



# KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice



KUCBX017HNKQ

spisová značka: **OEKO-PŘ 62802/2022/evpa**

Číslo jednací: KUJCK 54524/2023

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022**

### **obce Chrbonín, IČO 00512656**

#### **Přezkoumání bylo vykonáno v sídle územního celku ve dnech:**

dne 24.08.2022 jako dílčí přezkoumání

dne 27.04.2023 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Chrbonín za rok 2022** 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 26.07.2022 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

**Přezkoumané období od 01.01.2022 do 31.12.2022.**

#### **Přezkoumání vykonala:**

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Ing. Dagmar Koukolová**

**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. 526/2022/OEKO-PŘ dne 19.07.2022.**

**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 odměňování zastupitelů byl učiněn dne 27.04.2023.

**A. Výsledek dílčích přezkoumání****A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2022**

**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 2022**

**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 právníckými nebo fyzickými osobami  
- přezkoumán: Ano  
Obec nemá sdružené prostředky.
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

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 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.
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 2022**

**D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2022** 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 ..... 1,61 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 1,61 %
- 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: 2 806 001,90 Kč

Vyhotovení zprávy:  
Chrbonín, dne: 27.04.2023

Jméno a podpis kontrolorky zúčastněné na přezkoumání hospodaření:

Ing. Dagmar Koukolová

*Podepsáno zaručeným elektronickým podpisem*

.....  
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

**Informační doložka:**

- tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření má pouze charakter návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž okamžikem seznámení kontrolované osoby se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření je den doručení stejnopisu zprávy,
- tento návrh se stává konečným zněním zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., o možnosti podání písemného stanoviska k dotčeným zjištěním.
- ke zjištěním uvedeným v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je možné podat písemné stanovisko, opatřené kvalifikovaným elektronickým podpisem a kvalifikovaným časovým razítkem, ve lhůtě do 15 dnů ode dne doručení návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání; resp. do datové schránky přezkoumávajícího orgánu; kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší.
- nedílnou součástí zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je seznam dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání.

**Poučení:**

Orgány veřejné moci jsou v souladu se zákonem č. 300/2008 Sb., o elektronických úkonech a autorizované konverzi dokumentů, ve znění pozdějších předpisů, povinny doručovat orgánům veřejné moci prostřednictvím datové schránky. S odkazem na zákon č. 297/2016 Sb., o službách vytvářejících důvěru pro elektronické transakce, ve znění pozdějších předpisů, musí být dokumenty opatřeny kvalifikovaným elektronickým podpisem a kvalifikovaným elektronickým časovým razítkem.

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

- zveřejněný od 23.11.2021 do 9.12.2021

**Rozpočtová opatření**

- č. 1 schválené starostkou dne 9.3.2022, zveřejněné dne 19.3.2022
- č. 2 schválené starostkou dne 13.4.2022, zveřejněné dne 20.4.2022
- č. 3 schválené starostkou dne 2.5.2022, zveřejněné dne 15.5.2022
- č. 4 schválené starostkou dne 1.6.2022, zveřejněné dne 15.6.2022
- č. 5 schválené starostkou dne 1.7.2022, zveřejněné dne 9.7.2022

**Rozpočtová opatření**

- č. 6 schválené starostkou dne 1.8.2022, zveřejněné dne 7.8.2022
- č. 7 schválené starostkou dne 5.9.2022, zveřejněné dne 12.9.2022
- č. 8 schválené starostkou dne 14.10.2022, zveřejněné dne 28.10.2022
- č. 9 schválené starostkou dne 1.11.2022, zveřejněné dne 14.11.2022
- č. 10 schválené zastupitelstvem obce dne 9.12.2022, zveřejněné dne 15.12.2022

**Schválený rozpočet**

- schodkový, na paragrafy, P - 6.482.810 Kč, V - 10.343.700 Kč, schodek 3.860.890 Kč, zveřejněný dne 10.12.2021

**Střednědobý výhled rozpočtu**

- návrh SVR na roky 2023 - 2025 zveřejněný od 23.11.2021 do 9.12.2021, schválený SVR zveřejněný dne 10.12.2021

**Závěrečný účet**

- návrh ZÚ za rok 2021 zveřejněný od 10.5.2022 do 10.6.2022, schválený ZÚ zveřejněný dne 21.6.2022

**Bankovní výpis**

- č. 21 ze dne 15.12.2022 - úhrada faktury č. 2211231

**Bankovní výpis**

- č. 5 ze dne 25.5.2022 - úhrada nakoupeného pozemku
- č. 5 ze dne 10.5.2022 - úhrada faktury č. 220012
- č. 5 ze dne 16.5.2022 - úhrada faktury č. 2230009
- č. 5 ze dne 17.5.2022 - úhrada faktury č. 220100040
- č. 6 ze dne 8.6.2022 - úhrada faktury č. 2/2022
- č. 7 ze dne 12.7.2022 - úhrada faktury č. 220100063

**Faktura**

- č. 220012 ze dne 29.4.2022 - tiskárna a skartovačka, 26.981,74 Kč
- č. 2230009 ze dne 4.5.2022 - prodloužení kanalizace, 111.109,46 Kč
- č. 2/2022 ze dne 1.6.2022 - výroba vrat k dětskému hřišti, 35.500 Kč
- č. 220100063 ze dne 11.7.2022 - oprava cesty, 20.449 Kč

**Faktura**

- č. 2211231 ze dne 23.11.2022 - revitalizace rybníka, 553.589,81 Kč

**Hlavní kniha**

- k 31.12.2022

**Hlavní kniha**

- k 31.7.2022

**Inventurní soupis majetku a závazků**

- plán inventur ze dne 15.12.2022
- inventarizační zápis ze dne 30.1.2023
- inventurní soupisy účtů k 31.12.2022

**Kniha došlých faktur**

- od č. 2200001 do č. 2200069 za období 1 - 7/2022 v celkové hodnotě 4.751.620,59 Kč. K přezkoumání byl vybrán vzorek 5 faktur v celkové hodnotě 259.525,40 Kč s ohledem na výši ceny a předmět fakturace.

**Odměňování členů zastupitelstva**

- výplatní lístky zastupitelů za období 6/2022

**Odměňování členů zastupitelstva**

- výplatní lístky zastupitelů za období 9/2022 a 10/2022

**Pokladní doklad**

- VPD č. V22000052 ze dne 15.6.2022 - nákup kolku, 2.000 Kč
- PPD č. P22000021 ze dne 12.4.2022 - úhrada za prodané pozemky, 2.500 Kč

**Pokladní kniha (deník)**

- pokladní deník od č. P22000015 do č. V22000020 za období 3/2022
- účetní doklady od č. 120013 do č. 120015 - zaúčtování pokladních dokladů od č. P22000015 do č. V22000020
- pokladní deník od č. V22000057 do č. V22000070 za období 7/2022
- účetní doklady od č. 120044 do č. 120054 - zaúčtování pokladních dokladů od č. V22000057 do č. V22000070

**Pokladní kniha (deník)**

- pokladní deník od č. V22000133 do č. V22000150 za období 12/2022
- účetní doklady od č. 120088 do č. 120098 za období 12/2022

**Příloha rozvahy**

- k 31.12.2022

**Příloha rozvahy**

- k 31.7.2022

**Rozvaha**

- k 31.12.2022

**Rozvaha**

- k 31.7.2022

**Účetní doklad**

- č. 610032 ze dne 24.5.2022 - předpis nákupu pozemku
- č. 110061 ze dne 25.5.2022 - zaúčtování úhrady nakoupeného pozemku
- č. 120040 ze dne 15.6.2022 - zaúčtování nákupu kolku, 2.000 Kč
- č. 130004 ze dne 15.6.2022 - zařazení nakoupeného pozemku vč. souvisejících nákladů na účet 031
- č. 610023 ze dne 12.4.2022 - předpis pohledávky za prodané pozemky
- č. 120017 ze dne 12.4.2022 - zaúčtování úhrady prodaných pozemků
- č. 130002 ze dne 13.4.2022 - vyřazení prodaných pozemků
- č. 610029 ze dne 10.5.2022 - předpis faktury č. 220012
- č. 110056 ze dne 10.5.2022 - zaúčtování úhrady faktury č. 220012 a zařazení na účet 028
- č. 610030 ze dne 16.5.2022 - předpis faktury č. 2230009
- č. 110057 ze dne 16.5.2022 - zaúčtování úhrady faktury č. 2230009
- č. 220100040 ze dne 15.5.2022 - oprava návodního svahu usazovací nádrže, 65.485,20 Kč
- č. 610031 ze dne 17.5.2022 - předpis faktury č. 220100040
- č. 110058 ze dne 17.5.2022 - zaúčtování úhrady faktury č. 220100040
- č. 610035 ze dne 7.6.2022 - předpis faktury č. 2/2022
- č. 110066 ze dne 8.6.2022 - zaúčtování úhrady faktury č. 2/2022
- č. 610042 ze dne 12.7.2022 - předpis faktury č. 220100063
- č. 110080 ze dne 12.7.2022 - zaúčtování úhrady faktury č. 220100063

**Účetní doklad**

- č. 610072 ze dne 23.11.2022 - předpis faktury č. 2211231
- č. 150021 ze dne 15.12.2022 - zaúčtování úhrady faktury č. 2211231

**Účetnictví ostatní**

- účetní závěrka za rok 2021
- protokol o schvalování účetní závěrky za rok 2021 ze dne 17.6.2022
- účetní doklad č. 130005 ze dne 17.6.2022 - přeúčtování výsledku hospodaření na účet 432
- stavová zpráva o odeslání účetní závěrky do CSUIS dne 21.6.2022

**Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- k 31.12.2022

**Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- k 31.7.2022

**Výkaz zisku a ztráty**

- k 31.12.2022

**Výkaz zisku a ztráty**

- k 31.7.2022

**Smlouvy o dílo**

- smlouva o dílo ze dne 25.8.2022 - Revitalizace rybníka "Za Vsi" Chrbonín, cena bez DPH 4.599.999 Kč, 5.565.998,79 Kč vč. DPH, zveřejněná na profilu zadavatele dne 30.8.2022

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

- kupní smlouva ze dne 24.5.2022 - nákup pozemku p.č. 154/1, 529 m2, kupní cena 105.800 Kč, právní účinky vkladu dne 15.6.2022
- smlouva o koupi pozemku ze dne 12.4.2022 - prodej pozemků p.č. 1263, 13 m2 a p.č. 1115/4, 37 m2, kupní cena 2.500 Kč, právní účinky vkladu dne 13.4.2022

**Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem**

- záměr prodeje pozemků zveřejněný od 4.1.2022 do 18.2.2022

**Dokumentace k veřejným zakázkám**

- vnitřní směrnice pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu účinná od 13.5.2022
- výběrové řízení na akci Revitalizace rybníka "Za vsí" Chrbonín
- - uzavřená výzva ze dne 17.6.2022
- - 5 nabídek
- - protokol o otvírání obálek s nabídkami ze dne 29.6.2022
- - protokol o hodnocení nabídek ze dne 29.6.2022
- - zápis ze zastupitelstva ze dne 15.7.2022 - schválení výběru dodavatele
- - oznámení rozhodnutí o výběru dodavatele ze dne 27.7.2022
- - rozhodnutí o výběru dodavatele ze dne 27.7.2022
- 

**Vnitřní předpis a směrnice**

- směrnice k aplikaci reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji ze dne 1.1.2016

**Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

- zápis ze zastupitelstva ze dne 14.10.2022 - schválení odměn neuvolněným zastupitelům

**Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

- zápis ze zastupitelstva ze dne 2.11.2018 - schválení odměn neuvolněným zastupitelům
- zápis ze zastupitelstva ze dne 14.12.2018 - pověření starostky k provádění rozpočtových opatření v příjmech neomezeně, ve výdajích do výše 300.000 Kč na jednotlivou položku
- zápis ze zastupitelstva ze dne 9.12.2021 - schválení rozpočtu na rok 2022, schválení SVR na roky 2023 - 2025
- zápis ze zastupitelstva ze dne 18.2.2022 - schválení prodeje pozemků
- zápis ze zastupitelstva ze dne 13.5.2022 - schválení nákupu pozemku p.č. 154/1
- zápis ze zastupitelstva ze dne 17.6.2022 - schválení ZÚ za rok 2021 bez výhrad, schválení účetní závěrky za rok 2021