovy schválen ZO dne 2. 6. 2017. Finanční prostředky kupujícím uhrazeny v roce 2019

Kupní smlouva ze dne 22. 1. 2019, právní účinky zápisu ke dni 29. 1. 2019, zápis proveden dne 20. 2. 2019, záměr obce od 30. 11. 2018 - 29. 12. 2018, prodej schválen ZO dne 29. 12. 2018 (p. č. 725/49)

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Fond Vysočiny FV02504.0101 ze dne 1. 10. 2018, na realizaci akce "Zachování provozu prodejny v obci Krokočín", dotace připsána na účet dne 29. 4. 2019 ve výši 20 317 Kč, Závěrečná zpráva a finanční vypořádání dotace ze dne 24. 2. 2019

Fond Vysočiny program "Obnovy venkova Vysočiny 2019", ze dne 30. 5. 2019, na realizaci projektu "Oprava vnitřních prostor budovy hasičské zbrojnice", dotace připsána na účet obce dne 2. 7. 2019

Rozhodnutí ze dne 13. 6. 2019, na finanční příspěvek na obnovu, zajištění a výchovu lesních porostů do 40 let věku, finanční prostředky ve výši 30 000 Kč, zaslány na účet obce dne 1. 7. 2019

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy ze dne 29. 12. 2018, 2. 3. 2019, 18. 5. 2019, 27. 6. 2019

Účetní závěrka - za rok 2018 byla schválena ZO dne 27. 6. 2019

Činnost výborů:

kontrolní výbor: zápis předložen ze dne 28. 8. 2019

finanční výbor: zápis předložen ze dne 28. 7. 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 - Inventarizační zpráva za rok 2019 ze dne 31. 1. 2020, Proškolení inventarizační komise ze dne 23. 12. 2019, Směrnice k inventarizaci vydaná dne 29. 11. 2019