

# Krajský úřad Kraje Vysočina

odbor kontroly

Žižkova 1882/57, 586 01 Jihlava

Stejnopis č.: 1

Č. j.: KUJI 22074/2023 KO

## Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Chrtníč

se sídlem Chrtníč 52, 582 82 Golčův Jeníkov, IČO: 00267546  
za rok **2022**

Přezkoumání hospodaření za rok 2022 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 23. září 2022 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 **20. října 2022** jako dílčí přezkoumání a dne **21. února 2023** 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 21. února 2023.

### Místo provedení přezkoumání:

Obec Chrtníč  
Chrtníč 52  
582 82 Golčův Jeníkov

### Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
pověření číslo 20225063451\_3
- kontrolor:  
pověření číslo 20225075025\_1

**Ing. Eliška Ferancová**

Ing. Bc. Josef Šenk

### 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 přezkoumání hospodaření obce Chrtňič **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## B. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

Při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky **nebyly zjištěny chyby a nedostatky nebo tyto nedostatky již byly napraveny.**

Při dílčím přezkoumání za rok 2022 **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## C. Závěr

### I. Při přezkoumání hospodaření obce Chrtňič za rok 2022

**n e b y l y z j i š t ě n y c h y b y a n e d o s t a t k y .**

### 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 2022 **nebyla zjištěna rizika, 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	1,96 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,53 %
Ukazatel likvidity	9,62

<b>Fiskální pravidlo</b> (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	<b>0,00 %</b>
--	---------------

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

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 22. února 2023

Ing. Eliška Ferancová

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Bc. Josef Šenk

.....  
kontrolor

## **Poučení**

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.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky přezkoumání a přílohu Písemnosti využití při přezkoumání obsahující 3 strany.

### **Rozdělovník:**

<b>Stejnopis</b>	<b>Počet výtisků</b>	<b>Předáno</b>	<b>Převzal</b>
1	1x	Obec Chrtňíč	do datové schránky
1	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly

## **PŘÍLOHA**

### **Písemnosti využité při přezkoumání**

**Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Chrtův byl využity následující písemnosti:**

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh na roky 2024 až 2026 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 3. 12. 2021 do 30. 1. 2022, schválen zastupitelstvem obce dne 24. 1. 2022, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 30. 1. 2022 na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Pravidla rozpočtového provizoria - pro rok 2022 schválena zastupitelstvem obce dne 10. 12. 2021, zveřejněna od 12. 12. 2021 do 30. 1. 2022 na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Návrh rozpočtu - na rok 2022 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 30. 12. 2021 do 30. 1. 2022

Schválený rozpočet - na rok 2022 schválen zastupitelstvem obce dne 24. 1. 2022, zveřejněn dne 30. 1. 2022 na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Rozpočtová opatření - schválena starostou (pravomoc schválena zastupitelstvem obce dne 4. 2. 2019):

- č. 1 dne 10. 2. 2022, zveřejněno dne 7. 3. 2022

- č. 2 dne 3. 3. 2022, zveřejněno dne 1. 4. 2022

- č. 3 dne 10. 4. 2022, zveřejněno dne 7. 5. 2022

- č. 4 dne 1. 5. 2022, zveřejněno dne 31. 5. 2022

- č. 5 dne 30. 6. 2022, zveřejněno dne 30. 6. 2022

- č. 6 dne 31. 8. 2022, zveřejněno dne 31. 8. 2022

- č. 7 dne 30. 9. 2022, zveřejněno dne 30. 9. 2022

schválená rozpočtová opatření zveřejněna na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Závěrečný účet - návrh za rok 2021 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 28. 3. do 25. 4. 2022, schválen bez výhrad zastupitelstvem obce dne 22. 4. 2022, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 25. 4. 2022 na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 30. 9. 2022

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 30. 9. 2022

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2022

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2022

Účtový rozvrh - platný pro rok 2022

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 30. 9. 2022 (faktura č. DF-00001 až DF-00169)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 30. 9. 2022 (faktura č. VF-00001 až VF-00007)

Faktura

- č. FET11800-22-019301 ze dne 28. 2. 2022 (KDF č. DF-00025) dodavatel Mountfield a.s. IČO 25620991 na částku 3 829 Kč vč. DPH za nákup aku řetězové pily GD40CS15, uhrazena dne 4. 3. 2022 výpis č. 26 (KB a.s.), zaúčtováno na účet 558 (028)

- č. 221021 ze dne 13. 4. 2022 (KDF č. DF-00113) dodavatel Dvořáková - stavební firma s.r.o. IČO 08776270 na částku 79 181,92 Kč vč. DPH za stavební práce (opevnění návodní strany hráze), uhrazena dne 21. 6. 2022 výpis č. 67 (KB a.s.), zaúčtováno na účet 511

- č. 220510 ze dne 8. 7. 2022 (KDF č. DF-00122) dodavatel Jaroslav Fáček IČO 62514598 na částku 22 684 Kč vč. DPH za lavičku bez opěradla (4 ks), stůl (1 ks) včetně dopravy, uhrazena dne 11. 7. 2022 výpis č. 73 (KB a.s.), zaúčtováno na účet 558 (028)

- č. 220746 ze dne 4. 7. 2022 (KDF č. DF-00125) dodavatel INSMET s.r.o. IČO 49285378 na částku 37 944 Kč vč. DPH za nákup materiálu na kanalizaci (KG trubky, kolena), uhrazena dne 12. 7. 2022 výpis č. 74 (KB a.s.), zaúčtováno na účet 021
  - č. 2022051 ze dne 11. 8. 2022 (KDF č. DF-00148) dodavatel AKVOPRO s.r.o. IČO 24232343 na částku 163 350 Kč vč. DPH za vypracování projektové dokumentace ve stupni pro společné povolení stavby na akci "DČOV Chrtův", uhrazena dne 18. 8. 2022 výpis č. 89 (KB a.s.), zaúčtováno na účet 041
  - č. 10/22 ze dne 22. 8. 2022 (KDF č. DF-00150) dodavatel Vojtěch Petr IČO 07024053 na částku 192 000 Kč za přeložku kanalizace, uhrazena dne 2. 9. 2022 výpis č. 93 (KB a.s.), zaúčtováno na účet 042
  - č. 2022052 ze dne 22. 8. 2022 (KDF č. DF-00151) dodavatel Tomáš Hora THC spol. s r.o. IČO 24155471 na částku 10 572 Kč vč. DPH za šikmý barevný letecký snímek, uhrazena dne 5. 9. 2022 výpis č. 94 (KB a.s.), zaúčtováno na účet 558 (028)
  - č. 220100959 ze dne 1. 9. 2022 (KDF č. DF-00152) dodavatel mbcomp IT s.r.o. IČO 05571375 na částku 31 044,49 Kč vč. DPH za nákup notebooku Dell Latitude 3520 + Microsoft Office 2021 CZ, uhrazena dne 5. 9. 2022 výpis č. 94 (KB a.s.), zaúčtováno na účet 558 (028)
  - č. 1022183 ze dne 16. 9. 2022 (KDF č. DF-00168) dodavatel Energetická agentura Vysočiny IČO 70938334 na částku 36 300 Kč vč. DPH za vypracování a podání žádosti o dotaci, uhrazena dne 21. 9. 2022 výpis č. 100 (KB a.s.), zaúčtováno na účet 042
- Bankovní výpisy - předloženy ke dni 30. 9. 2022 (Česká národní banka, Komerční banka, a.s.)
- Pokladní kniha - předložena ke dni 30. 9. 2022 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. POK-00001 až POK-00106)
- Pokladní doklady - za měsíc září 2022 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. POK-00088 až POK-00106)
- výdajový pokladní doklad č. POK-0090 ze dne 5. 9. 2022 ve výši 2 964 Kč, daňový doklad č. 2022-0791 dodavatel Fedatex plus s.r.o. IČO 28927516 za LED veřejné osvětlení FP-ST-LUTO 1 ks, zaúčtováno na účet 501
- Evidence poplatků - předložena ke dni 30. 9. 2022 (TKO, psi)
- Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc září 2022
- Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2022, schváleno na ustavujícím zasedání zastupitelstva dne 31. 10. 2018
- Účetní závěrka obce za rok 2021 schválena zastupitelstvem obce dne 22. 4. 2022
- Darovací smlouvy
- Zastupitelstvo obce dne 11. 3. 2022 rozhodlo o poskytnutí finančního daru ve výši 20 000 Kč v souvislosti s krizí na Ukrajině nadací Člověk v tísni, dar poskytnut dne 14. 3. 2022 výpis č. 30 (KB a.s.) na transparentní účet SOS Ukrajina, zaúčtováno na účet 572
- Darovací smlouva (obec jako dárce) ze dne 9. 5. 2022 (obdarovaný SH ČMS Sbor dobrovolných hasičů Chrtův IČO 60128968), finanční dar ve výši 16 000 Kč (bez určení účelu), poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 22. 4. 2022, dar vyplacen dne 3. 6. 2022 výpis č. 61 (KB a.s.), zaúčtováno na účet 572
- Dohody o provedení práce
- ze dne 1. 8. 2022 (vyžínání trávy v lese, os. č. 70), za srpen 2022 sjednána odměna 3 500 Kč, vyplacena v hotovosti dne 14. 9. 2022 výdajový pokladní doklad č. POK-00098
  - ze dne 1. 8. 2022 (sečení trávy, os. č. 46), za srpen 2022 sjednána odměna 1 200 Kč, vyplacena v hotovosti dne 14. 9. 2022 výdajový pokladní doklad č. POK-00098
- Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení
- konaného dne 10. 12. 2021
  - konaného dne 24. 1., 25. 2., 11. 3., 22. 4., 1. 7. a 9. 9. 2022

**Při druhém dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:**

- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - předložen a sestaven k 31. 12. 2022
- Výkaz zisku a ztráty - předložen a sestaven k 31. 12. 2022

Rozvaha - předložena a sestavena k 31. 12. 2022  
Příloha rozvahy - předložena a sestavena k 31. 12. 2022  
Hlavní kniha - Hlavní kniha analytická k 31. 12. 2022  
Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2022 (faktura č. DF-00001 až DF-00230)  
Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2022 (faktura č. VF-00001 až VF-00009)  
Faktura  
- č. 13/22 ze dne 1. 12. 2022 (KDF č. DF-00187) dodavatel Zbyněk Petr IČO 12615838 na pozemní práce - úpravy a údržba místní komunikace před pokládkou AC ve výši 225 000 Kč, uhrazena dne 3. 11. 2022, bankovní výpis č. 113 (KB), zaúčtováno na účet 511  
Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2022 (Česká národní banka, Komerční banka, a.s.)  
Účetní doklady  
- účetní doklad č. 32 - opravný účetní doklad ve výši 325 000 Kč na přeúčtování podílu na zisku z účtu 603 na účet 665 (Zápis z jednání členské schůze lesního družstva Chraňbož ze dne 5. 5. 2022), úhrada ze dne 31. 5. 2022, bankovní výpis č. 59 (KB)  
- účetní doklady k bankovním výpisům č. 113 až 114 (KB) za období od 3. 11. 2022 do 7. 11. 2022  
Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2022 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. POK-00001 až POK-00147)  
Pokladní doklady  
- za měsíc listopad 2022 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. POK-00124 až POK-132)  
- výdajový pokladní doklad č. POK-00130 ze dne 5. 9. 2022 ve výši 3 196 Kč, daňový doklad č. 1020220997 dodavatel MARKET MOTO s. r. o. IČO 28661168 za vánoční osvětlení 1000 LED FLASH a přepravné ve výši 1 279 Kč, zaúčtováno na účet 501 (902) a daňový doklad č. 2213205 dodavatel NASTROJAN CZECH s. r. o. IČO 27543919 za LED vánoční řetěz ježek, venkovní 1000 LED/25 m ve výši 1 917 Kč, zaúčtováno na účet 501 (902)  
Evidence majetku - Protokol o vyřazení majetku z evidence za r. 2022, vyřazen drobný hmotný majetek ve výši 87 746,80 Kč z účtu 028 (088) a ve výši 19 261 Kč z účtu 902 ke dni 31. 12. 2022  
- Účetní doklad č. 22 ze dne 1. 9. 2022 ve výši 4 855 775,58 Kč na zařazení rybníka na účet 021, inv. č. DHM039 (transfer ve výši 3 156 254,11 Kč)  
Kolaudační souhlas ze dne 27. 6. 2022 vydaný Městským úřadem Havlíčkův Brod odbor životního prostředí na stavbu vodního díla "RYBNÍK NA RADINOVCE V CHRTRNÍČI"  
- Karta majetku inv. č. DHM040 "Kanalizační stoka D1" s datem zařazení k 30. 11. 2022 ve výši 344 410 Kč a dotace ve výši 127 000 Kč (na účet 021 zařazeno několika doklady v souhrnné výši 344 410 Kč)  
Kolaudační souhlas ze dne 11. 11. 2022 vydaný Městským úřadem Havlíčkův Brod odbor životního prostředí na stavbu vodního díla "Kanalizační stoka D1 obec Chrtňič"  
- Přehled transferů podle inventárních čísel k 31. 12. 2022  
Inventurní soupisy majetku a závazků – ke dni 31. 12. 2022  
Plán inventur na rok 2022 ze dne 9. 12. 2022  
Prezenční listina účastníků školení k Zajištění inventarizace a způsobu jejího provádění ze dne 18. 12. 2022  
Inventarizační zpráva ze dne 15. 1. 2023  
Mzdová agenda - Protokol - mzdy po výpočtu za měsíc prosinec  
Odměňování členů zastupitelstva - platné od 21. 10. 2022, mzdové listy bývalého a současného místostarosty obce  
Účetnictví ostatní - účetní výkazy a záznamy sestaveny k 31. 12. 2022 zpracovány dne 18. 1. 2023  
Vnitřní předpis a směrnice - Oběh účetních dokladů obce Chrtňič ze dne 9. 12. 2022, schválena zastupitelstvem obce dne 9. 12. 2022  
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaných dne 21. 10. 2022 a 9. 12. 2022