



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 46338/2021/hakr**

Číslo jednací: KUJCK 44333/2022



KUCBX012RWIO

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021 **obce Chlum, IČO 48222631**

Přezkoumání bylo vykonáno v sídle územního celku dne:

18.10.2021 jako dílčí přezkoumání

na Krajském úřadu Jihočeského kraje ve dnech:

od 07.04.2022 do 08.04.2022 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Chlum za rok 2021** 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 20.07.2021 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2021 do 31.12.2021.

Přezkoumání vykonala:

- 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. Radim Paulus - starosta

Dana Melounová - 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. 231, byl učiněn dne 08.04.2022.

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, 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 závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu.

D.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 4,42 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 0,39 %
- 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: 4.046.715 Kč

D.V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Vyhotovení zprávy:

České Budějovice, dne: 08.04.2022

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.

Poučení:

Územní celek je dle § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dle § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. povinen v informaci podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupků podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. Za každý tento přestupek lze uložit územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50.000 Kč.

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

- na rok 2021; zveřejněn od 22.09.2020 do 08.10.2020

Rozpočtová opatření

- pověření starosty k provádění rozpočtových změn schváleno ZO dne 07.03.2019
- č. 1 schváleno starostou dne 01.01.2021; zveřejněno od 20.01.2021
- č. 2 schváleno starostou dne 01.02.2021; zveřejněno od 15.02.2021
- č. 3 schváleno starostou dne 01.03.2021; zveřejněno od 14.03.2021
- č. 4 schváleno starostou dne 01.04.2021; zveřejněno od 12.04.2021
- č. 5 schváleno ZO dne 10.06.2021; zveřejněno od 12.06.2021
- č. 6 schváleno starostou dne 08.07.2021; zveřejněno od 10.07.2021

Schválený rozpočet

- na rok 2021 schválený ZO dne 08.10.2021 jako vyrovnaný; příjmy a výdaje ve výši 4.000.000 Kč
- zveřejněn od 09.10.2021

Střednědobý výhled rozpočtu

- na období let 2021 až 2023; schválený ZO dne 07.11.2019

Závěrečný účet

- za rok 2020; projednán ZO dne 10.06.2021 s výrokem "bez výhrad"
- návrh zveřejněn od 20.05.2021 do 10.06.2021
- schválený zveřejněn od 07.07.2021

Faktura

- FD č. 6/2021 ze dne 24.01.2021 za topenářské a instalatérské práce dle rozpisu (57.575 Kč včetně DPH)
- účetní doklad č. 2101-000016 ze dne 24.01.2021
- výpis z účtu u Moneta Money Bank č. 2021/1 obrat ze dne 26.01.2021
- účetní doklad č. 21-801-00042 ze dne 26.01.2021
- FD č. 1059100705 ze dne 08.04.2021 za sadbu - buk lesní (15.456 Kč včetně DPH)
- účetní doklad č. 2104-000015 ze dne 31.03.2021
- výpis z účtu u Moneta Money Bank č. 2021/4 obrat ze dne 20.04.2021
- účetní doklad č. 21-801-00292 ze dne 20.04.2021
- FD č. 21000022 ze dne 30.04.2021 za pěstební práce dle objednávky (98.917,50 Kč včetně DPH)
- účetní doklad č. 2105-000024 ze dne 03.05.2021
- výpis z účtu u Moneta Money Bank č. 2021/5 obrat ze dne 11.05.2021
- účetní doklad č. 21-801-00343 ze dne 11.05.2021

Faktura

- Pořízení majetku:
- FD č. 12021 ze dne 09.02.2021 za vrata (37.856 Kč včetně DPH)
- účetní doklad č. 2102-00005 ze dne 09.02.2021 (účet č. 028 0000)
- výpis z účtu u Moneta Money Bank č. 2021/2 obrat ze dne 09.02.2021
- účetní doklad č. 21-801-00086 ze dne 09.02.2021

Hlavní kniha

- k 30.09.2021

Hlavní kniha

- k 31.12.2021

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur pro rok 2021 (jenom seznam inventarizovaných účtů)
- Inventarizační zpráva za rok 2021 ze dne 20.01.2021
- inventurní soupisy účtů č. 018, 019, 079, 022, 028 (inv. č. 256), 231,
- 261 není výčetka
- 311, 321,

Kniha došlých faktur

- za období od 01.01.2021 do 06.09.2021 od č. 21-001-00001 do č. 21-001-00129 v celkové hodnotě 3.359.999,15 Kč

- ke kontrole vybrány 4 faktury s ohledem na výši fakturované částky s celkovou hodnotou 209.804,50 Kč

Pokladní doklad

- VPD č. 260 ze dne 21.09.2021 za PHM (2.000 Kč)
- účetní doklad č. 21-701-00260 ze dne 21.09.2021
- VPD č. 259 ze dne 14.09.2021 za strunu - vodárna (495 Kč)
- účetní doklad č. 21-701-00259 ze dne 14.09.2021
- VPD č. 257 ze dne 14.09.2021 za poštovné (750 Kč)
- účetní doklad č. 21-701-00257 ze dne 14.09.2021
- PPD č. 21-701-00210 ze dne 22.06.2021 za místní poplatek (100 Kč)
- účetní doklad č. 21-701-00210 ze dne 22.06.2021
- PPD č. 200 ze dne 01.06.2021 za správní poplatek (100 Kč)
- účetní doklad č. 21-701-00200 ze dne 01.06.2021

Pokladní kniha (deník)

- za období září 2021; konečný stav ověřen na rozvahu k 30.09.2021

Rozvaha

- k 30.09.2021

Rozvaha

- k 31.12.2021

Účetnictví ostatní

- účetní závěrka za rok 2020
- protokol o schválení účetní závěrky ze dne 10.06.2021
- účetní doklad č. 2106-000038 ze dne 10.06.2021
- odesláno do systému CSUIS dne 29.06.2021

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.09.2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.12.2021

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.09.2021

Výkaz zisku a ztráty

- 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/254/21 ze dne 24.06.2021
- obec jako příjemce investiční dotace ve výši 280.000 Kč na akci "Cvičící a posilovací stroje na venkovní použití, dětské herní prvky a mobiliář"
- Dotační dopis ze dne 09.06.2021
- příjem dotace:
- výpis z účtu u Moneta Money Bank č. 2021/7 obrat ze dne 08.07.2021
- účetní doklad č. 21-801-00495 ze dne 08.07.2021
- čerpání dotace:
- FD č. 3103/01 ze dne 22.11.2021 za cvičící a posilovací stroje na venkovní použití (447.531,81 Kč včetně DPH)
- účetní doklad č. 2111-000019 ze dne 26.10.2021
- výpis z účtu u Moneta Money Bank č. 2021/11 obrat ze dne 23.11.2021
- účetní doklad č. 2112-000094 ze dne 31.12.2021
- účetní doklad č. 2111-000120 ze dne 26.10.2021
- Vyúčtování poskytnuté dotace z rozpočtu Jihočeského kraje v roce 2021 ze dne 21.12.2021
- oznámení o vyúčtování zálohy ke dni 30.12.2021
- účetní doklad č. 2112-000155 ze dne 30.12.2021

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

- Kupní smlouva ze dne 03.11.2021
- obec jako prodávající
- předmět prodeje: pozemek p. č. st. 71, 1090/28 a 29, 1154, k. ú. Chlum u Blatné
- kupní cena : 46.147 Kč

- záměr prodeje zveřejněn od 15.05.2021 do 10.06.2021
- prodej schválen ZO dne 13.05.2021
- účetní doklad č. 2111-000084 ze dne 10.11.2021
- výpis z účtu u Moneta Money Bank č. 2021/12 obrat ze dne 01.12.2021
- účetní doklad č. 21-801-00872 ze dne 01.12.2021
- účetní doklad č. 2112-000031 ze dne 01.12.2021
- účetní doklad č. 22-007-00002 ze dne 01.01.2022

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení služebnosti inženýrské sítě ze dne 01.06.2021
- obec jako strana oprávněná
- zatížený pozemek: parc. č. 726/30, k. ú. Chlum u Blatné
- jednorázová úhrada: 1.500 Kč
- předmět: zřízení služebnosti spočívající v právu umístění sloupu veřejného osvětlení, který je součástí stavby "Veřejné osvětlení - místní obslužná komunikace úsek 2"
- schváleno ZO dne 08.04.2021
- právní účinky vkladu: 02.06.2021
- účetní doklad č. 2106-000040 ze dne 01.06.2021 (účet č. 028 0000)
- výpis z účtu u Moneta Money Bank č. 2021/6 obrat ze dne 02.06.2021
- účetní doklad č. 21-801-00413 ze dne 02.08.2021

Dokumentace k veřejným zakázkám

- "Cvičící a posilovací stroje na venkovní použití, dětské herní prvky a mobiliář"
- Výzva k podání nabídky a zadávací dokumentace ze dne 02.07.2021
- oslovení ti dodavatelé
- Protokol o jednání hodnotící komise ze dne 20.07.2021
- Protokol o jednání hodnotící komise č. 2 ze dne 28.07.2021
- Zpráva o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 20.07.2021
- výběr dodavatele schválen ZO dne 05.08.2021
- Oznámení o výběru dodavatele ze dne 06.08.2021
- Smlouva o dílo ze dne 25.08.2021
- prodávající: František Smitka, Přívětice
- cena díla: 393.961 Kč bez DPH; 476.693 Kč včetně DPH

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice č. 01/2019 ze dne 19.01.2021 pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu obce ze dne 19.01.2019

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 08.10.2020 - rozpočet na rok 2021
- ze dne 08.04.2021 - smlouva o zřízení služebnosti
- ze dne 13.05.2021 - záměr prodeje pozemků
- ze dne 10.06.2021 - závěrečný účet za 2020, účetní závěrka za rok 2020, prodej pozemků
- ze dne 22.07.2021 - výběrové řízení POV 2021
- ze dne 05.08.2021 - výběrové řízení POV 2021