Krajský úřad Kraje Vysočina
odbor kontroly
Žižkova 57, 587 33 Jihlava

Stejnopis č.: 1

Č. j.: KUJI 13564/2021 KO

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Chlístov

se sídlem Chlístov 11, 675 22 Stařeč, IČO: 00377295
za rok **2020**

Přezkoumání hospodaření za rok 2020 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 11. srpna 2020 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 **2. září 2020** jako dílčí přezkoumání a dne **18. února 2021** jako konečné přezkoumání na základě žádosti obce v souladu s § 4 zákona o přezkoumávání hospodaření. 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. února 2021.

Místo provedení přezkoumání:
Obec Chlístov
Chlístov 11
675 22 Stařeč

Přezkoumání vykonala:
- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **RNDr. Arnoštka Ženčáková**
  pověření číslo 20205060508_11

Podklady předložili:
Martin Šulc - starosta
Jaroslava Nováková - 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 Chlístov **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 2020 nebyly zjištěny chyby a nedostatky

C. Závěr

I. **Při přezkoumání hospodaření obce Chlístov za rok 2020**

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 2020 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	1,25 %
Podíl závazků na rozpočtu	7,76 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	1,50 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	4,50 %
Ukazatel likvidity	20,90

Komentář: Obec vykazuje ke dni 31. 12. 2020 na účtu 451 - Dlouhodobé úvěry zůstatek ve výši 1 288 722,46 Kč

Fiskální pravidlo (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	**24,48 %**

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

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 18. února 2021

RNDr. Arnoštka Ženčáková

.....

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.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána – viz Záznam o projednání návrhu zprávy ze dne 18. února 2021.

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** přezkoumávajícímu 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 přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu 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 přezkoumávajícímu 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 využité při přezkoumání obsahující 4 strany.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Obec Chlístov	do datové schránky
1	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Chlístov byly využity následující písemnosti:

Pravidla rozpočtového provizoria - pro rok 2020 stanovená zastupitelstvem obce dne 13. 12. 2019, zveřejněná na internetových stránkách obce dne 16. 12. 2019
Návrh rozpočtu - na rok 2020 zveřejněný na úřední desce i na internetových stránkách obce od 26. 1. 2020 do 12. 2. 2020
Rozpočet - na rok 2020 schválený zastupitelstvem obce dne 11. 2. 2020 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 13. 2. 2019
Informace (podle zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech ÚSC) o umístění povinně zveřejňovaných dokumentů na internetových stránkách obce a v listinné podobě zveřejněná na úřední desce obce
Rozpočtová opatření - schválená starostou obce (pověření starosty ke schvalování rozpočtových opatření ze dne 31. 10. 2018) a zveřejněná na internetových stránkách obce
- č. 1 ze dne 18. 3. 2020 zveřejněné dne 3. 4. 2020
- č. 6 ze dne 13. 7. 2020 zveřejněné dne 7. 8. 2020
Návrh závěrečného účtu za rok 2019 zveřejněný na úřední desce i na internetových stránkách obce od 6. 3. 2020 do 17. 4. 2020 včetně zprávy z přezkoumání hospodaření obce a výkazu Fin 2-12
Závěrečný účet za rok 2019 schválený zastupitelstvem obce dne 17. 4. 2020 bez výhrad a zveřejněný na internetových stránkách obce dne 20. 4. 2020 včetně zprávy z přezkoumání hospodaření obce a výkazu Fin 2-12
Účetní závěrka obce za rok 2019 schválená zastupitelstvem obce dne 17. 4. 2020
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestavený ke dni 31. 7. 2020
Výkaz zisku a ztráty - sestavený ke dni 31. 7. 2020
Rozvaha - sestavená ke dni 31. 7. 2020
Příloha rozvahy - sestavená ke dni 31. 7. 2020
Účetní deník - pro rok 2020
Kniha došlých faktur - pro rok 2020 (faktury č. 1 - 108)
Kniha odeslaných faktur - pro rok 2020 (faktura č. 1)
Faktura č. 20003159 (v KDF č. 89, dodavatel Galileo Corporation s.r.o., IČO 25448714) na částku 33 880 Kč vč. DPH za výrobu www stránek a roční provoz www stránek ze dne 29. 6. 2020, uhrazená bankovním převodem dne 8. 7. 2020 (výpis ČS č. 007)
Účetní doklad č. 50089 ze dne 1. 7. 2020 (předpis faktury č. 89)
Účetní doklad č. 10290 ze dne 8. 7. 2020 (úhrada faktury č. 89)
Faktura č. 200525 (v KDF č. 91, dodavatel Galileo Corporation s.r.o., IČO 25448714) na částku 15 125 Kč vč. DPH za modul k www stránkám - mluvené slovo a senioři ze dne 29. 6. 2020, uhrazená bankovním převodem dne 8. 7. 2020 (výpis ČS č. 007)
Účetní doklad č. 50091 ze dne 8. 7. 2020 (předpis faktury č. 91)
Účetní doklad č. 10292 ze dne 8. 7. 2020 (úhrada faktury č. 91)
Účetní doklad č. 60017 ze dne 31. 7. 2020 (zařazení www stránek do majetku, inv. č. 003)
Bankovní výpisy
- č. 007 (ČS) a č. 9 (ČNB) ke dni 31. 7. 2020
- č. 005 (ČS) za květen 2020
Účetní doklady - k bankovnímu výpisu ČS a pokladně za květen 2020
Účetní doklad č. 60002 ze dne 28. 2. 2020 (vyřazení územního plánu z majetku)
Účetní doklad č. 60003 ze dne 28. 2. 2020 zařazení nového územního plánu do majetku, inv. č. 2, územní plán schválen zastupitelstvem obce dne 11. 2. 2020
Pokladní kniha - pro rok 2020
Pokladní doklady - č. 47 - 59 za květen 2020

Kupní smlouva na nákup pozemku p.č. st. 48 v k.ú. Chlístov u Rokytnice nad Rokytnou včetně budovy č.p. 51 ze dne 25. 5. 2020 s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 1. 6. 2020, schválená zastupitelstvem obce dne 17. 4. 2020, kupní cena ve výši 2 130 000 Kč uhrazena bankovním převodem dne 27. 5. 2020 (výpis ČS č. 005)
Účetní doklad č. 60013 ze dne 1. 6. 2020 (předpis kupní smlouvy a zařazení do majetku, budova inv. č. 2/77)
Účetní doklad č. 10231 ze dne 27. 5. 2020 (úhrada kupní ceny za koupený pozemek a budovu)
Kupní smlouva na prodej pozemku p.č. 803/32 v k.ú. Chlístov u Rokytnice nad Rokytnou ze dne 1. 6. 2020 s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 1. 6. 2020, schválená zastupitelstvem obce dne 24. 5. 2020, záměr prodeje zveřejněný na úřední desce a internetových stránkách obce od 20. 4. 2020 do 6. 5. 2020, kupní cena ve výši 3 560 Kč uhrazena bankovním převodem dne 25. 6. 2020 (výpis ČS č. 006)
Účetní doklad č. 00025 ze dne 1. 6. 2020 (předpis kupní smlouvy)
Účetní doklad č. 10275 ze dne 25. 6. 2020 (úhrada kupní ceny)
Kupní smlouva na nákup pozemku p.č. 167/8 v k.ú. Chlístov u Rokytnice nad Rokytnou ze dne 1. 6. 2020 s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 1. 6. 2020, schválená zastupitelstvem obce dne 17. 4. 2020, kupní cena ve výši 360 Kč uhrazena bankovním převodem dne 24. 6. 2020 (výpis ČS č. 006)
Účetní doklad č. 50076 ze dne 1. 6. 2020 (předpis kupní smlouvy)
Účetní doklad č. 10274 ze dne 24. 6. 2020 (úhrada kupní ceny)
Účetní doklad č. 60012 ze dne 1. 6. 2020 (zařazení koupeného pozemku do majetku)
Darovací smlouva na finanční dar ve výši 3 000 Kč na přikrmování zvěře ze dne 27. 4. 2020 schválená zastupitelstvem obce dne 17. 4. 2020, uhrazená v hotovosti dne 27. 4. 2020 (výdajový pokladní doklad č. 43), obdarovaný Myslivecké sdružení Chlístov
Darovací smlouva na finanční dar ve výši 5 000 Kč pro nemocnici Třebíč ze dne 25. 2. 2020 schválená zastupitelstvem obce dne 11. 2. 2020, uhrazená bankovním převodem dne 26. 2. 2020 (výpis ČS č. 002)
Účetní doklad č. 50023 ze dne 25. 2. 2020 (předpis darovací smlouvy)
Účetní doklad č. 10080 ze dne 26. 2. 2020 (úhrada darovací smlouvy)
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím
- Smlouva o poskytnutí účelové veřejné finanční podpory z Fondu Vysočiny, program „Obnova venkova Vysočiny 2020“ ID FV02759.0156 ve výši 127 000 Kč na akci „Výměna svítidel veřejného osvětlení 2. část“ ze dne 13. 7. 2020
- Žádost ze dne 30. 4. 2020
- Účetní doklad č. 10324 ze dne 30. 7. 2020 (obdržení dotace z POVV)
- Smlouva o dílo ze dne 21. 4. 2020 na akci „Výměna svítidel veřejného osvětlení 2. část“, cena díla 259 060 Kč vč. DPH, schválená zastupitelstvem obce dne 17. 4. 2020, dodavatel Ing. Milan Špaček, IČO 46180923
- Faktura č. 2020015 (v KDF č. 88, dodavatel Ing. Milan Špaček, IČO 46180923) na částku 259 060 Kč vč. DPH za elektromontážní práce ze dne 14. 6. 2020, uhrazená bankovním převodem dne 27. 6. 2020 (výpis ČS č. 006)
Účetní doklad č. 50088 ze dne 18. 6. 2020 (předpis faktury č. 88)
Účetní doklad č. 10273 ze dne 27. 6. 2020 (úhrada faktury č. 88)
Dohody o provedení práce
- ze dne 11. 5. 2020 na údržbu zeleně na obecních pozemcích
- ze dne 6. 4. 2020 na úklid obce a údržbu zeleně na obecních pozemcích
- ze dne 1. 7. 2020 za pouťové hudební vystoupení
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení
- ze dne 13. 12. 2019
- ze dne 11. 2., 17. 4. a 24. 5. 2020

Při druhém dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Rozpočtová opatření - schválená starostou a zveřejněná na internetových stránkách obce
- č. 7 ze dne 14. 8. 2020 zveřejněné dne 4. 9. 2020
- č. 10 ze dne 17. 12. 2020 zveřejněné dne 5. 1. 2021
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestavený ke dni 31. 12. 2020
Výkaz zisku a ztráty - sestavený ke dni 31. 12. 2020
Rozvaha - sestavená ke dni 31. 12. 2020
Příloha rozvahy - sestavená ke dni 31. 12. 2020
Kniha došlých faktur - pro rok 2020 (faktury č. 1 - 208)
Kniha odeslaných faktur - pro rok 2020 (faktury č. 1 - 8)
Faktura č. 20200031 (v KDF č. 199, dodavatel Jaromír Rygl, IČO 46184970) na částku 104 665 Kč vč. DPH za stavební práce na oplocení objektu ze dne 11. 12. 2020, uhrazená bankovním převodem dne 22. 12. 2020 (výpis ČS č. 012, účetní doklad č. 10560)
Účetní doklad č. 50 199 ze dne 22. 12. 2020 (předpis faktury č. 199)
Účetní doklad č. 60026 ze dne 31. 12. 2020 (zařazení do majetku, technické zhodnocení k inv. č. 2/40)
Faktura č. 2020179 (v KDF č. 169, dodavatel DOSIP Servis, s.r.o., IČO 27720713) na částku 65 800,01 Kč vč. DPH za dodávku a instalaci ukazatele rychlosti ze dne 5. 11. 2020, uhrazená bankovním převodem dne 9. 11. 2020 (výpis ČS č. 011, účetní doklad č. 10478)
Účetní doklad č. 50169 ze dne 6. 11. 2020 (předpis faktury č. 169)
Účetní doklad č. 60022 ze dne 6. 11. 2020 (zařazení ukazatele do majetku, inv. č. 2/78)
Bankovní výpisy
- č. 20 (ČNB), č. 012 (ČS - běžný účet) a č. 012 (ČS - úvěrový účet) ke dni 31. 12. 2020
- č. 011 (ČS) za listopad 2020
Účetní doklady k výpisu z ČS za listopad 2020
Opatření obecné povahy č. 1 ze dne 11. 2. 2020 (vydání územního plánu Chlístov a zrušení územního plánu z roku 1994)
Účetní doklad č. 60002 ze dne 28. 2. 2020 (vyřazení neplatného územního plánu z majetku)
Účetní doklad č. 60003 ze dne 28. 2. 2020 (zařazení nového územního plánu do majetku, inv. č. 2)
Pokladní kniha - pro rok 2020
Pokladní doklady - č. 133 - 146 (příjmové i výdajové) za listopad a prosinec 2020
Účetní doklady k pokladně za listopad a prosinec 2020
Přehled poplatníků (odpady) v období 1. 10. 2020 - 31. 12. 2020 pro obec Chlístov (SIPO č. 600839)
Odsouhlasení pohledávek ke dni 31. 12. 2020 se Státním fondem životního prostředí ze dne 12. 1. 2021
Inventurní soupisy majetku a závazků - ke dni 31. 12. 2020
- Plán inventur ze dne 30. 11. 2020
- Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 18. 12. 2020
- Inventarizační zpráva ze dne 3. 2. 2021
Rekapitulace - sumář mezd za prosinec 2020
Rekapitulace mezd za pracovníky za období 12/2020
Kupní smlouva na nákup pozemku p.č. 167/7 v k.ú. Chlístov u Rokytnice nad Rokytnou ze dne 28. 8. 2020 s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 7. 9. 2020, schválená zastupitelstvem obce dne 21. 8. 2020, kupní cena ve výši 1 120 Kč uhrazena bankovním převodem dne 7. 10. 2020 (výpis ČS č. 010, účetní doklad č. 10424)
Účetní doklad č. 50128 ze dne 1. 9. 2020 (předpis kupní smlouvy)
Účetní doklad č. 60021 ze dne 1. 10. 2020 (zařazení koupeného pozemku do majetku v hodnotě 3 120 Kč)
Smlouva o užívání části obecního pozemku p.č. 300/9 v k.ú. Chlístov u Rokytnice nad Rokytnou ze dne 31. 12. 2020 schválená zastupitelstvem obce dne 22. 12. 2020, záměr zveřejněný od 2. 12. 2020 do 18. 12. 2020

Smlouva o nájmu prostor sloužících k podnikání, prodejna č. 846 k provozu maloobchodní činnosti (nájemce COOP družstvo HB, IČO 00032115) ze dne 31. 12. 2020 schválená zastupitelstvem obce dne 22. 12. 2020, záměr zveřejněný od 2. 12. 2020 do 18. 12. 2020
Darovací smlouva na finanční dar ve výši 5 000 Kč na výchovu a vzdělávání v mateřské škole ze 4. 12. 2020 schválená zastupitelstvem obce dne 1. 12. 2020, uhrazená bankovním převodem dne 9. 12. 2020 (výpis ČS č. 012, účetní doklad č. 10522), obdarovaná Mateřská škola Markvartice, IČO 70995184
Účetní doklad č. 50185 ze dne 4. 12. 2020 (předpis darovací smlouvy)
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ve výši 60 000 Kč (příjemce dotace COOP družstvo HB, IČO 00032115) na zabezpečení provozu prodejny potravinářského a spotřebního zboží ze dne 21. 4. 2020 schválená zastupitelstvem obce dne 17. 4. 2020, zveřejněná na internetových stránkách obce dne 21. 4. 2020, uhrazená bankovním převodem dne 27. 4. 2020 (výpis ČS č. 004, účetní doklad č. 10188)
- Žádost ze dne 13. 11. 2020
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - ze dne 21. 8., 1. 12. a 22. 12. 2020
Zápisy finančního výboru ze dne 16. 4. a 1. 10. 2020
Zápis kontrolního výboru ze dne 4. 3. 2020

Ženčáková Arnoštka RNDr.
REFO_OK-PHO
oddělení přezkoumání hosp
18.2.2021 14:52:20