



# KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice



KUCBX01BXG12

Spisová značka: **OEKO-PŘ 75784/2023/jimau**

Číslo jednací: **KUCBX01BXG12**

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023**

### **obce Chlum, IČO 48222631**

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

16.10.2023 jako dílčí přezkoumání,

26.03.2024 jako konečné přezkoumání.

Přezkoumání hospodaření **obce Chlum za rok 2023** ve smyslu ustanovení § 42, § 53 (týká se DSO) 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 17.07.2023 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

**Přezkoumané období od 01.01.2023 do 31.12.2023.**

#### **Přezkoumání vykonala:**

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Bc. Dana Berková**

**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. 468/2023/OEKO-PŘ dne 19.07.2023.**

**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, a to kontrola inventarizace účtu 021, byl učiněn dne 26.03.2024.

## **A. Výsledek dílčích přezkoumání**

### **A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2023**

#### **➤ závažné (ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona) /v členění podle předmětu přezkoumání hospodaření ustanovení § 2 odst. 1 a odst. 2/**

#### **1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků**

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 3 odst. 3

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Návrh střednědobého výhledu rozpočtu nebyl zveřejněn v souladu se zákonem.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Zastupitelstvo obce Chlum schválilo na svém jednání zastupitelstva obce dne 06.12.2022 střednědobý výhled rozpočtu na r. 2023 - 2027. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na dané období nebyl zveřejněn, nebyl ani zpracován. Dle § 3 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb. územní samosprávný celek zveřejní návrh střednědobého výhledu rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce nejméně 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání na zasedání zastupitelstva územního samosprávného celku. Na internetových stránkách se zveřejňuje úplné znění návrhu. Na úřední desce může být návrh zveřejněn v užším rozsahu, který obsahuje alespoň údaje o příjmech a výdajích v jednotlivých letech a o dlouhodobých závazcích a pohledávkách. Územní samosprávný celek současně oznámí na úřední desce, kde je návrh střednědobého výhledu rozpočtu zveřejněn a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Zveřejnění musí trvat až do zveřejnění střednědobého výhledu rozpočtu.

Tento nedostatek nelze z podstaty věci již zpětně opravit. Územní celek je dle § 13 odst. 1, písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v zápisu z dílčího přezkoumání, a to bezodkladně poté, co byl s nimi seznámen podle § 6 odst. 1 písm. b), a podat o tom informaci, včetně informace o jejich splnění, přezkoumávajícímu orgánu při konečném přezkoumání.

#### **Zjištěný nedostatek byl odstraněn.**

Popis plnění opatření:

Uvedená chyba byla zjištěna při dílčím přezkoumání hospodaření. Územní celek přijal opatření k nápravě, a to, že návrh střednědobého výhledu rozpočtu bude zpracován a zveřejněn v souladu se zákonem. Přezkoumáním procesu zpracování, zveřejnění a schválení SVR na r. 2024 - 2028 bylo zjištěno, že návrh SVR na dané období byl zpracován a zveřejněn v souladu

se zákonem. Přijaté opatření bylo splněno, chyba byla napravena a přezkoumávající orgán považuje napravení za dostatečné.

**Opatření bylo splněno: Napraveno.**

2. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku

Porušení právního předpisu:

ČÚS č. 701 – 710, dle ustanovení § 36 odst. 1 zákona o účetnictví

Ustanovení: ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.4.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou Smlouvy o zřízení věcného břemene č.: PI-014330073714/001-FIA ze dne 13.06.2023 uzavřené s oprávněnou EG.D, a. s. Brno na zatížení pozemků p. č. 1986, 2102, 2103 v k. ú. Chlum u Blatné věcným břemenem bylo zjištěno, že obec neúčtovala o zatížení pozemků k okamžiku uskutečnění účetního případu, za který se považuje den doručení návrhu na zápis katastrálnímu úřadu. Právní účinky vkladu do KN nastaly ke dni 27.06.2023 a o zařazení pozemků do evidence pozemků zatížených věcným břemenem nebylo ke dni dílčího PH, tj. k 16.10.2023, účtováno.

**Zjištěný nedostatek byl odstraněn.**

Popis plnění opatření:

Uvedená chyba byla zjištěna při dílčím přezkoumání hospodaření. Územní celek přijal opatření k nápravě, a to, že pozemky budou dodatečně zařazeny do evidence pozemků zatížených věcným břemenem. Při nově uzavřených smlouvách bude účtováno v souladu s ČÚS. Byla provedena kontrola plnění přijatého opatření, účetními doklady č. 23-007-00025 a 23-007-00026 ze dne 16.10.2023 byly pozemky převedeny do evidence pozemků zatížených věcným břemenem. Přijaté opatření bylo splněno, chyba byla napravena a přezkoumávající orgán považuje napravení za dostatečné.

**Opatření bylo splněno: Napraveno.**

**A.II. Chyby a nedostatky nenapravené z dílčích přezkoumání nebo zjištěné při konečném přezkoumání za rok 2023**

➤ **Přehled nenapravených chyb a nedostatků závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.** (v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.):

1. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Porušení právního předpisu:

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

Ustanovení: § 30 odst. 1

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Skutečné stavy majetku a závazků nebyly zaznamenány v inventurních soupisech.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Přezkoumáním inventurního soupisu účtu 021 - Stavby k 31.12.2023 bylo zjištěno, že na AU 021 0300 je evidována stavba - zemědělská budova - váha SP 71, inv. č. 9, cena 40.025,80 Kč. Výpis z katastru nemovitostí prokazující stav evidovaný k 31.12.2023 – LV č. 1 – k. ú. Chlum u Blatné tuto nemovitost neobsahuje.

**Nedostatek byl zjištěn při konečném PH.**

**Při přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky, které mají závažnost nedostatků uvedených v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.**

## **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. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů  
- přezkoumán: Ano  
Obec netvoří peněžní fondy.
2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku  
- přezkoumán: Ano  
Obec neúčtuje o hospodářské činnosti.
3. 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 právníky nebo fyzickými osobami  
- přezkoumán: Ano  
Obec neuzavřela smlouvu týkající se sdružených prostředků.
4. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví  
- přezkoumán: Ano  
Obec neeviduje dlouhodobé závazky. V přezkoumávaném období územní celek nepřijal nový úvěr, zápůjčku nebo návratnou finanční výpomoc.
5. 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  
Ve výkazu FIN 2-12M k 31.12.2023 vykazována v části XI. Příjmy ze zahraničních zdrojů a související příjmy v členění podle jednotlivých nástrojů a prostorových jednotek částka 641.482,00 Kč, a to na položce 4116 (dotace na obnovu lesa a příspěvek na ekol. a k přírodě šetrné technologie).
6. 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  
V přezkoumávaném období obec obdržela dotace ze státního rozpočtu na volbu prezidenta, v rámci souhrnného dotačního vztahu, dotace na obnovu lesa a příspěvek na ekol. a k přírodě šetrné technologie, dále dotaci od kraje na opravu obkladů a dlažeb v KD. Dotace od kraje - viz písemnosti.
7. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku  
- přezkoumán: Ano  
V přezkoumávaném období nebyla uzavřela žádná smlouva o majetkové dispozici podléhající zápisu do katastru nemovitostí.
8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek  
- přezkoumán: Ano  
Obec nehospodaří s majetkem státu.

9. 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  
V rámci daného předmětu přezkoumání byla realizována kontrola dodržování povinností uložených zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů, zaměřená na ověření postupu zadavatele ve smyslu dodržování zásad transparentnosti, nediskriminace, rovného zacházení a přiměřenosti z hlediska nastavení vnitřního kontrolního systému, tj. dodržování vnitřních postupů pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu.
10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi  
- přezkoumán: Ano  
Obec v přezkoumávaném období neevidovala žádné dlouhodobé pohledávky a závazky.
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob  
- přezkoumán: Ano  
Obec neručí za závazky fyzických a právnických osob.
12. 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.
13. 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 byly zjištěny následující chyby a nedostatky:**

#### Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí.

#### Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec jako kupující uzavřela dne 16.03.2022 kupní smlouvu na nákup pozemku parc. č. 112/39 za kupní cenu 900,00 Kč. Dle vyrozumění o provedeném vkladu do KN nastaly právní účinky vkladu dne 28.03.2022, parcela byla zaúčtována do majetku obce na účet 031/0530 až dne 22.04.2022 (účetní doklad č. 22-007-00017). Obec neúčtovala k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhají zápisu do katastru nemovitostí.

#### **Zjištěný nedostatek byl neodstraněn.**

Název opatření: Zápis z jednání ZO ze dne 06.06.2023

Opatření splněno dne:

Popis plnění opatření: Územní celek přijal opatření k nápravě zjištěné chyby, a to, že nedostatek bude napraven správným účtováním při nastání nového účetního případu. Vzhledem ke skutečnosti, že takový případ nenastal, nebylo možné ověřit plnění přijatého opatření.

#### **Opatření nebylo splněno: Nenapraveno.**

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy " A.II.6. Drobný dlouhodobý hmotný majetek".

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec v roce 2022 nakoupila kamerový systém za částku 42.785,60 Kč (inv. číslo 264), je chybně zařazeno na účtu 028 jako drobný dlouhodobý hmotný majetek.

**Zjištěný nedostatek byl odstraněn.**

Název opatření: Zápis z jednání ZO ze dne 06.06.2023

Opatření splněno dne: 31.12.2023

Popis plnění opatření: Územní celek přijal opatření k nápravě zjištěné chyby, a to, že kamerový systém bude přeúčtován na účet 022. Byl doložen účetní doklad č. 23-007-00033 ze dne 01.11.2023, kterým došlo k přeúčtování kamerového systému v částce 42.785,60 Kč na účet 022. Přijaté opatření bylo splněno.

**Opatření bylo splněno: Napraveno.**Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec při předpisu závazku na základě kupní smlouvy ze dne 16.03.2022 na nákup pozemku parc.č. 112/39 za kupní cenu 900,00 Kč neúčtovala k okamžiku uskutečnění účetního případu, předpis závazku byl účtován účetním dokladem č. 22-007-00015 dne 01.04.2022. (právní účinky vkladu vznikly dnem 28.03.2022).

**Zjištěný nedostatek byl odstraněn.**

Název opatření: Zápis z jednání ZO ze dne 06.06.2023

Opatření splněno dne: 31.12.2023

Popis plnění opatření: Územní celek přijal opatření k nápravě zjištěné chyby, a to, že nedostatek bude napraven správným účtováním při nastání nového účetního případu. Při předpisu pohledávky v návaznosti na smlouvu o zřízení věcného břemene č.: PI-014330073714/001-FIA ze dne 13.06.2023, kdy právní účinky vkladu nastaly ke dni 27.06.2023, bylo o předpisu pohledávky účtováno ke dni vkladu do KN. Přijaté opatření je plněno.

**Opatření bylo splněno: Napraveno.**

## **D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2023**

### **D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2023 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.**

⇒ **byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:**

- **Nedostatky, spočívající ve vzniku přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů:**
  - Návrh střednědobého výhledu rozpočtu nebyl zveřejněn v souladu se zákonem.Uvedená chyba byla zjištěna při dílčím přezkoumání hospodaření. Územní celek přijal opatření k nápravě, přijaté opatření je plněno, chyba byla napravena a přezkoumávající orgán považuje napravení za dostatečné.
- **Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy:**
  - Skutečné stavy majetku a závazků nebyly zaznamenány v inventurních soupisech. (porušení povinnosti)
  - Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí. (překročení působnosti)Uvedená chyba byla zjištěna při dílčím přezkoumání hospodaření. Územní celek přijal opatření k nápravě, přijaté opatření je plněno, chyba byla napravena a přezkoumávající orgán považuje napravení za dostatečné.

### **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:**

Riziko uložení pokuty - § 22a odst.5 zákona 250/2000 Sb.

Riziko uložení pokuty za naplnění skutkové podstaty přestupku dle § 22a odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

### **D.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:**

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku ..... 3,71 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 0,70 %
- 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: 0,00 Kč

60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky: 4.514.440,41 Kč

Vyhotovení zprávy:

České Budějovice, dne: 05.04.2024

Jméno a podpis kontrolorky zúčastněné na přezkoumání hospodaření:

Bc. Dana Berková  
Kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

**Informační doložka:**

Tato zpráva má pouze charakter návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

K zjištěním uvedeným v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je možné podat ve lhůtě 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření písemné stanovisko, a to doručením kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání, který může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se stává konečným zněním zprávy okamžikem marného uplynutí lhůty 15 dnů, stanovené pro podání písemného stanoviska k dotčeným zjištěním.

Za den předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je považován den jejího dodání do datové schránky územního celku.

**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 přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupků podle ust. § 14 odst. 1 písm. b) nebo c) zákona č. 420/2004 Sb., když za tyto přestupky lze uložit územnímu celku dle ust. 14 odst. 2 zmíněného zákona pokutu do výše 50.000 Kč, a dále přestupku podle ust. § 15 zákona 255/2012 Sb, o kontrole (kontrolní řád) – nesplnění termínu podání písemné zprávy o plnění přijatých opatření, podle něhož lze za spáchaný přestupek uložit pokutu do výše 500.000 Kč.

K chybám a nedostatkům, které byly zjištěny při dílčím přezkoumání hospodaření, byly již napraveny a přezkoumávací orgán je považuje za dostatečně napravené, není již třeba opakovaně přijímat opatření k nápravě.

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**

- Návrh rozpočtu na r. 2023 projednán na jednání ZO dne 06.12.2022, zveřejněn od 11.11.2022 do 06.12.2022 – potvrzeno na dokumentu, na internetových stránkách dosud

**Rozpočtová opatření**

- Pověření starosty k provádění rozpočtových opatření ze dne 01.11.2022, schvalování rozpočtových změn do výše 100.000,00 Kč na položku, v oblasti příjmů bez omezení, u dotací s účelovým znakem ve výdajích neomezeně
- Do termínu dílčího přezkumu schváleno a zveřejněno 9 RO:
- RO č. 2 schválené starostou obce dne 06.02.2023, zveřejněno od 28.02.2023
- RO č. 4 schválené starostou obce dne 03.04.2023, zveřejněno od 30.04.2023
- RO č. 7 schválené starostou obce dne 07.07.2023, zveřejněno od 30.07.2023
- Rozpočtová opatření zveřejněna na internetových stránkách obce, ověřeno na <https://www.chlum-blatna.cz/rozpocetova-opatreni/>, přístup z internetu dne 13.10.2023.

**Rozpočtová opatření**

- Pověření starosty k provádění rozpočtových opatření ze dne 07.11.2023, schvalování rozpočtových změn do výše 500.000,00 Kč na položku, v oblasti příjmů bez omezení, u dotací s účelovým znakem ve výdajích neomezeně

**Schválený rozpočet**

- Rozpočet na r. 2023 schválen usnesením ZO dne 06.12.2022
- rozpočet schválen jako vyrovnaný na paragrafy a položky, P - 4.700.000,00 Kč, V – 4.700.000,00 Kč
- zveřejněn na internetových stránkách obce dne 06.12.2022, ověřeno na <https://www.chlum-blatna.cz/wp-content/uploads/2023/04/Schvaleny-rozpocet-obce-Chlum-na-rok-2023.pdf>, přístup z internetu dne 13.10.2023.

**Střednědobý výhled rozpočtu**

- Střednědobý výhled rozpočtu na r. 2023 - 2027, schválen ZO dne 06.12.2022.
- Návrh střednědobého výhledu rozpočtu nebyl zpracován, nebyl zveřejněn
- Schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn na internetových stránkách obce dne 06.12.2022, ověřeno na <https://www.chlum-blatna.cz/2022/12/06/strednedoby-vyhled-rozpocet-obce-chlum-na-obdobi-2023-2027/>, přístup z internetu dne 13.10.2023.

**Střednědobý výhled rozpočtu**

- Střednědobý výhled rozpočtu na r. 2024 - 2028, schválen ZO dne 12.12.2023.
- Návrh střednědobého výhledu rozpočtu zveřejněn v souladu se zákonem
- Schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn na internetových stránkách obce dne 14.12.2023, ověřeno na <https://www.chlum-blatna.cz/wp-content/uploads/2023/12/Schvaleny-strednedoby-vyhled-rozpocet-Obce-Chlum-na-obdobi-2024.pdf>, přístup z internetu dne 26.03.2024.

**Závěrečný účet**

- Návrh závěrečného účtu za r. 2022 zveřejněn na úřední desce a na internetových stránkách od 09.05.2023 do 06.06.2023 – potvrzeno na dokumentu, projednán a schválen v ZO dne 06.06.2023, byla přijata opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků, bez výhrad.
- Úplné znění schváleného závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku PH zveřejněno na internetových stránkách obce od 06.06.2023, ověřeno na <https://www.chlum-blatna.cz/wp-content/uploads/2023/10/Zaverecny-ucet-obce-Chlum-za-rok-2022.pdf>, přístup z internetu dne 13.10.2023.

**Faktura**

- Faktury přijaté
- Fa č. 202305841 ze dne 01.06.2023 na ohřívač hot dogů... v částce 5.528,00 Kč, dodavatel RadionalFans s.r.o., Střelice, IČO 073 53 171, splatnost faktury 15.06.2023
- předpis závazku – účetní doklad č. 23-001-00067 ze dne 06.06.2023 (včetně zařazení na účet 028)
- úhrada – BV č. 6 (Moneta Money Bank, a.s.) – obrat ve výši 5.628,00 Kč ze dne 01.06.2023
- zaúčtování úhrady – účetní doklad č. 23-801-00006 ze dne 01.06.2023, transakce č. 2
  
- Fa č. 5911230026 ze dne 28.04.2023 na chladničku v celkové částce 6.998,00 Kč, dodavatel Elektro Jankovský s.r.o., Blatná, IČO 260 35 405, splatnost faktury 12.05.2023
- předpis závazku – účetní doklad č. 23-001-00055 ze dne 28.04.2023 (včetně zařazení na účet 028)
- úhrada – BV č. 5 (Moneta Money Bank, a.s.) – obrat ve výši 6.998,00 Kč ze dne 03.05.2023
- zaúčtování úhrady – účetní doklad č. 23-801-00005 ze dne 03.05.2023, transakce č. 6

- Fa č. 20230159 ze dne 15.05.2023 na provedené práce na akci "Místní komunikace Chlum" v částce 1.079.593,61 Kč, dodavatel ZNAKON, a.s., Sousedovice, IČO 260 18 055, splatnost faktury 16.06.2023
- předpis závazku – účetní doklad č. 23-001-00107 ze dne 05.09.2023
- úhrada – BV č. 9 (Moneta Money Bank, a.s.) – obrat ve výši 187.394,61 Kč ze dne 19.09.2023 (zápočet pohledávek)
- zaúčtování úhrady – účetní doklad č. 23-801-00009 ze dne 19.09.2023, transakce č. 28
  
- Fa č. 23000047 ze dne 17.08.2023 na pěstební práce v částce 90.750,00 Kč, dodavatel Adam Krejčíř, Bratronice, IČO 872 02 093, splatnost faktury 31.08.2023
- předpis závazku – účetní doklad č. 23-001-00110 ze dne 05.09.2023
- úhrada – BV č. 9 (Moneta Money Bank, a.s.) – obrat ve výši 90.750,00 Kč ze dne 06.09.2023
- zaúčtování úhrady – účetní doklad č. 23-801-00009 ze dne 06.09.2023, transakce č. 11
- oprava účtování - účetní doklad č. 23-007-00024 ze dne 16.10.2023
  
- Dvě přezkoumávané faktury byly uhrazeny po lhůtě splatnosti, penále neúčtováno. U fa č. 20230159 řešen zápočet pohledávek.
  
- Faktury vystavené
- Fa č. 23-002-00006 ze dne 30.05.2023 na zpětný odběr odpadu v částce 13.324,00 Kč, odběratel EKO-KOM, a.s., Praha, IČO 251 34 701, splatnost faktury 30.06.2023
- předpis pohledávky – účetní doklad č. 23-002-00006 ze dne 30.05.2023
- úhrada – BV č. 6 (Moneta Money Bank, a.s.) – obrat ve výši 13.324,00 Kč ze dne 28.06.2023
- zaúčtování úhrady – účetní doklad č. 23-801-00009 ze dne 19.09.2023, transakce č. 28
- oprava účtování - účetní doklad č. 23-007-00023 ze dne 16.10.2023
  
- Fa č. 23-002-00016 ze dne 18.09.2023 na pokutu za prodlení s termínem dokončení díla v částce 892.199,00 Kč, odběratel ZNAKON, a.s., Sousedovice, IČO 260 18 055, splatnost faktury 02.10.2023
- předpis pohledávky – účetní doklad č. 23-002-00016 ze dne 18.09.2023 (zápočet pohledávek)

#### Hlavní kniha

- K 30.09.2023
- K 31.12.2023

#### Inventurní soupis majetku a závazků

- - plán k provedení inventarizací majetku, pohledávek a závazků na r. 2023 (datum neuveden)
- - podpisové vzory inventarizační komise ze dne 30.12.2023
- - inventarizační zpráva za r. 2023 ze dne 20.01.2024
- - výpis z katastru nemovitostí prokazující stav evidovaný k 31.12.2023 – LV č. 1 – k. ú. Chlum u Blatné
- - inventarizace účtů k 31.12.2023 (kontrola zjištěných stavů se stavy vykázanými v hlavní knize k 31.12.2023), účty: 018, 019, 021, 022, 028, 031, 032, 042, 079, 081, 082, 088, 231, 244, 262, 261, 311, 315, 321, 331, 337, 342, 343, 374, 388, 403
- - účet 021 – AU 021 0200, 021 0300
- - účet 031 - AU 031 0301 - parc. č. 1986, AU 031 0501 - parc. č. 2102, 2103 - pozemky zatížené věcným břemenem
- - účet 028 - chladnička - inv. č. 268, ohřívač hot dogů - inv. č. 269
- - účet 022 - kamerový systém - inv. č. 51

#### Kniha došlých faktur

- Za období r. 2023
- pořadová čísla 23-001-00001 - 23-001-00124
- celkový finanční objem - 4.147.724,57 Kč

#### Kniha odeslaných faktur

- Za období r. 2023
- pořadová čísla 23-002-00001 - 23-002-00016
- celkový finanční objem - 1.452.206,00 Kč

#### Pokladní doklad

- Přezkoumány pokladní doklady za období 09/2023, pořadová čísla 23-701-00205 - 23-701-00210 včetně zaúčtování jednotlivých pokladních operací.

**Pokladní kniha (deník)**

- K 30.09.2023, zůstatek ve výši 8.213,00 Kč odsouhlasen na analytickou předvahu k 30.09.2023.

**Příloha rozvahy**

- K 30.09.2023
- K 31.12.2023

**Rozvaha**

- K 30.09.2023
- K 31.12.2023

**Účetní doklad**

- účetní doklad č 23-007-00033 ze dne 01.11.2023 - přeúčtování kamerového systému na účet 022

**Účtový rozvrh**

- Platný pro r. 2023

**Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- Výkaz FIN 2-12M k 30.09.2023
- Výkaz FIN 2-12M k 31.12.2023

**Výkaz zisku a ztráty**

- K 30.09.2023
- K 31.12.2023

**Darovací smlouvy**

- Darovací smlouva ze dne 23.11.2023
- obdarovaný - obec Bezdědovice
- předmět daru - finanční dar ve výši 10.000,00 Kč na pořízení nového zvonu do kostela sv. Jana Křtitele v Paštíkách
- poskytnutí daru schváleno ZO dne 12.09.2023
- předpis závazku - účetní doklad č. 23-007-00038 ze dne 23.11.2023
- úhrada - BV (Moneta Money Bank, a.s.) č. 11 - obrat ve výši 10.000,00 Kč ze dne 28.11.2023
- zaúčtování úhrady - účetní doklad č. 23-801-00011 ze dne 30.11.2023, transakce č. 67
- oprava účtování - účetní doklad č. 23-007-00042 ze dne 19.12.2023

**Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**

- Smlouva o poskytnutí dotace č. SDO/OEZI/1694/2023 ze dne 21.06.2023
- - poskytovatel dotace: JČK
- - účel dotace: „Oprava obkladů a dlažeb v KD“
- - realizace projektu: nejpozději do 31.12.2023
- - výše dotace: max. 216.000,00 Kč
- - UZ - 710
- - vyplacení dotace: formou jednorázové zálohové platby
- - procentuální podíl vlastních peněžních prostředků - dotace činí max. 60 % z celkových uznatelných výdajů
- - vyúčtování a vypořádání dotace: nejpozději do 15.01.2024
  
- Příjem zálohy dotace:
- - BV (Moneta Money Bank, a.s.) č. 6, obrat ve výši 216.000,00 Kč ze dne 29.06.2023
- - účetní doklad č. 23-801-00006 ze dne 29.06.2023, transakce č. 74 (UZ 710)
  
- Čerpání transferu
- Fa č. 30 ze dne 24.10.2023 na zálohu na materiál v částce 250.000,00 Kč, dodavatel Jiří Fencel, Uzeničky, IČO 762 73 253, splatnost faktury 02.11.2023
- předpis závazku - účetní doklad č. 23-001-00135 ze dne 24.10.2023
- úhrada - BV č. 10 (Moneta Money Bank, a.s.) - obrat ve výši 250.000,00 Kč ze dne 31.10.2023
- zaúčtování úhrady - účetní doklad č. 23-801-00010 ze dne 31.10.2023, transakce č. 68 (UZ 710 - 216.000,00 Kč)
- oprava účtování - účetní doklad č. 23-007-00057 ze dne 31.12.2023
  
- Fa č. 33 ze dne 08.12.2023 na provedené práce ... v částce 474.752,00 Kč, dodavatel Jiří Fencel, Uzeničky, IČO 762 73 253, splatnost faktury 22.12.2023
- předpis závazku - účetní doklad č. 23-001-00151 ze dne 12.12.2023
- úhrada - BV č. 12 (Moneta Money Bank, a.s.) - obrat ve výši 474.752,00 Kč ze dne 19.12.2023
- zaúčtování úhrady - účetní doklad č. 23-801-00012 ze dne 19.12.2023, transakce č. 53

- Oznámení - vyúčtování zálohy na dotaci (e-mail z JČK) ze dne 09.02.2024 – vyúčtování zálohy na dotaci ke dni 09.02.2024
- - účetní doklad č. 24-007-00006 ze dne 09.02.2024

**Smlouvy nájemní**

- V přezkoumávaném období nebyla uzavřena žádná nájemní či pachtovní smlouva.

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

- V přezkoumávaném období nebyla uzavřena žádná smlouva o majetkové dispozici podléhající zápisu do katastru nemovitostí.

**Smlouvy o věcných břemenech**

- Smlouva o zřízení věcného břemene č.: PI-014330073714/001-FIA ze dne 13.06.2023
- oprávněná: EG.D, a. s. Brno
- povinná: obec Chlum
- zatížená nemovitost: pozemek p. č. 1986, 2102, 2103 v k. ú. Chlum u Blatné, oprávněná je vlastníkem a provozovatelem stavby „Chlum u Blatné - přípojka NN, č.p. 52“, věcné břemeno zřízeno za účelem umístění nového kabelového vedení na uvedených pozemcích
- jednorázová náhrada se sjednává ve výši 2.000,00 Kč bez DPH
- uzavření smlouvy schváleno ZO dne 09.05.2023
- Právní účinky zápisu ke dni 27.06.2023
- Faktura vydaná č. 23-002-00014 ze dne 18.09.2023, úhrada věcného břemene dle smlouvy PI-014330073714-FIA v částce 2.000,00 Kč
- - předpis pohledávky - účetní doklad č. 23-007-00013 ze dne 27.06.2023
- Ke dni dílčího PH nebyla faktura uhrazena, nebylo účtováno o zařazení pozemku do evidence pozemků zatížených věcným břemenem.
- - úhrada - BV (KB, a.s.) - č. 10, obrat ve výši 2.000,00 Kč ze dne 05.10.2023
- - zaúčtování úhrady - účetní doklad č. 23-801-00010 ze dne 05.10.2023, transakce č. 58
- - účetní doklad č. 23-007-00025 ze dne 16.10.2023 – zařazení pozemku p. č. 1986 do evidence pozemků zatížených věcným břemenem – AU 031 031 0301
- - účetní doklad č. 23-007-00026 ze dne 16.10.2023 – zařazení pozemků p. č. 2102 a 2103 do evidence pozemků zatížených věcným břemenem – AU 031 031 0501

**Dokumentace k veřejným zakázkám**

- Směrnice č. 01/2019 pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu obce
- postup dle čl. III, bod 3 dané směrnice
- Akce: Oprava obkladů a dlažeb v KD Chlum
- výzva k podání nabídky a zadávací dokumentace ze dne 10.08.2023
- výzva zveřejněna na internetových stránkách obce dne 10.08.2023, ověřeno na <https://www.chlum-blatna.cz/2023/08/10/vyzva-k-podani-nabidky-a-zadavaci-dokumentace/>, přístup z internetu dne 26.03.2024
- 6 x poptávka, 4 x nabídka
- pověření komise k otevírání, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 10.08.2023
- protokol o otevírání obálek (datum neuveden)
- zpráva o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 06.09.2023
- protokol o jednání hodnotící komise č. 1 (datum neuveden)
- protokol o jednání hodnotící komise č. 2 (datum neuveden)
- schválení zhotovitele - zápis z jednání ZO ze dne 29.08.2023
- rozhodnutí o výběru dodavatele ze dne 06.09.2023
- oznámení o výběru dodavatele ze dne 06.09.2023, odesláno prostřednictvím DS uchazečům o VZMR
- Smlouva o dílo ze dne 26.09.2023
- zhotovitel - Jiří Fencl, IČO 762 73 253
- cena díla - 724.752,00 Kč
- Smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 17.10.2023, ověřeno na <https://tenderarena.cz/dodavatel/seznam-profilu-zadavatele/detail/Z0001757/zakazka/652025>, přístup z internetu dne 26.03.2024

**Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)**

- Informace o přijatých opatřeních k nápravě zjištěných chyb a nedostatků doručena na KÚ dne 13.06.2023, lhůta pro zprávu o plnění přijatých opatření – do 20.12.2023.

**Vnitřní předpis a směrnice**

- Směrnice č. 01/2019 pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu obce s účinností od 19.01.2019
- Směrnice č. 9 Vedení pokladny ze dne 29.12.2006, příloha č. 1 - stanovení limitu pokladny s účinností od 01.05.2021
- Směrnice č. 15 Finanční kontrola s účinností od 01.01.2007
- Příloha č. 1 ke směrnice č. 1 - Vnitřní účetní a organizační směrnice - Podpisové vzory s účinností od 01.11.2022

**Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

- Zápis z jednání ZO ze dne 06.06.2023 - schválení závěrečného účtu, účetní závěrky
- Zápis z jednání ZO ze dne 06.12.2022 - schválení rozpočtu, střednědobého výhledu rozpočtu
- Zápis z jednání ZO ze dne 01.11.2022 - pověření ke schvalování rozpočtových opatření
- Zápis z jednání ZO ze dne 29.08.2023 - schválení zápočtu pohledávek, schválení výše smluvní pokuty, schválení zhotovitele - VZMR
- Zápis z jednání ZO ze dne 12.09.2023 - schválení poskytnutí finančního daru na pořízení nového zvonu do kostela sv. Jana Křtitele v Paštikách ve výši 10.000,00 Kč
- Zápis z jednání ZO ze dne 09.05.2023 - schválení smlouvy o zřízení věcného břemene
- Zápis z jednání ZO ze dne 07.11.2023 - pověření ke schvalování rozpočtových opatření
- Zápis z jednání ZO ze dne 12.12.2023 - schválení SVR

**Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)**

- Zpráva o plnění přijatých opatření doručena na KÚ dne 16.11.2023, tj. ve stanovené lhůtě.

**Dohoda o započtení**

- Dohoda o započtení vzájemných pohledávek č. 63 ze dne 03.10.2023
- částka 892.199,00 Kč
- účetní doklad č. 23-007-00020 ze dne 05.09.2023

**Účetní závěrka**

- Schválena ZO dne 06.06.2023
- Protokol o schválení účetní závěrky k 31.12.2022 ze dne 27.06.2023
- Stavová zpráva odeslána do CSÚIS dne 27.06.2023
- Převod výsledku hospodaření - účetní doklad č. 23-007-00009 ze dne 06.06.2023