

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Chrtníč

se sídlem Chrtníč 52, 582 82 Golčův Jeníkov, IČO: 00267546
za rok **2023**

Přezkoumání hospodaření za rok 2023 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 29. srpna 2023 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 **16. října 2023** jako dílčí přezkoumání a dne **18. března 2024** jako konečné přezkoumání na základě žádosti obce v souladu s § 4 zákona o přezkoumávání hospodaření a podle § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. 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 18. března 2024.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Chrtníč
Chrtníč 52
582 82 Golčův Jeníkov

Přezkoumání vykonala:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20235375118

Ing. Eliška Ferancová

Podklady předložili:

Bc. Roman Čálek - starosta
Milada Prosová - 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 konečném přezkoumání hospodaření obce Chrtnič **byly zjištěny následující chyby a nedostatky:**

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

Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

§ 8 odst. 1 a 3 - Účetnictví nebylo úplné, jelikož nebyly zaúčtovány všechny účetní případy týkající se účetního období.

Obec obdržela dne 16. 12. 2023 "Rozhodnutí o poskytnutí dotace" poskytovatel Ministerstvo pro místní rozvoj na neinvestiční dotaci ve výši 1 989 221 Kč na projekt Odstranění RD Chrtnič č. p. 7. Přestože náklady projektu byly kompletně zúčtovány v účetním období roku 2023, nebylo zaúčtováno o dohadě na neinvestiční transfer na účet 672 - Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů, což výrazně zkreslilo výsledek hospodaření obce. O výše uvedené dotaci bylo účtováno pouze na podrozvahovém účtu 955 - Ostatní dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů.

B. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

Při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

Při dílčím přezkoumání obce Chrtnič za rok 2023 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Chrtnič za rok 2023

byly zjištěny nedostatky

uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to:

Nedostatky, spočívající v neúplnosti vedení účetnictví

- *Účetnictví nebylo úplné, jelikož nebyly zaúčtovány všechny účetní případy týkající se účetního období. (neúplné)*

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 2023 nebyla zjištěna rizika vyplývající z chyb uvedených v části C. I. této zprávy, 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	0,00 %
Podíl závazků na rozpočtu	39,79 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	5,70 %
Ukazatel likvidity	2,15

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:

- *Vysoký podíl závazků na rozpočtu ke dni 31. 12. 2023 byl způsoben zejména neuhrazenou fakturou č. 2023800443 ze dne 15. 12. 2023 (KDF č. 213) dodavatel Chládek a Tintěra Havlíčkův Brod a. s. IČO 569400500 na částku 2 985 225,99 Kč vč. DPH na odstranění RD Chrtů č. p. 7, která je splatná až 15. 1. 2024*

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 18. března 2024

Ing. Eliška Ferancová

.....
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.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednán se starostou obce a o projednání byl vyhotoven úřední záznam o projednání návrhu zprávy.

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 přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu 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 využití při přezkoumání obsahující 3 strany.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Obec Chrtín	do datové schránky

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Chrtníč byly využity následující písemnosti:

Návrh rozpočtu - na rok 2023 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 16. 11. 2022 do 17. 12. 2022

Schválený rozpočet - na rok 2023 schválen zastupitelstvem obce dne 9. 12. 2022, zveřejněn dne 17. 12. 2022 na internetových stránkách obce

Oznámení o zveřejnění dokumentů v elektronické podobě a možnosti nahlédnutí do jejich listinné podoby je zveřejněno na úřední desce obce v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů

Rozpočtové opatření - schváleno starostou obce (pravomoc schválena zastupitelstvem obce dne 9. 12. 2022):

- č. 4 dne 2. 5. 2023, zveřejněno dne 9. 5. 2023

Závěrečný účet - návrh za rok 2022 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 15. 3. 2023 do 21. 6. 2023, schválen zastupitelstvem obce dne 7. 6. 2023, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 21. 6. 2023 na internetových stránkách obce

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 30. 9. 2023

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 30. 9. 2023

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2023

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2023

Účetní deník - předložen ke dni 30. 9. 2023 (položka 6130, účet 031)

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 30. 9. 2023 (faktura č. 1 až 154)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 30. 9. 2023 (faktura č. 1 až 4)

Faktury - č. 72023 ze dne 2. 2. 2023 (KDF č. 33) dodavatel Milada Prosová IČO 73573353 na částku 22 787 Kč na opravu vozidla Ford Transit, uhrazena dne 27. 2. 2023, bankovní výpis č. 21 (KB), zaúčtováno na účet 511

- č. 018/2023 ze dne 17. 3. 2023 (KDF č. 51) dodavatel Ing. Radim Bajer IČO 03889688 na částku 25 000 Kč za zpracování projektové dokumentace na akci "Odstranění rodinného domu Chrtníč č. p. 7", uhrazena dne 27. 3. 2023, bankovní výpis č. 35 (KB), zaúčtováno na účet 518

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 30. 9. 2023 k běžným účtům (KB, ČNB)

Pokladní kniha - předložena ke dni 30. 9. 2023 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 1 až 100)

Pokladní doklady - příjmové a výdajové pokladní doklady č. 93 až 100 za měsíc září

Mzdová agenda - Protokol - mzdy po výpočtu za měsíc leden a září

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2023

Účetnictví ostatní - Účetní závěrka za rok 2022 schválena zastupitelstvem obce dne 7. 6. 2023

Smlouvy o převodu majetku - Kupní smlouva ze dne 12. 2. 2023 na nákup pozemku p. č. 160 v k. ú. Chrtníč s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 19. 4. 2023, schválena zastupitelstvem obce dne 11. 2. 2023, kupní cena ve výši 42 800 Kč (stanovena na základě posudku odborného lesního hospodáře ze dne 30. 1. 2023) uhrazena dne 18. 5. 2023, bankovní výpis č. 53 (KB), pozemek zaúčtován na účet 031 v hodnotě 45 800 Kč.

- Kupní smlouva ze dne 7. 6. 2023 na nákup pozemků p. č. 1660, 1655 a 1654 v k. ú. Chrtníč s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 25. 7. 2023, schválena zastupitelstvem obce dne 7. 6. 2023, kupní cena ve výši 73 000 Kč uhrazena dne 23. 8. 2023, bankovní výpis č. 80 (KB), pozemek zaúčtován na účet 031 v hodnotě 75 000 Kč.

Smlouvy nájemní - Smlouva o pronájmu nebytového prostoru ze dne 15. 6. 2023 nájemce Chrtničáci z. s. IČO 19294026 na pronájem dvou místností v přízemí objektu č. p. 52

o celkové výměře 45 m² na dobu neurčitou od 15. 6. 2023, schválena zastupitelstvem obce dne 7. 6. 2023, záměr pronájmu zveřejněn od 26. 4. 2023 do 15. 5. 2023

- Pachtovní smlouva ze dne 6. 2. 2023 pachtýř Richard Matoušek IČO 73990809 na propachtování pozemků v k. ú. Chrtnič na dobu určitou od 6. 2. 2023 do 31. 12. 2027, schválena zastupitelstvem obce dne 11. 2. 2023, záměr pachtu zveřejněn od 17. 12. 2022 do 5. 1. 2023

Smlouva o věcných břemenech - Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-2023485 ze dne 15. 2. 2023 oprávněná ČEZ Distribuce a. s. IČO 24729035 na zřízení věcného břemene na pozemku p. č. 474/8 v k. ú. Chrtnič s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 21. 3. 2023, schválena zastupitelstvem obce dne 11. 2. 2023, jednorázová náhrada z věcného břemene v částce 2 000 Kč uhrazena dne 15. 5. 2023, bankovní výpis č. 52 (KB)

Smlouvy ostatní - Smlouva o termínovaném vkladu s individuální pevnou úrokovou sazbou ze dne 15. 6. 2023 banka Komerční banka a. s. IČO 45317054 na termínovaný vklad ve výši 3 000 000 Kč na 6 měsíců, schválena zastupitelstvem obce dne 7. 6. 2023

- Smlouva o termínovaném vkladu s individuální pevnou úrokovou sazbou ze dne 21. 2. 2023 banka Komerční banka a. s. IČO 45317054 na termínovaný vklad ve výši 2 000 000 Kč na 12 měsíců, schválena zastupitelstvem obce dne 11. 2. 2023

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaných dne 9. 12. 2022, 11. 2. 2023, 8. 3. 2023, 7. 6. 2023, 4. 8. 2023

Při druhém dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2023

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2023

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2023

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2023

Účetní deník - za měsíc prosinec

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2023 (faktura č. 1 až 217)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2023 (faktura č. 1 až 5)

Faktura - č. 231522283 ze dne 10. 11. 2023 (KDF č. 176) dodavatel HECHT MOTORS s. r. o. IČO 61461661 na částku 27 990 Kč vč. DPH za motorový vysavač a drtič, uhrazena dne 9. 11. 2023, bankovní výpis č. 105 (KB), zaúčtováno na účet 558 (028)

- č. 13130060 ze dne 13. 10. 2023 (KDF č. 172) dodavatel Krajská správa a údržba silnic Vysočiny, příspěvková organizace IČO 00090450 na částku 46 464 Kč vč. DPH, za opravu místních komunikací tryskovou metodou, uhrazena dne 18. 10. 2023, bankovní výpis č. 99 (KB), zaúčtováno na účet 511

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2023 k běžným účtům (KB, ČNB) a termínovanému účtu (KB)

Účetní doklady - č. 30 ze dne 1. 12. 2023 ve výši 776 830 Kč na vyřazení z účtu 021 (081) budovy čp. 7 - demolice

- k bankovnímu výpisu č. 102 (KB) ze dne 30. 10. 2023

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2023 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 1 až 140)

Pokladní doklady - příjmové a výdajové pokladní doklady č. 101 až 112 za období od 1. 10. 2023 do 26. 10. 2023

- výdajový doklad č. 113 ze dne 26. 10. 2023 na částku 1 339 Kč daňový doklad

č. 400233532 dodavatel DAKR spol. s r. o. IČO 14617111 za klínové řemeny, balné a poštovné, zaúčtováno na účet 501

Inventurní soupisy majetku a závazků - ke dni 31. 12. 2023

Plán inventur na rok 2023 nedatován

Prezenční listina účastníků školení k zajištění inventarizace a způsobu jejího provádění ze dne 10. 12. 2023

Inventarizační zpráva za r. 2023 Obec Chrtnič 00267546 ze dne 15. 1. 2024

Mzdová agenda - Protokol - mzdy po výpočtu za měsíc prosinec

Účetnictví ostatní - účetní výkazy a záznamy vyhotoveny dne 21. 1. 2024

- Časové rozlišení transferů podle AU, na kterých se eviduje rozpuštěná výše transferu za období od 01/2023 do 12/2023

Smlouva o dílo - Smlouva o dílo ze dne 23. 10. 2023 zhotovitel Chládek a Tintěra Havlíčkův Brod a. s. IČO 569400500 na bourací práce v obci Chrtníč, Chrtníč 7, parcela č. st. 10 cena prací 2 467 128,92 Kč bez DPH (2 985 225,99 Kč vč. DPH), termín dokončení do 31. 12. 2023, schválena zastupitelstvem obce dne 18. 10. 2023, zveřejněna na profilu zadavatele dne 23. 10. 2023

Faktura č. 2023800443 ze dne 15. 12. 2023 (KDF č. 213) dodavatel Chládek a Tintěra Havlíčkův Brod a. s. IČO 569400500 na částku 2 985 225,99 Kč vč. DPH na odstranění RD Chrtníč č. p. 7 - č. projektu 117DO81002316, uhrazena dne 6. 2. 2024, bankovní výpis č. 13 (KB), zaúčtováno na účet 511

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 16. 12. 2023 poskytovatel Ministerstvo pro místní rozvoj na neinvestiční dotaci ve výši 1 989 221 Kč projekt Odstranění RD Chrtníč č. p. 7, zaúčtováno na účet 955

- Smlouva o poskytnutí dotace FV02867.0317 z Fondu Vysočiny, program „Obnova venkova Vysočiny 2023“, ze dne 24. 5. 2023, poskytnutí účelové veřejné finanční podpory ve výši 150 000 Kč na realizaci projektu „Nákup komunální techniky“, žádost o poskytnutí dotace z Fondu Vysočiny ze dne 22. 2. 2023, závěrečná zpráva a finanční vypořádání poskytnuté dotace ze dne 17. 12. 2023

Faktura č. 230101457 ze dne 3. 10. 2023 (KDF č. 159) dodavatel Jetýlek s. r. o. IČO 11715430 na částku 249 900 Kč vč. DPH na traktor Starjet P6 PRO, uhrazena dne 10. 10. 2023, bankovní výpis č. 95 (KB)

Faktura č. 230101804 ze dne 11. 12. 2023 (KDF č. 196) dodavatel Jetýlek s. r. o. IČO 11715430 na částku 24 200 Kč vč. DPH na silniční sadu P6 PRO Seco, uhrazena dne 13. 12. 2023, bankovní výpis č. 114 (KB)

Karta majetku inv. č. DHM041

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaných dne 18. 10. 2023 a 8. 12. 2023