

KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice

spisová značka: **OEKO-PŘ 56976/2019/evpa**

stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019 **obce Chrbonín, IČO 00512656**

Přezkoumání bylo vykonáno na úřadu územního celku dne 30. 9. 2019 jako dílčí přezkoumání a na Krajském úřadu Jihočeského kraje ve dnech 15. 4. 2020 – 20. 4. 2020 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Chrbonín za rok 2019** ve smyslu ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, **bylo zahájeno dne 19.07.2019 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2019 do 31.12.2019.

Přezkoumání vykonal:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Hana Krčková**

Pověření k přezkoumání podle § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Jihočeského kraje pod č. 546/2019/OEKO-PŘ dne 18. 7. 2019.

Konečné přezkoumání hospodaření bylo provedeno v podmínkách mimořádných opatření, vyvolaných vyhlášením nouzového stavu na území České republiky, s využitím postupu doporučeného Ministerstvem financí, Odbor 47 – Centrální harmonizační jednotka, z podkladů předávaných územními celky na elektronických nosičích a konzultovaných dálkovou formou.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: Ing. Michala Kvasničková - starostka

Eva Mastilová - účetní

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb., posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Poslední kontrolní úkon, tj. kontrola inventurního soupisu účtu 403 – Transfery na pořízení dlouhodobého majetku k 31. 12. 2019, byl učiněn dne 20. 4. 2020.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

- **Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

B. Oblasti přezkoumání, u kterých nebyly zjištěny chyby a nedostatky

podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., které jsou uvedeny v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků
- přezkoumán: Ano
2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů
- přezkoumán: Ano
obec nemá zřízeny žádné fondy
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
obec neúčtuje o podnikatelské činnosti
4. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami
- přezkoumán: Ano
obec nesdružuje prostředky s jinými subjekty.
5. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
- přezkoumán: Ano
6. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv
- přezkoumán: Ano
obec neobdržela žádné prostředky
7. Ustanovení § 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
- přezkoumán: Ano
8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
- přezkoumán: Ano

9. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek
 - přezkoumán: Ano
 - obec s majetkem státu nehospodaří
10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu
 - přezkoumán: Ano
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
 - přezkoumán: Ano
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob
 - přezkoumán: Ano
 - obec neručí za závazky fyzických a právnických osob
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
 - přezkoumán: Ano
 - obec nemá zastavený majetek ve prospěch třetích osob
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
 - přezkoumán: Ano
15. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem
 - přezkoumán: Ano
16. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost
 - přezkoumán: Ano

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

C.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2019

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D.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 nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

D.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0,09 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,00 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

D.IV. Výrok o výši dluhu územního celku:

Dluh územního celku **nepřekročil** 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Výše dluhu územního celku: **0,00 Kč**

60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky: **1 931 798,86 Kč**

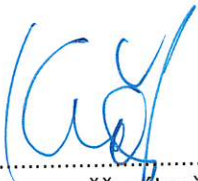
České Budějovice, dne úterý 21. dubna 2020

Jméno a podpis kontrolora zúčastněného na přezkoumání hospodaření:

**KRAJSKÝ ÚŘAD
JIHOČESKÝ KRAJ**
Odbor ekonomický
oddělení přezkumu a metodiky
hospodaření obcí
U Zimního stadionu 1952/2
370 76 České Budějovice (17)

Hana Krčková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- má pouze charakter návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. K zjištěním uvedeným ve zprávě je možné podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne převzetí zprávy o výsledku přezkoumání, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Tento návrh se stává konečným zněním zprávy okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., o možnosti podání písemného stanoviska k dotčeným zjištěním. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší.
- je vyhotovena ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu.

- nedílnou součástí zprávy je seznam dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání, které jsou uvedené v příloze.
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Chrbonín o počtu 8 stran včetně přílohy byla seznámena dne 23.04.2020 a její stejnopis č. 2 převzala dne 30.4.2020 starostka obce Ing. Michala Kvasničková.

Poučení:

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávacímu orgánu, 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 č. 420/2004 Sb., 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.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to lze uložit územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50.000 Kč.

Obec CHRBOŇÍN
391 55 CHYNOV

Ing. Michala Kvasničková

.....
starostka obce



.....
podpis

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019.

Doklady a jiné materiály využité při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- na rok 2019
- zveřejněn od 21. 11. 2018 do 14. 12. 2018 dle zákona

Rozpočtová opatření

- Pověření starostky k provádění rozpočtových opatření schváleno v ZO dne 14. 12. 2018
- Rozpočtové opatření č. 1 schváleno starostkou obce dne 22. 2. 2019, zveřejněno dne 13. 3. 2019
- Rozpočtové opatření č. 3 schváleno starostkou obce dne 1. 4. 2019, zveřejněno dne 16. 4. 2019
- Rozpočtové opatření č. 4 schváleno starostkou obce dne 7. 5. 2019, zveřejněno dne 11. 5. 2019
- Rozpočtové opatření č. 7 schváleno starostkou obce dne 1. 8. 2019, zveřejněno dne 11. 8. 2019

Rozpočtová opatření

- Rozpočtové opatření č. 8 schváleno starostkou obce dne 1. 10. 2019, zveřejněno dne 15. 10. 2019
- Rozpočtové opatření č. 9 schváleno starostkou obce dne 8. 11. 2019, zveřejněno dne 11. 11. 2019

Schválený rozpočet

- na rok 2019
- schválen v zastupitelstvu obce dne 14. 12. 2018 jako vyrovnaný, příjmy a výdaje ve výši 2,627,910 Kč
- schválený rozpočet zveřejněn dle zákona dne 27. 12. 2018

Střednědobý výhled rozpočtu

- Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2019 - 2023
- schválen v zastupitelstvu obce dne 30. 12. 2017
- schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn na internetových stránkách obce dne 30. 12. 2017

Závěrečný účet

- za rok 2018
- návrh zveřejněn od 30. 4. 2019 dle zákona
- projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 17. 5. 2019 bez výhrad
- schválený závěrečný účet zveřejněn od 18. 5. 2019 dle zákona

Faktura

- Nákup majetku
- Faktura č. 190100052 ze dne 29. 5. 2019 - dodavatel R.A.M. Steel s.r.o. Tábor - kontejner NK 38-20-15/Z - 58.201 Kč
- - účetní doklad č. 610033 ze dne 4. 6. 2019 - předpis faktury
- Výpis z účtu u ČS, a.s. č. 006 za období 1. 6. 2019 - 30. 6. 2019 (operace dne 5. 6. 2019) - úhrada faktury
- - účetní doklad č. 110058 ze dne 5. 6. 2019 - zaúčtování úhrady a zařazení do majetku obce na účet 022 0000

Faktura

- Nákup majetku
- Faktura č. 2190230 ze dne 9. 5. 2019 - dodavatel ArrowSys s.r.o. Tábor - EET Pokladna - 7.852 Kč
- Výdajový pokladní doklad č. V19000070 ze dne 9. 5. 2019 - úhrada faktury
- - účetní doklad č. 120048 ze dne 9. 5. 2019 - zaúčtování úhrady a zařazení do majetku obce na účet 028 0000

Hlavní kniha

- Analytická rozvaha 8/2019

Hlavní kniha

- 10/2019

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur na rok 2019 ze dne 13. 12. 2019
- Inventarizační zpráva za rok 2019 ze dne 30. 1. 2020
- Inventurní soupisy k 31. 12. 2019 účtů 018, 022, 028 - EET Pokladna - 7.852 Kč, inventární číslo 209, 261,311,331, 336, 337, 342, 403, 901

Pokladní doklad

- Výdajový pokladní doklad č. V19000124 ze dne 1. 8. 2019 - dárkový balíček - 500 Kč
- - účetní doklad č. 120082 ze dne 1. 8. 2019

- Výdajový pokladní doklad č. V19000125 ze dne 1. 8. 2019 - barva na lavičky - 125 Kč
- - účetní doklad č. 120082 ze dne 1. 8. 2019
- Výdajový pokladní doklad č. V19000133 ze dne 8. 8. 2019 - poštovné - 18 Kč
- - účetní doklad č. 120085 ze dne 8. 8. 2019
- Výdajový pokladní doklad č. V19000138 ze dne 20. 8. 2019 - benzín do sekačky - 600 Kč
- - účetní doklad č. 120088 ze dne 20. 8. 2019

Pokladní kniha (deník)

- období 8/2019 - kontrola zůstatku na analytickou rozvahu

Příloha rozvahy

- k 31. 8. 2019

Rozvaha

- k 31. 8. 2019

Rozvaha

- k 31. 12. 2019

Účetnictví ostatní

- Účetní závěrka obce za rok 2018 schválena v ZO dne 17. 5. 2019
- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2018 ze dne 17. 5. 2019
- Odesláno do CSUIS dne 6. 6. 2019
- Účetní doklad č. 130007 ze dne 17. 5. 2019 - převedení výsledku hospodaření

Účtový rozvrh

- Platný pro rok 2019

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Fin 2-12M sestavený k 31. 8. 2019

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Fin 2-12M sestavený k 31. 12. 2019

Výkaz zisku a ztráty

- k 31. 8. 2019

Výkaz zisku a ztráty

- k 31. 12. 2019

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí účelové dotace v rámci Programu obnovy venkova Jihočeského kraje v roce 2019 ze dne 19. 7. 2019
- - účel dotace: "Oprava čerpací stanice a úpravny vody"
- - neinvestiční dotace ve výši 168.000 Kč
- - dotace poskytována k užití od 1. 1. 2019 do 31. 12. 2019
- - vyúčtování nejpozději do 15. 1. 2020
- - dotace činí max. 60 % z celkových uznatelných výdajů
- Příjem dotace:
- Výpis z účtu u ČS, a.s. ze dne 23. 8. 2019 - příjem dotace ve výši 168.000 Kč
- - účetní doklad č. 110091 ze dne 23. 8. 2019, pol. 4122, UZ 710
- Čerpání dotace:
- Faktura č. 19210 ze dne 31. 10. 2019 - dodavatel PETRASTAV s.r.o. Radenín - za provedení stavebních prací při opravě čerpací stanice a úpravny vody v Chrboníně - 145.710 Kč (120.421,24 Kč bez DPH)
- - účetní doklad č. 610064 ze dne 31. 10. 2019 - předpis faktury
- Výpis z účtu u ČNB č. 16 ze dne 7. 11. 2019 - úhrada faktury
- - účetní doklad č. 150016 ze dne 7. 11. 2019 - zaúčtování úhrady s UZ 710 částka 145.710 Kč
-
- Faktura č. 19231 ze dne 11. 11. 2019 - dodavatel PETRASTAV s.r.o. Radenín - za provedení stavebních prací při opravě čerpací stanice a úpravny vody v Chrboníně 2. část - 134.272 Kč (110.969 Kč bez DPH)
- - účetní doklad č. 610068 ze dne 14. 11. 2019 - předpis faktury
- Výpis z účtu u ČNB č. 17 ze dne 14. 11. 2019 - úhrada faktury
- - účetní doklad č. 150017 ze dne 14. 11. 2019 - zaúčtování úhrady s UZ 710 částka 22.290 Kč
-
- Výpis z účtu u ČS, a.s. ze dne 24. 2. 2020 - vratka dotace ve výši 5.110,80 Kč
- - účetní doklad č. 110022 ze dne 24. 2. 2020 - zaúčtování vratky dotace

- Oznámení o vyúčtování zálohy ze dne 5. 3. 2020 - k vyúčtování zálohy došlo ke dni 24. 2. 2020
- - účetní doklad č. 130003 ze dne 24. 2. 2020 - vyúčtování dotace

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)

- Prodej pozemku
- Geometrický plán č. 173-32/2018 ze dne 16. 4. 2018
- Kupní smlouva a smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 5. 3. 2019
- - předmět kupní smlouvy: nově vzniklý pozemek parc. č. 1088/23 ostatní plocha a pozemek fparc.č. st. 44 v k.ú. Chrbonín
- - kupní cena 4. 600 Kč
- - záměr zveřejněn od 1. 8. 2018 do 30. 8. 2018
- - prodej schválen v ZO dne 22. 2. 2019
- - účetní doklad č. 610014 ze dne 5. 3. 2019 - předpis pohledávky
- Příjmový pokladní doklad č. P19000028 ze dne 5. 3. 2019 - úhrada kupní ceny ve výši 4.600 Kč
- - účetní doklad č. 120021 ze dne 5. 3. 2019
- Právní účinky zápisu ke dni 11. 3. 2019
- - účetní doklad č. 130003 ze dne 11. 3. 2018 - vyřazení části prodaného pozemku z majetku obce

Smlouvy o věcných břemenech

- Kupní smlouva a smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 5. 3. 2019
- - věcné břemeno - služebnost inženýrské sítě na ppč. 1088/23 v k.ú. Chrbonín
- - účetní doklad č. 130003 ze dne 11. 3. 2018 - zařazení věcného břemene do majetku obce na účet 028 0003

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Akce: "Oprava čerpací stanice a úpravny vody"
- Smlouva o dílo ze dne 26. 4. 2019
- - zhotovitel: Petrastav s.r.o. Radenín
- - předmět smlouvy - Oprava čerpací stanice a oprava úpravny vody v obci Chrbonín
- - cena díla: 145.709,70 Kč včetně DPH (120.421,24 Kč bez DPH)
- Dodatek č. 1 ke Smlouvě o dílo ze dne 1. 10. 2019
- - doplnění o opravu plotu (ochranného pásma vodního zdroje)
- - změna ceny díla: cena dalších prací: 134.272,49 Kč (110.969 Kč bez DPH)

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Směrnice k veřejným zakázkám č. 9 s účinností od 1. 10. 2017

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice k aplikaci reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji s účinností od 1. 1. 2006

Vnitřní předpis a směrnice

- Vnitřní směrnice o vedení pokladní hotovosti - Směrnice č. 7 s účinností od 1. 2. 2003
- Dodatek č. 1 ke Směrnici pro vedení pokladní hotovosti ze dne 30. 12. 2009
- Směrnice o oběhu účetních dokladů - Směrnice č. 1 s účinností od 1. 10. 2012
- Podpisové vzory ze dne 2. 11. 2018
- Směrnice o účetnictví s účinností od 1. 9. 2018
- - používaný účetní program Triada
- - seznam účetních knih
- - dokladové řady
- Účtování dlouhodobého majetku a zásob - Směrnice č. 3 s účinností 1. 1. 2005

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- 14. 12. 2018 - schválení rozpočtu obce na rok 2019
- 17. 5. 2019 - projednání a schválení závěrečného účtu obce za rok 2018
- 17. 5. 5. 2019 - schválení účetní závěrky obce za rok 2018

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- 8. 11. 2019 - rozpočtové opatření č. 7, 8
- 8. 11. 2019 - inventarizační a likvidační komise pro rok 2019
- 13. 12. 2019 - rozpočtové opatření č. 9, 10