



Odbor interního auditu a kontroly
Oddělení kontrolní

Obec Krhová
Hlavní 205
756 63 Krhová

datum
21. března 2016

pověřená úřední osoba
Ing. Věra Bělíčková

číslo jednací
KUZL 20275/2015

spisová značka
KUSP 20275/2015/IAK

Zpráva č. 260/2015/IAK
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Krhová, IČ: 01265750
za rok 2015

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 23.9.2015 - 24.9.2015

(dílčí přezkoumání)

17.3.2016 - 21.3.2016

(konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Krajský úřad zahájil přezkoumání podle § 5 zákona 420/2004 Sb. písemným oznámením doručeným územnímu celku nejpozději 5 dnů před dnem realizace přezkoumání a ukončil dne 21.3.2016 vrácením vyžádaných podkladů a dokumentů ke kontrole.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Krhová, Hlavní 205
756 63 Krhová

Přezkoumání vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Věra Bělíčková

kontrolor:

Ing. Svatava Čurdová (dílčí přezkoumání)

Obec Krhová zastupovaly:

starostka:

Ing. Kateřina Halaštová

ekonomka:

Ing. Pavla Stodůlková

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce na r. 2015 byl zveřejněn na ÚD i v elektronické podobě v období od 14.11.2014 do 3.12.2014. Návrh rozpočtu je sestaven jako schodkový, v objemu příjmů v hodnotě 22.560.251 Kč, objemu výdajů v hodnotě 29.560.251 Kč a objemu financování v hodnotě 7.000.000 Kč. Zdrojem financování je zůstatek finančních prostředků na ZBÚ obce k datu 31.12.2014 (částka 10.127.077,02 Kč). Návrh rozpočtu je sestaven v podrobném členění dle paragrafů a položek RS.
Rozpočtová opatření	V roce 2015 byl schválený rozpočet změněn 10 rozpočtovými opatřeními. Rozpočtová opatření č. 2 a 4, byla schválena ZO, ostatní rozpočtová opatření byla schválena radou obce. Upravený rozpočet - viz příloha. Na 7. zasedání ZO dne 11.11.2013 učeřilo zastupitelstvo, v souladu s § 102 odst. 2 zák. č. 128/2000 Sb. o obcích, radě obce oprávnění k provádění a schvalování rozpočtových opatření - usnesení č. 7/2013/Z-095. (bez omezení).
Rozpočtový výhled	Obec Krhová má zpracovaný rozpočtový výhled na období let 2016 – 2020, který byl schválen ZO na 3. zasedání dne 29.1.2015.
Schválený rozpočet	ZO schválilo na 2. zasedání dne 4.12.2014 rozpočet obce na rok 2015 jako schodkový v objemu příjmů v hodnotě 22.880.251 Kč, objemu výdajů v hodnotě 29.880.251 Kč a objemu financování v hodnotě 7.000.000 Kč. Navýšení příjmů i výdajů o částku 320.000 Kč proti zveřejněnému návrhu bylo ZO projednáno a schváleno ve struktuře: příjmy: RS 3633 2131 nájem plynovodu o 320.000 Kč; výdaje: RS 3111 5331 neinv. příspěvek zřizovatele pro MŠ – částka 100.000 Kč, RS 3117 5331 neinv. příspěvek zřizovatele pro ZŠ – částka 100.000 Kč, RS 3399 5137 pořízení znaku a praporu obce – částka 80.000 Kč, RS 3429 5222 příspěvek na činnost Hrádky bez skládky – částka 10.000 Kč, RS 3639 6119 projektová dokumentace – částka 30.000 Kč.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Obec Krhová zřizuje dvě PO: Mateřská škola Krhová, příspěvková organizace a Základní škola Krhová, příspěvková organizace. Stanovení závazných ukazatelů - viz příloha. Závazné ukazatele byly oběma PO sděleny písemně. Písemné sdělení převzala ZŠ Krhová dne 7.1.2015, MŠ Krhová dne 27.2.2015. V rámci rozpočtového opatření č. 9 byl snížen PO MŠ příspěvek na provoz o 8.118 Kč z důvodu snížení nákladů, doloženo vyúčtování PO MŠ. Zjištění: - příspěvek na investice PO MŠ ve výši 328.000 Kč byl ve schváleném, upraveném rozpočtu i ve skutečnosti chybně zaříděn na pol. 5331, správně pol. 6351. Usnesením 12. zasedání RO dne 16.6.2015 byly schváleny účetní závěrky obou PO. Usnesením 14. zasedání RO dne 8.7.2015 byl schválen převod a rozdělení zlepšeného HV ZŠ do rezervního fondu v objemu 94% a do fondu odměn v objemu 6%. Dle schválené účetní závěrky vykázala ZŠ za r. 2014 zlepšený HV v hodnotě 180.716,65 Kč. MŠ vykázala za r. 2014 HV v hodnotě minus 79.400,47 Kč. Zjištění: RO nerozhodla o rozdělení HV PO ZŠ Krhová zároveň s jeho schválením v okamžiku schválení účetní závěrky za r. 2014.
Závěrečný účet	ZO schválilo na 7. zasedání dne 8.6.2015 Závěrečný účet obce Krhová za rok 2014 a vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením obce Krhová za rok 2014, a

	to bez výhrad. Návrh ZÚ byl zveřejněn na úřední desce v elektronické podobě v období od 4.5.2015 do 8.6.2015.
Bankovní výpis	Byly ověřeny zůstatky finančních prostředků na bankovních účtech obce k datu 31.12.2015, doloženo u IS č. 12: - účet ČS a.s., č.ú. 3223748319/0800, bank. výpis č. 012 zůstatek 1.314.399,51 Kč; v účetnictví AÚ 231 0100; - účet ČNB, č.ú. 94-5617851/0710 CZK, bank. výpis č. 58 zůstatek 8.345.442,63 Kč; v účetnictví AÚ 231 0200; Celkem zůstatek fin. prostředků ZBÚ ve výši 9.659.842,14 Kč odpovídá hodnotě SÚ 231 v rozvaze a hodnotě řádku 6010 ve výkaze FIN 2-12M k témuž datu
Evidence majetku	Majetek zachycený v účetnictví na SÚ účtových skupin 01, 02 a 03 je evidován s využitím SW Gordic. Evidence nemovitého majetku evidovaného v KN je doložena výpisem z KN k datu 31.12.2015. Soupisy majetku jsou přílohou IS č. 1– 5.
Evidence pohledávek	Obec vykazuje k datu 31.12.2015 krátkodobé pohledávky v celkové hodnotě 1.636.091,36 Kč. Byla provedena kontrola IS k: - SÚ 311 v hodnotě 1.173.617,36 Kč- pohl. z 3 odeslaných fa, splatných v r. 2016, seznam doložen u IS č. 14 - SÚ 314 v hodnotě 398.780 Kč krátkodobě poskytnuté zálohy na el. energii, vodu, rozpis záloh doložen u IS č. 15
Evidence závazků	Obec vykazuje k datu 31.12.2015 krátkodobé závazky v celkové hodnotě 1.695.321,60 Kč. Byla provedena kontrola IS k: - SÚ 321 v hodnotě 133.881 Kč - závazky z dod.-odb. vztahů, splatné v r. 2016, seznam doložen u IS č. 17, výpis z evidence je přílohou IS - SÚ 343 v hodnotě 159.006 Kč - DPH, k IS č. 23 doložena kopie Přiznání k DPH - SÚ 389 v hodnotě 1.084.150 Kč - závazky z dohadných položek k nákladům ve výši poskytnutých záloh (shoda se SÚ 314) a k nákladu na DPPO za r. 2015 zúčtovaném souvztažně na SÚ 591 v celkové výši 687.610 Kč, doloženo u IS č. 27.
Faktura	Byla provedena kontrola zaúčtování předpisu došlých fa č. 400503-400577. Přijaté fa jsou opatřeny doložkou o kontrole ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb.
Hlavní kniha	Předložena HK k datu 30.6.2015 a k 31.12.2015. Údaje v HK souhlasí s údaji v rozvaze a výkazu Z/Z k témuž datu.
inventurní soupis majetku a závazků	Obec provedla inventarizaci majetku a závazků k datu 31.12.2015. Provedení inventarizace se řídilo Plánem inventur, podepsaným starostkou obce dne 16.12.2015. Proškolení členů inventurní komise proběhlo dne 19.12.2015, doloženo prezenční listinou. Inventarizace proběhla v období od 16.12.2015 do 15.2.2016. Inventarizační zpráva byla sestavena dne 15.2.2016. Inventarizací nebyly zjištěny inventurní ani zúčtovatelné rozdíly. Součástí inv. dokumentace jsou inventurní soupisy (IS) č. 1 – 32. IS jsou vyhotoveny v souladu s ustanovením vyhl. č. 270/2010 Sb. Kontrolovány IS k: SÚ 018 - IS č. 1, 021- IS č. 2, SÚ 022 - IS č. 3, SÚ 263 - IS č. 13, SÚ 231 - viz písemnost Bankovní výpisy, SÚ pohledávek- viz písemnost Evidence pohledávek a SÚ závazků- viz písemnost Evidence závazků.
Kniha došlých faktur	KDF je vedena v SW GOR-KDF, měsíčně je výtisk výpisu KDF přikládán k dokladům, v roce 2015 je evidováno 581 přijatých faktur v číselné řadě dokladů č. 1 - 581.
Kniha odeslaných faktur	KOF je vedena záznamy v SW GOR-KOF, měsíčně je výtisk výpisu KOF přikládán k dokladům; v roce 2015 je evidováno celkem 57 vydaných faktur v číselné řadě dokladů č. 2015001 – 2015057.

Odměňování členů zastupitelstva	ZO je složeno z 15 členů, rada obce z 5 členů. ZO na ustavujícím zasedání ZO dne 4.11.2014 určilo, že pro výkon funkce starosty a místostarosty bude člen ZO dlouhodobě uvolněn. ZO dne 4.11.2014 schválilo výši odměny pro neuvolněného člena ZO v částce 360 Kč, pro člena rady v částce 1.300 Kč, pro předsedu výboru nebo komise v částce 1.120 Kč, pro člena výboru nebo komise v částce 880 Kč. V případě souběhu výkonu několika funkcí neuvolněného člena ZO bude měsíční odměna poskytnuta do výše souhrnu odměn za jednotlivé funkce. K souhrnu odměn bude připočítán příplatek v částce 180 Kč. Na 5. zasedání ZO dne 5.5.2015 rezignovali na své funkce starostka obce Sylva Kristková, místostarosta obce Ing. Alois Bayer. Usnesením ZO byl výkonem starosty pověřen p. Petr Vrečka. Na 6. zasedání ZO dne 14.5.2015 byla zvolena starostkou obce Ing. Kateřina Halaštová, místostarostou obce p. Lukáš Macíček a byli zvoleni 3 členové rady. Usnesením byly schváleny odměny pro náhradníky za odstoupivší členy ZO ve stejné výši schválené 4.11.2014, a to ode druhého měsíce následujícího po vzniku mandátu. Byla provedena kontrola odměn vyplacených členům zastupitelstva za období srpen - prosinec 2015. Odměny vyplacené uvolněným členům ZO jsou v souladu s nařízením vlády č. 37/2003 Sb., v platném znění. Odměny vyplacené neuvolněným členům ZO jsou v souladu s usnesením ZO a nepřekračují rámec daný výše uvedeným nařízením vlády.
Pokladní doklad	Byla provedena kontrola pokladních dokladů za červen, dokl. č. 100575 - 100831, prosinec a prosinec, dokl. č. 101054-101208.
Pokladní kniha (deník)	Hospodařením s pokladní hotovostí a vedením pokladní evidence je pověřena paní Silvie Valachová. Limit zůstatku pokladní hotovosti ve výši 75.000 Kč je stanoven směrnici č. 3/2013. Evidence příjmů a výdajů pokladní hotovosti je vedena formou pokladního deníku v SW GORDIC, jehož výtisk je přikládán k pokladním dokladům. Záznamy jsou řazeny chronologicky, příjmy i výdaje značeny společnou číselnou řadou, v roce 2015 v rozsahu 100001 – 101208. Zůstatek pokl. hotovosti k datu 30. 6. 2015 měl hodnotu 68.912 Kč a byl roven hodnotě SÚ 261 v rozvaze a hodnotě položky RS 5182 ve výkaze FIN2-12M k témuž datu. Zůstatek pokl. hotovosti k 31.12.2015 byl nulový.
Příloha	Při dílčím přezkoumání předložen výkaz sestavený k datu 30.6.2015, datum tisku dne 22.7.2015. Při konečném přezkoumání výkaz sestavený k 31.12.2015, okamžik sestavení dne 17.2.2016.
Rozvaha	Při dílčím přezkoumání kontrolována rozvaha sestavená k datu 30.6.2015, okamžik sestavení dne 22.7.2015. Při končném přezkoumání rozvaha sestavená k 31.12.2015, okamžik sestavení dne 17.2.2016. Obec vykazuje k uvedenému datu aktiva brutto v hodnotě 110.723.825,76 Kč, netto 69.139.169,88 Kč, hodnota korekce je 21.584.685,88 Kč. Hodnota pasiv je rovna hodnotě aktiv netto. Hodnota výsledku hospodaření k uvedenému datu vykázaná na ř. C.III.1 je 6.000.973,22 Kč.
Účetní doklad	Kontrolovány účetní doklady k bankovnímu výpisu ČS, a.s. č. 006 za období 1. 6.– 30.6.2015, doklady v číselné řadě 200394 – 200518, a č. 012 za období 1.12.-31.12.2015, dokl. č. 200955-201047, včetně předpisu závazků a pohledávek k realizovaným platbám.
Účtový rozvrh	Obec má sestaven účtový rozvrh pro rok 2015.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Při dílčím přezkoumání předložen Výkaz Fin 2-12M k datu 30.6.2015, okamžik sestavení dne 15.7.2015. Při končném přezkoumání Výkaz Fin 2-12M datu 31.12.2015, okamžik sestavení dne 29.1.2016 - viz příloha.
Výkaz zisku a ztráty	Při dílčím přezkoumání kontrolován výkaz Z/Z sestavený k datu 30.6.2015,

okamžik sestavení dne 22.7.2015. Při konečném přezkoumání výkaz Z/Z sestavený k 31.12.2015, okamžik sestavení dne 17.2.2016. Obec vykazuje k uvedenému datu náklady v hodnotě 19.293.967,38 Kč; výnosy v hodnotě 25.294.940,60 Kč. Hodnota výsledku hospodaření je vykázána v hodnotě 6.000.973,22 Kč, což souhlasí s hodnotou uvedenou v rozvaze k témuž datu. Obec nevykazuje hospodářskou činnost evidovanou na samostatných analytických účtech.

Smlouvy a další
materiály k
poskytnutým
účelovým dotacím

Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu obce Krhová č. 1/2015 uzavřená dne 18.5.2015 mezi poskytovatelem Obcí Krhová a příjemcem TJ Jiskra Krnová, na poskytnutí dotace na provoz a údržbu tělocvičny, fotbalových kabin 115.000 Kč, na provoz a údržbu fotbalového hřiště 20.000 Kč, příspěvek na děti a mládež 20.000 Kč, celkem 175.000 Kč. Použití prostředků na úhradu nákladů vzniklých do 30.11.2015, vyúčtování dotace do 15.12.2015. Doložena Žádost o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Krhová na rok 2015 ze dne 22.4.2015. Uzavření smlouvy bylo schváleno usnesením 4. zasedání dne 23.4.2015. Dotace byla na účet příjemce odeslána dne 19.5.2015, výdej zaúčtován dokl. č. 200354 MD 373/D 231 RS § 3419, pol. 5222, částka 175.000 Kč. Příjemce předložil vypořádání dne 30.11.2015, proučtování zálohy dokl. č. 300153.

Smlouvy a další
materiály k přijatým
účelovým dotacím

Obec eviduje k 31.12.2015 přijaté účelové prostředky:

- ÚZ 29015 ve výši 11.472 Kč, pol. 4116, neinvest. dotace na ekolog. a k přírodě šetrné technologie

- ÚZ 00070 ve výši 11.886 Kč, pol. 4122, neinvest. dotace na hospodaření v lesích, vykázáno čerpání na § 1032, pol. 5169 v plné výši, doloženo FV ze dne 25.1.2016

- ÚZ 14004 ve výši 1.500 Kč, pol. 4122, neinvest. dotace na výdaje spojené s činností jednotky SDH, vykázáno čerpání na § 5512, pol. 5139 v plné výši, doloženo FV ze dne 25.1.2016

- ÚZ 00120 ve výši 206.571 Kč, pol. 4222, invest. dotace na stavební úpravy hasičské zbrojnice v obci Krnová, vykázáno čerpání v plné výši na § 5512, pol. 6121 v plné výši, doloženo FV ze dne 25.1.2016

- ÚZ 00020 ve výši 195.000 Kč, pol. 4222. Obec na straně příjemce uzavřela dne 19.5.2015 s poskytovatelem dotace Zlínským krajem Smlouvu o poskytnutí účelové investiční dotace z rozpočtu ZK č. D/01666/2015/KH na vybudování vyzkoumávacího a varovného systému na částku 195.000 Kč, ukončení akce do 30.11.2016, vyúčtování do 15.11.2015. Uzavření smlouvy bylo schváleno usnesením 9. zasedání RO dne 4.5.2015. Vykázáno čerpání v plné výši na § 3341, pol. 6122 v plné výši, doloženo FV ze dne 25.1.2016

Projekt: "Separace a svoz bioodpadu v obci Krhová", vykázáno čerpání na § 3726, pol. 6122 v plné výši, doloženo FV ze dne 22.1.2016:

- ÚZ 15639 ve výši 2.032.998 Kč, pol. 4216

- ÚZ 90877 ve výši 119.585 Kč, pol. 4213

Projekt: "Jsme všichni na jedné lodi v MŠ Krhová", vykázáno čerpání na § 3111, pol. 6121 v plné výši, doloženo FV ze dne 9.2.2016:

- ÚZ 15828 ve výši 55.252,63 Kč, pol. 4216

- ÚZ 15829 ve výši 939.294,75 Kč, pol. 4216

Projekt: "Základní škola Krhová - energetické opatření", vykázáno čerpání na § 3117, pol. 6121 v plné výši, doloženo FV ze dne 9.2.2016:

- ÚZ 15835 ve výši 3.625.015,39 Kč, pol. 4216

- ÚZ 90877 ve výši 213.236,19 Kč, pol. 4213

Projekt: "První dětské hřiště v obci Krhové", vykázáno čerpání na § 3421, pol. 6122 v plné výši, doloženo FV ze dne 25.1.2016:

- ÚZ 17928 ve výši 381.150 Kč, pol. 4216

Smlouvy o dílo	Smlouva o dílo uzavřená dne 14.8.2015 mezi objednatelem Obcí Krhová a zhotovitelem Aleš Brückner, Kopřivnice, na předmět smlouvy "První dětské hřiště v Krhově", na cenu díla 450.000 Kč bez DPH, 544.500 Kč včetně DPH. Uzavření smlouvy bylo schváleno usnesením 17. zasedání RO dne 11.8.2015. Cena dle uzavřené smlouvy odpovídá ceně nabídnuté ve výběrovém řízení. Na základě smlouvy obec obdržela od zhotovitele fa. evidovanou v KDF pod dokl.č. 512 na částku 544.500 Kč, včetně DPH, tj. v souladu se smlouvou.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	ZO schválilo na 4. zasedání dne 23.4.2015 koupi pozemku parc.č. 1931/2 – ostatní plocha o výměře 139 m ² za sjednanou kupní cenu 1 Kč celkem. Kupovaný pozemek je zatížen VB umístění a provozování přípojky energetické soustavy ve prospěch oprávněné ČEZ Distribuce a.s. na základě Smlouvy o zřízení VB ze dne 19.3.2007, právní účinky vkladu práva ke dni 4.6.2007 (čl. IV. Kupní smlouvy). Kupní smlouva byla uzavřena dne 29.4.2015, kupující bere na vědomí přechod práv a povinností z tohoto VB. Zápis práva z kupní smlouvy byl KN proveden dne 26.5.2015, právní účinky zápisu ke dni 4.5.2015. Kupní cena byla unrazena FPD č. 100419 dne 29.4.2015, pozemek byl zařazen do účetní evidence obce dokl.č. 000300050 dne 4.5.2015 v ocenění včetně nákladů souvisejících s pořízením (vklad KN v hodnotě 1.000 Kč), prostřednictvím SÚ 042.
Smlouvy o přijetí úvěru	Obec nevykazuje k datu 31.12.2015 žádné dlouhodobé ani krátkodobé závazky z čerpání úvěrových prostředků. Obec nemá k datu 31.12.2015 uzavřenu úvěrovou smlouvu.
Smlouvy o půjčce	Obec nevykazuje k datu 31.12.2015 žádné dlouhodobé ani krátkodobé pohledávky či závazky z poskytnutí či přijetí finančních prostředků formou půjčky - přechodné výpomoci. Obec nemá k datu 31.12.2015 uzavřenu smlouvu o poskytnutí či přijetí půjčky, přechodné výpomoci.
Smlouvy o věcných břemenech	RO schválila na 32. zasedání dne 23.6.2014 a obec uzavřela dne 2.2.2015 jako osoba „povinná“ Smlouvu o zřízení věcného břemene (VB) s osobou „oprávněnou“ RvV E GasNet, s.r.o. VB služebnosti spočívající v právu zřídit a provozovat na služebním pozemku plynárenské zařízení a v právu vstupovat a vyjíždět na služební pozemek v souvislosti se zřízením, stavebními úpravami, opravami, provozováním a odstraněním plynárenského zařízení je zřízeno jako úplatné k pozemku parc.č.234/1 zapsaném na LV 10001 v k.ú. Krhová. Náhradu VB ve smluvní hodnotě 500 Kč obec přijala dne 3.4.2015, úč. dokl. č. 000200241. Zápis práva byl KN proveden dne 3.3.2015, právní účinky zápisu ke dni 9.2.2015. Pozemek je v účetní evidenci obce veden na AÚ 031 0510, zatížen VB z předcházejícího období.
Smlouvy zástavní	Obec neuzavřela v r. 2015 žádnou zástavní smlouvu a k datu 31.12.2015 neeviduje žádný majetek zatížený zástavním právem. Nemovitý majetek evidovaný v KN je obložen výpisem z KN k 31.12.2015.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Obec prováděla výběrové řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu: "První dětské hřiště v Krhově". Obec při zadávání veřejné zakázky postupovala v souladu s vnitřní směnicí č. 1/2015. Obec prostřednictvím e-mailu dne 7.8.2015 vyzvala 3 firmy k podání cenové nabídky, předloženy tisky e-mailové korespondence. Dle Zprávy o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 11.8.2015 byla ze 3 hodnocených nabídek podle kritéria nejnižší nabídkové ceny vybrána jako nejvýhodnější nabídka Aleš Brückner, Kopřivnice, za cenu 450.000 Kč bez DPH. S touto firmou byla uzavřena smlouva o dílo - viz bod Smlouvy o dílo.
Vnitřní předpis a směrnice	Směrnice k zadávání veřejných zakázek č. 1/2015 schválená usnesením 11. schůze rady obce dne 9.6.2015, účinná ode dne schválení.
Zápisy z jednání rady včetně	Zápisy z 4. - 24. jednání Rady obce, která se konala v období leden - prosinec 2015. Zápisy jsou opatřeny podpisy v souladu s § 101 odst. (3) zákona č.

usnesení	128/2000 Sb., o obcích, v platném znění.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zápisy z 2. - 12. zasedání ZO, která se konala v období prosinec 2014 - prosinec 2015. Zápisy ze zasedání ZO obsahují podpisy odpovídající ustanovení § 95, odst.(1) zákona č. 128/2000 Sb. o obcích.
Peněžní fondy obce	Obec nezřídila k datu 31.12.2015 žádný peněžní fond.
Účetní závěrka	ZO schválilo na 7. zasedání dne 8.6.2015 účetní závěrku obce Krhová sestavenou k datu 31.12.2014, sestaven protokol o schválení účetní závěrky a odeslán dne 17.6.2015 do CSUIS.

B. Zjištění

I. Předmět přezkoumání, u něhož nebyla nalezena chyba či nedostatek

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů. - nevyskytuje se.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku. - nevyskytuje se.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakladaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zranění poskytnutými na základě mezinárodních smluv.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob. - nevyskytuje se.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob. - nevyskytuje se.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. n) účetnictví vedené územním celkem.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 9 Kontrola nakládání s příspěvkem a se svěřeným majetkem.

II. Při dílčím přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

III. Při konečném přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) a písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

C. Závěr

I. Odstraňování chyb a nedostatků

Při přezkoumání hospodaření za předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky, případně tyto chyby a nedostatky byly napraveny.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Krhová za rok 2015

nebyly zjištěny chyby a nedostatky [§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.].

III. Nebyla zjištěna rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Krhová za rok 2015

Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	3,70 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,82 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Krhová dne 21. března 2016

Ing. Věra Bělíčková

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

podpis

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání.

Ing. Kateřina Halaštová, starostka obce Krhová, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehospodařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručiteleského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 3 zákona č. 137/2006 Sb.).

Ing. Kateřina Halaštová, starostka obce Krhová, se dnem seznámení s návrhem zprávy vzdala možnosti podat k návrhu zprávy písemné stanovisko do 30- ti pracovních dnů od předání návrhu zprávy a požádala o předání konečného znění zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření územního celku za účelem jejího projednání při schvalování závěrečného účtu.

Zprávu převzala a s obsahem byla seznámena dne 21. března 2016

Ing. Kateřina Halaštová
starostka

podpis

1 x obdržel: Obec Krhová

1 x obdržel: Krajský úřad Zlínského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, oddělení kontrolní

Příloha: 1

Příloha č. 1

Plnění rozpočtu k datu 31.12.2015

Výkaz FIN2 - 12M v Kč	Rozpočet schválený	Rozpočet po změnách	Plnění rozpočtu
Daňové příjmy	17 000 000,00	18 760 540,00	21 198 592,39
Nedaňové příjmy	2 042 000,00	2 206 174,00	3 280 858,98
Kapitálové příjmy	0,00		
Přijaté transfery	3 836 251,00	8 142 561,96	8 142 561,96
Příjmy celkem	22 880 251,00	29 109 275,96	32 622 013,33
Běžné výdaje	19 939 251,00	21 503 982,96	19 557 859,04
Kapitálové výdaje	9 941 000,00	14 605 293,00	13 531 389,17
Výdaje celkem	29 880 251,00	36 109 275,96	33 089 248,21
Financování	7 000 000,00	7 000 000,00	167 234,88

Neinv.příspěvky PO	Rozpočet schválený	Rozpočet po změnách	Plnění rozpočtu
ZŠ Krhová	1 381 000,00	1 381 000,00	1 381 000,00
MS Krhová	1 330 000,00	1 321 882,00	1 321 882,00