



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 50497/2021/evpa**

Číslo jednací: KUJCK 50755/2022



KUCBX012YSGJ

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021 **obce Chrbonín, IČO 00512656**

Přezkoumání bylo vykonáno v sídle územního celku dne:

04.10.2021 jako dílčí přezkoumání

a na Krajském úřadu Jihočeského kraje ve dnech:

od 25.04.2022 do 26.04.2022 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Chrbonín za rok 2021** ve smyslu ustanovení § 42, § 53 (týká se DSO) 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 20.07.2021 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2021 do 31.12.2021.

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Ing. Květa Vaněčková**

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. 315/2021/OEKO-PŘ dne 13.07.2021.

Přezkoumání hospodaření bylo provedeno distančním způsobem v podmínkách mimořádných opatření, vyvolaných epidemiologickou situací na území České republiky, s využitím doporučeného postupu Ministerstvem financí, Odbor 47 – Centrální harmonizační jednotka, a to z podkladů předávaných územními celky elektronicky a konzultovaných dálkovou formou.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání poskytli součinnost:

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, kontrola inventurního soupisu účtu č. 403, byl učiněn dne 26.04.2022.

A. Výsledek dílčích přezkoumání**A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2021**

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny takové chyby a nedostatky.

A.II. Chyby a nedostatky nenapravené z dílčích přezkoumání nebo zjištěné při konečném přezkoumání za rok 2021

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny takové 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 netvoří peněžní fondy
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
obec neprovozuje podnikatelskou činnost
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 právními nebo fyzickými osobami
- přezkoumán: Ano
obec neúčtuje o sdružených prostředcích
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 tyto 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 nehospodaří s majetkem státu
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 třetích 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 2021

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 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 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 0,07 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,41 %
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 Kč

60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky: 2.204.288 Kč

D.V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Vyhotovení zprávy:

České Budějovice, dne: 26.04.2022

Jméno a podpis kontrolorky zúčastněné na přezkoumání hospodaření:

Ing. Květa Vaněčková

Podepsáno zaručeným elektronickým podpisem

.....
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- má pouze charakter návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. K zjištěním uvedeným v návrhu zprávy je možné podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu 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.
- tato zpráva má celkem 8 stran včetně seznamu dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání.
- nedílnou součástí zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je seznam dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání.

Doklady a jiné materiály využité při přezkoumání:**Návrh rozpočtu**

- na rok 2021; zveřejněn od 25.11.2020 do 11.12.2020

Rozpočtová opatření

- pověření starostky k provádění rozpočtových změn schváleno ZO 14.12.2018
- č. 1 schváleno starostkou dne 04.01.2021; zveřejněno od 11.01.2021
- č. 2 schváleno starostkou dne 01.03.2021; zveřejněno od 15.03.2021
- č. 3 schváleno starostkou dne 01.04.2021; zveřejněno od 13.04.2021
- č. 4 schváleno starostkou dne 01.05.2021; zveřejněno od 13.05.2021
- č. 5 schváleno starostkou dne 01.06.2021; zveřejněno od 15.06.2021
- č. 6 schváleno starostkou dne 01.07.2021; zveřejněno od 15.07.2021
- č. 7 schváleno starostkou dne 01.08.2021; zveřejněno od 13.08.2021
- č. 8 schváleno ZO dne 10.09.2021; zveřejněno od 22.09.2021

Schválený rozpočet

- na rok 2021; schválený ZO dne 11.12.2020 jako schodkový; příjmy ve výši 3.354.110 Kč, výdaje ve výši 5.265.110 Kč, schodek ve výši 1.911.000 Kč bude kryt přebytkem hospodaření z minulých let
- zveřejněn od 16.12.2020

Střednědobý výhled rozpočtu

- na období let 2022 - 2025 schválený ZO dne 31.01.2021

Závěrečný účet

- za rok 2020; projednán ZO dne 30.06.2021 s výrokem "bez výhrad"
- návrh zveřejněn od 20.05.2021
- schválený zveřejněn od 13.07.2021

Faktura

- FD č. 2/2021 za zemní a výkopové práce, stavební práce na kanalizační přípojku (39.301 Kč včetně DPH)
- účetní doklad č. 610007 ze dne 26.01.2021
- výpis z účtu u ČS, a. s. č. 1 obrat ze dne 27.01.2021
- účetní doklad č. 110014 ze dne 27.01.2021
- FD č. 21022 ze dne 26.02.2021 za práce na vrtech (122.621,40 Kč včetně DPH)
- účetní doklad č. 610014 ze dne 26.02.2021
- výpis z účtu u ČS, a. s. č. 3 obrat ze dne 02.03.2021
- účetní doklad č. 110030 ze dne 02.03.2021
- FD č. 21070 ze dne 31.03.2021 za skladování a odvoz odpadu 1-3/2021 (48.293 Kč včetně DPH)
- účetní doklad č. 610021 ze dne 08.04.2021
- výpis z účtu u ČS, a. s. č. 4 obrat ze dne 08.04.2021
- účetní doklad č. 110039 ze dne 08.04.2021
- FD č. 2212286 ze dne 15.06.2021 za těžbu a přiblížení dřeva (54.912,22 Kč)
- účetní doklad č. 610037 ze dne 22.06.2021
- výpis z účtu u ČS, a. s. č. 6 obrat ze dne 23.06.2021
- účetní doklad č. 110071 ze dne 23.06.2021

Faktura

- Ke dni dílčího přezkoumání uskutečněn pouze jeden nákup movitého majetku
- FD č. VF2021/0106 ze dne 05.08.2021 za kartáč rotační zametací KH 2000 včetně příslušenství (93.170 Kč včetně DPH)
- účetní doklad č. 610049 ze dne 05.08.2021
- účetní doklad č. 110091 ze dne 10.08.2021 - zařazeno na účet č. 022 0000
- výpis z účtu u ČS, a. s. č. 8 obrat ze dne 10.08.2021

Hlavní kniha

- k 31.08.2021
- k 31.12.2021

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur ze dne 15.12.2021
- Inventarizační zpráva ze dne 30.01.2022

- inventurní soupisy účtů č. 018, 019, 022, 028, 311, 403, 321, 331, 336, 337, 342, 374, 378 k 31.12.2021

Kniha došlých faktur

- za období od 01.01.2021 do 21.09.2021 od č. 2100001 do 21000078 v celkové hodnotě 1.086.177,17 Kč
- ke kontrole vybrány 4 faktury s ohledem na výši fakturované částky

Pokladní doklad

- VPD č. V21000057 ze dne 28.06.2021 za kamenivo (799 Kč) včetně zaúčtování
- VPD č. V21000072 ze dne 22.07.2021 za správní poplatek (1.500 Kč) včetně zaúčtování
- VPD č. V21000079 ze dne 20.08.2021 za benzín do sekačky (1.456 Kč) včetně zaúčtování
- účetní doklad č. 920003 ze dne 30.09.2021
- VPD č. V21000076 ze dne 14.08.2021 za občerstvení na Lišku Bystroušku (2.507 Kč) včetně zaúčtování
- VPD č. V21000082 ze dne 23.08.2021 za akumulátor (1.960 Kč) včetně zaúčtování

Pokladní kniha (deník)

- za období srpen 2021; konečný zůstatek ověřen na rozvahu k 31.08.2021

Rozvaha

- k 31.08.2021
- k 31.12.2021

Účetnictví ostatní

- účetní závěrka za rok 2020 schválena ZO dne 30.06.2021
- protokol o schválení účetní závěrky ze dne 30.06.2021
- účetní doklad č. 130005 ze dne 30.06.2021
- odesláno do systému CSUIS dne 08.07.2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.08.2021
- k 31.12.2021

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.08.2021
- k 31.12.2021

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí účelové dotace v rámci Programu obnovy venkova Jihočeského kraje v roce 2021 č. SDO/OREG/101/21 ze dne 17.08.2021
- obec jako příjemce investiční dotace ve výši 270.000 Kč na akci "Oplocení a úprava sběrného místa"
- příjem dotace:
- výpis z účtu u ČS, a. s. č. 9 obrat ze dne 08.09.2021
- účetní doklad č. 110107 ze dne 08.09.2021
- čerpání dotace:
- FD č. 21157 ze dne 31.08.2021 za provedení stavebních prací na akci "Oplocení a úprava sběrného místa" (214.466, 50 Kč)
- účetní doklad č. 610054 ze dne 07.09.2021
- účetní doklad č. 150015 ze dne 09.09.2021 - úhrada
- výpis z účtu u ČNB č. 15 obrat ze dne 09.09.2021
- FD č. 21164 ze dne 30.09.2021 za provedení stavebních prací na akci "Oplocení a úprava sběrného místa" (412.963,82 Kč včetně DPH)
- účetní doklad č. 610061 ze dne 05.10.2021
- výpis z účtu u ČS, a. s. č. 10 obrat ze dne 07.10.2021
- účetní doklad č. 110118 ze dne 07.10.2021
- účetní doklad č. 130007 ze dne 07.10.2021
- oznámení o vyúčtování zálohy na dotaci ke dni 16.11.2021
- účetní doklad č. 130008 ze dne 16.11.2021

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

- Ke dni dílčího přezkoumání uzavřeny 2 smlouvy o převodu nemovitého majetku (nákup a prodej)
- Kupní smlouva a smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 16.04.2021
- obec jako strana prodávající a oprávněná z věcného břemene
- předmět prodeje: parc. č. 1088/25, k. ú. Chrbonín
- cena: 1.475 Kč
- záměr zveřejněn od 08.02.2021 do 26.02.2021

- schváleno ZO dne 26.02.2021
- právní účinky vkladu: 16.04.2021
- účetní doklad č. 610023 ze dne 16.04.2021
- výpis z účtu u ČS, a. s. č. 4 obrat ze dne 16.04.2021
- účetní doklad č. 110044 ze dne 16.04.2021
- účetní doklad č. 130003 ze dne 16.04.2021 - na účet č. 028 0003 v hodnotě 10.000 Kč

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

- Kupní smlouva ze dne 18.05.2021
- obec jako strana kupující
- předmět koupě: pozemek parc. č. 164/1 a parc. č. st. 80, k. ú. Chrbonín
- cena: 98.400 Kč
- schváleno ZO dne 14.05.2021
- smlouva opatřena doložkou dle zákona
- účetní doklad č. 610029 ze dne 18.05.2021
- VPD č. V21000039 ze dne 24.05.2021 za kolek (2.000 Kč)
- účetní doklad č. 120033 ze dne 24.05.2021
- účetní doklad č. 130004 ze dne 24.05.2021 - zařazeno na účet č. 031 0500 (parc. č. 64/1) a 031 0400 (st. 80)

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene č.: TA-014330069830/001-FIA ze dne 14.09.2021
- oprávněný: EG.D., a. s. Brno
- zatížený pozemek: parc. č. 1088/11, 798/4, k. ú. Chrbonín
- účel: umístění distribuční soustavy kabelového vedení NN
- jednorázová úhrada: 3.000 Kč
- břemeno schváleno ZM dne 10.09.2021
- účetní doklad č. 610060 ze dne 14.09.2021
- PPD č. P2200003 ze dne 04.01.2022 za věcné břemeno (3.000 Kč)
- účetní doklad č. P22000003 ze dne 04.01.2022
- pozemky již zatíženy věcným břemenem - účet č. 031 0501

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Ke dni dílčího přezkoumání uskutečněny dvě veřejné zakázky s hodnotou nad 500.000 Kč bez DPH
- vybrána veřejná zakázka související s přijatou dotací od Jihočeského kraje
- "Oplocení a úprava sběrného místa"
- oslovení tři dodavatelé
- doručeny tři nabídky
- výběr zhotovitele schválen ZO dne 14.05.2021
- Smlouva o dílo ze dne 30.06.2021
- zhotovitel: Petrastav, s. r. o., Radenín
- cena díla: 518.537,45 Kč bez DPH
- zveřejněno na profilu zadavatele: 08.07.2021

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice k veřejným zakázkám č. 9 ze dne 29.08.2021
- Směrnice k aplikaci reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji ze dne 01.01.2016

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 11.12.2020 - rozpočet na rok 2021
- ze dne 26.02.2021 - prodej pozemku
- ze dne 14.05.2021 - veřejná zakázka - výběr dodavatele, nákup pozemku
- ze dne 30.06.2021 - závěrečný účet za rok 2020, účetní závěrka za rok 2020
- ze dne 10.09.2021 - věcné břemeno