

Krajský úřad Kraje Vysočina

odbor kontroly

Žižkova 1882/57, 586 01 Jihlava

Stejnopis č.: 1

Č. j.: KUJI 23752/2025 KO

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Chrtníč

se sídlem Chrtníč 52, 582 82 Golčův Jeníkov, IČO: 00267546
za rok **2024**

Přezkoumání hospodaření za rok 2024 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 18. října 2024 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 **14. listopadu 2024** jako dílčí přezkoumání a dne **10. března 2025** 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 10. března 2025.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Chrtníč
Chrtníč 52
582 82 Golčův Jeníkov

Přezkoumání vykonala:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20245368073

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 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. / byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

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 Chrtňič 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.

Napraveno (opravný účetní doklad č. U-00010 ze dne 1. 3. 2024)

Při dílčím přezkoumání obce Chrtňič za rok 2024 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Chrtňič za rok 2024

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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 2024 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	2,41 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	8,95 %
Ukazatel likvidity	1,52

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

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

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 10. března 2025

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.

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

Rozdělovník:

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

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Chrtňič byly využity následující písemnosti:

Návrh rozpočtu - na rok 2024 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 20. 11. 2023 do 17. 12. 2023

Schválený rozpočet - na rok 2024 schválen zastupitelstvem obce dne 8. 12. 2023, zveřejněn dne 17. 12. 2023 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. 6 dne 2. 8. 2024, zveřejněno dne 10. 8. 2024

Závěrečný účet - návrh za rok 2023 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 24. 4. 2024 do 12. 6. 2024, schválen bez výhrad zastupitelstvem obce dne 31. 5. 2024, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 12. 6. 2024 na internetových stránkách obce

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 10. 2024

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 10. 2024

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 10. 2024

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 10. 2024

Účetní deník - předložen ke dni 31. 10. 2024 (účet 028, položka 5137)

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 10. 2024 (faktura č. 1 až 204)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 10. 2024 (faktura č. 1 až 5)

Faktury - č. 2024000839 ze dne 28. 2. 2024 (KDF č. 37) dodavatel NODE MORAVA s. r. o. IČO 27797911 na částku 12 317 Kč vč. DPH za KENT šéf (2 ks), uhrazena na základě zálohové faktury dne 26. 2. 2024, bankovní výpis č. 23 (KB), zaúčtováno na účet 558 (028)

- č. 1024052 ze dne 5. 3. 2024 (KDF č. 42) dodavatel Energetická agentura Vysočiny IČO 70938334 na částku 61 710 Kč vč. DPH za zpracování výběrového řízení na TDI a BOZP a na zhotovitele stavby, uhrazena dne 8. 3. 2024, bankovní výpis č. 28 (KB), zaúčtováno na účet 042

- č. 201240053 ze dne 4. 6. 2024 (KDF č. 108) dodavatel EKOPLAST CZ, s. r. o. IČO 25347942 na částku 67 117 Kč vč. DPH za kontejner na textil, kontejner na kov, plastovou popelnici na použitý olej, stojan na odpadkové pytle (2 ks) a pytle (100 ks), uhrazena dne 4. 6. 2024, bankovní výpis č. 65 (KB), zaúčtováno v částce 62 026 Kč na účet 558 (028), v částce 2 696 Kč na účet 501 (902) a v částce 2 395 Kč na účet 501

- č. 24010113 ze dne 4. 6. 2024 (KDF č. 109) dodavatel FOREST-SERVIS, s. r. o. IČO 60110309 na částku 26 193 Kč vč. DPH za křovinořez, olej, nylonové lanko, žací hlavu, kryt žací hlavy, uhrazena dne 5. 6. 2024, bankovní výpis č. 66 (KB), zaúčtováno v částce 24 390 Kč na účet 558 (028) a v částce 1 803 Kč na účet 501

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 10. 2024 k běžným účtům (KB, ČNB)

Účetní doklady - k bankovní výpisům č. 23 (KB) ze dne 26. 2. 2024 a č. 62 (KB) ze dne 30. 5. 2024

- opravný účetní doklad č. U-00010 ze dne 1. 3. 2024 na částku 1 989 221 Kč na zaúčtování dohady neinvestiční dotace roku 2023 na účet 388 (408)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 10. 2024 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 1 až 104)

Pokladní doklady - příjmové a výdajové pokladní doklady č. 99 až 104 za měsíc říjen

Mzdová agenda - Protokol - mzdy po výpočtu za měsíc říjen

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2024, výplatní pásky zastupitelstva za měsíce leden a září

Účetnictví ostatní - Účetní závěrka obce za rok 2023 schválena zastupitelstvem obce dne 31. 5. 2024

Smlouvy o dílo - Smlouva o dílo ze dne 28. 2. 2024 zhotovitel ABPLAST Group s. r. o. IČO 02277361 předmět smlouvy zhotovení stavebních prací spočívajících ve výstavbě technické infrastruktury na likvidaci splaškových vod v obci Chrtňič, cena díla 9 521 388,78 Kč bez DPH (11 520 880,42 Kč vč. DPH), termín ukončení do 153 dnů po převzetí staveniště, zveřejněna na profilu zadavatele dne 29. 2. 2024

Faktura č. 240100908 ze dne 2. 5. 2024 (KDF č. 85) dodavatel ABPLAST Group s. r. o. IČO 02277361 na stavební práce DČOV obec Chrtňič, r. č. projektu 1210700032 na částku 2 169 932,69 Kč s přenesenou daňovou povinností, uhrazena dne 6. 5. 2024, bankovní výpis č. 53 (KB), zaúčtováno na účet 042

- Dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo uzavřené dne 28. 02. 2024 sjednán dne 22. 8. 2024 zhotovitel ABPLAST Group s. r. o. IČO 02277361 předmět dodatku změna ceny díla z důvodu méněprací a víceprací, nová cena díla 9 382 258,46 Kč bez DPH, zveřejněna na profilu zadavatele dne 22. 8. 2024

Smlouvy o převodu majetku - Smlouva o bezúplatném převodu vlastnického práva k majetku a o zřízení věcného práva č. j. UZSVM/HHB/3959/2023-HHBM ze dne 2. 1. 2024 s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 11. 1. 2024 převodce Česká republika - Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových IČO 69797111 na převod pozemků p. č. 555/19, 555/20, 555/22 a 1218/15 v k. ú. Chrtňič, schválena zastupitelstvem obce dne 18. 10. 2023, převedené pozemky zaúčtovány na účet 031 v hodnotě 3 981,12 Kč ke dni 11. 1. 2024

- Kupní smlouva a smlouva o zřízení věcného břemene (služebnosti) ze dne 30. 1. 2024 s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 28. 2. 2024 na prodej pozemku p. č. 49/1 o výměře 415 m² v k. ú. Chrtňič, schválena zastupitelstvem obce dne 18. 10. 2023, záměr prodej zveřejněn od 30. 8. 2023 do 30. 9. 2023, kupní cena ve výši 36 200 Kč uhrazena dne 26. 3. 2024, bankovní výpis č. 37 (KB), prodaný pozemek vyřazen z účtu 031 v hodnotě 7 890 Kč ke dni 1. 3. 2024

- Kupní smlouva č. 16042455 ze dne 30. 5. 2024 s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 3. 6. 2024 prodávající VIAGEM a. s. IČO 04817320 na nákup pozemků p. č. 1745 o výměře 7 362 m² a p. č. 1804 o výměře 9 327 m² v k. ú. Chrtňič, schválena zastupitelstvem obce dne 2. 5. 2024, kupní cena ve výši 600 190 Kč uhrazena dne 27. 5. 2024 v částce 500 000 Kč, bankovní výpis č. 61 (KB) a doplatku ve výši 100 190 Kč dne 28. 5. 2024, bankovní výpis č. 62 (KB)

Faktura č. 24930 ze dne 20. 5. 2024 (v KDF neevidována) dodavatel VIAGEM a. s. IČO 04817320 na částku 5 815 Kč za kolek a návrh na vklad, uhrazena dne 30. 5. 2024, bankovní výpis č. 62 (KB) - sjednáno v kupní smlouvě

Účetní doklad ze dne 3. 6. 2024 na částku 606 005 Kč na zaúčtování nabytých pozemků na účet 031

Dohoda o provedení práce - Dohoda o provedení práce ze dne 1. 9. 2024 na sečení trávy sjednána se zastupitelem obce schválena zastupitelstvem obce dne 12. 1. 2024, odměna z dohody za měsíc září ve výši 1 200 Kč před zdaněním uhrazena dne 14. 10. 2024, bankovní výpis č. 110 (KB)

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb.) - "Oznámení - schválení závěrečného účtu obce za r. 2023" ze dne 10. 6. 2024 doručeno Krajskému úřadu Kraje Vysočina dne 13. 6. 2024

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaných dne 8. 12. 2023, 12. 1. 2024, 15. 3. 2024, 2. 5. 2024, 31. 5. 2024, 26. 7. 2024, 30. 9. 2024, 23. 10. 2024

Při druhém dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2024 (vyhotoven dne 28. 1. 2025)

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2024 (vyhotoven dne 27. 1. 2025)

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2024 (vyhotovena dne 27. 1. 2025)

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2024 (vyhotovena dne 27. 1. 2025)
Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2024 (faktura č. 1 až 261)
Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2024 (faktura č. 1 až 7)
Faktura - č. 2024100551 ze dne 7. 1. 2025 (KDF č. 260) dodavatel Chládek a Tintěra Havlíčkův Brod, a. s. IČO 60932171 na částku 181 932,82 Kč vč. DPH za rekonstrukci požární nádrže Chrtníč, uhrazena dne 3. 2. 2025, bankovní výpis č. 13 (KB), zaúčtováno na účet 042
- č. 124183 ze dne 15. 1. 2025 (KDF č. 261) dodavatel ROKOS STAVBY s. r. o. IČO 29414431 na částku 37 703,60 Kč vč. DPH za recyklát, uhrazena dne 28. 1. 2025, bankovní výpis č. 11 (KB), zaúčtováno na účet 511
Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2024 k běžným účtům (KB, ČNB)
Účetní doklad - č. U-00061 ze dne 31. 12. 2024 na částku 302 479 Kč na zařazení nalezeného majetku v k. ú Dobrnice v LD Chraňbož na účet 021(401), hospodářské stavby pč. st. 28 v částce 111 811 Kč, inv. č. DHM042, vedlejší stavby v částce 26 435 Kč, inv. č. DHM043 a hráze ohrazující uměl. nádrž v částce 164 233 Kč inv. č. DHM044
Oceněno na základě "Výpočtu základní ceny nemovitých věcí" ke dni 23. 12. 2024, zaúčtováno v podílu 13/180 odpovídající podílu v LD Chraňbož
Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2024 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 1 až 130)
Pokladní doklady - Výdajový pokladní doklad č. 92 ze dne 19. 9. 2024 na částku 10 657 Kč daňový doklad č. PD24-129-13326 dodavatel HECHT MOTORS s. r. o. IČO 61461661 na invertorový generátor, zaúčtováno na účet 558 (028)
- Výdajový pokladní doklad č. 125 ze dne 9. 12. 2024 na částku 249 Kč daňový doklad č. 25684577 dodavatel BAUHAUS k. s. IČO 49435388 na baterii Mignon AA, zaúčtováno na účet 501
Inventurní soupisy majetku a závazků - ke dni 31. 12. 2024
Plán inventur na rok 2024 ze dne 6. 12. 2024
Prezenční listina účastníků školení k zajištění inventarizace a způsobu jejího provádění ze dne 10. 12. 2024
Inventarizační zpráva za r. 2024 Obec Chrtníč 00267546 ze dne 15. 1. 2025
Mzdová agenda - Protokol - mzdy po výpočtu za měsíc prosinec 2024
Účetnictví ostatní - Časové rozlišení transferů podle AU, na kterých se eviduje rozpuštěná výše transferu za měsíc prosinec 2024
Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaného dne 6. 12. 2024