

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Chlístov

se sídlem Chlístov 11, 675 22 Stařeč, IČO: 00377295
za rok **2021**

Přezkoumání hospodaření za rok 2021 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 29. října 2021 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 **16. prosince 2021** jako dílčí přezkoumání a dne **12. května 2022** 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 12. května 2022.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Chlístov
Chlístov 11
675 22 Stařeč

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20215065466_6
- kontrolor:
pověření číslo 20215013851_6

Bc. Petra Kozlíková Kolínská

Ing. Lenka Mifková

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 2021 **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Chlístov za rok 2021

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 2021 **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	2,17 %
Podíl závazků na rozpočtu	6,67 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	1,48 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	3,34 %
Ukazatel likvidity	28,07

Komentář: Dlouhodobé závazky - účet 451 (dlouhodobé úvěry) stav účtu k 31. 12. 2021 ve výši 966 504,46 Kč

Fiskální pravidlo (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	17,79 %
--	----------------

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

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 12. května 2022

Bc. Petra Kozlíková Kolínská

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Lenka Mifková

.....
kontrolor přítomen na dílčím 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 12. května 2022.

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 využití při přezkoumání obsahující 3 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:

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh na roky 2022 až 2024, zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 10. 2. do 24. 3. 2021, schválen zastupitelstvem obce dne 23. 3. 2021, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 24. 3. 2021 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Pravidla rozpočtového provizoria - pro rok 2021 schválena zastupitelstvem obce dne 22. 12. 2020, zveřejněna dne 29. 12. 2020 na internetových stránkách obce včetně oznámení na úřední desce, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Návrh rozpočtu - na rok 2021 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 10. 2. do 24. 3. 2021

Schválený rozpočet - na rok 2021 schválen zastupitelstvem dne 23. 3. 2021, zveřejněn od 24. 3. 2021 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Rozpočtová opatření na rok 2021 - pravomoc starostovi schválena zastupitelstvem obce dne 31. 10. 2018 bez finančního omezení

č. 1 schváleno dne 31. 3. 2021 vyvěšeno dne 9. 4. 2021

č. 2 schváleno dne 13. 4. 2021 vyvěšeno dne 6. 5. 2021

č. 3 schváleno dne 27. 5. 2021 vyvěšeno dne 9. 6. 2021

č. 4 schváleno dne 29. 6. 2021 vyvěšeno dne 9. 7. 2021

č. 5 schváleno dne 14. 7. 2021 vyvěšeno dne 12. 8. 2021

č. 6 schváleno dne 31. 8. 2021 vyvěšeno dne 10. 9. 2021

č. 7 schváleno dne 22. 9. 2021 vyvěšeno dne 8. 10. 2021

č. 8 schváleno dne 15. 10. 2021 vyvěšeno dne 5. 11. 2021

vyvěšena dosud včetně oznámení na úřední desce, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Závěrečný účet - návrh za rok 2020 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 4. 3. do 24. 3. 2021, schválen zastupitelstvem obce dne 23. 3. 2021 bez výhrad, schválený závěrečný účet zveřejněn od 24. 3. 2021 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 30. 11. 2021

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 30. 11. 2021

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 30. 11. 2021

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 30. 11. 2021

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 30. 11. 2021 (fa. č. 50001 – 50259)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 30. 11. 2021 (fa. č. 2021/01 – 2021/40)

Faktura č. 210103788 vystavena dne 9. 6. 2021, dodavatel TR-WELDF s.r.o., IČO 03617793 za „Elektrocentrála benzínová s podvozkem“ ve výši 34 990,05 Kč, uhrazena dne 10. 6. 2021, výpis z České spořitelny, a.s. č. 006 (zaúčtováno na účet 028, inventární č. II/146)

Faktura č. 2021009 vystavena dne 24. 5. 2021, dodavatel FD Party Events s.r.o., IČO 24213209 za 2 ks „stan PREMIUM 6 x 8 m“ ve výši 54 692 Kč, uhrazena dne 28. 5. 2021, výpis z České spořitelny, a.s. č. 005 (zaúčtováno na účet 028, inventární č. 155 a 156)

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 30. 11. 2021 (Česká spořitelna, a.s., Česká národní banka)

Účetní doklady - za měsíc listopad rok 2021 (doklady k bankovnímu výpisu České spořitelny, a.s. č. 11)
Pokladní kniha - předložena ke dni 30. 11. 2021 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 1 - 143)
Pokladní doklady - za měsíc listopad rok 2021 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 136 - 143)
Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 30. 11. 2021
Mzdová agenda - rekapitulace mezd za pracovníky za měsíc listopad 2021
Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2021
Účetní závěrka obce za rok 2020 schválena zastupitelstvem obce dne 23. 3. 2021
Smlouva o dílo se zhotovitelem Stanislavem Kratochvílem, IČO 68660090, na akci: „Chodníky podél silnice III/4056 v obci Chlístov 4. etapa“, ze dne 6. 10. 2021 ve výši 835 156,90 Kč včetně DPH, schváleno zastupitelstvem obce dne 8. 9. 2021, zveřejněno na profilu zadavatele 20. 10. 2021
Darovací smlouva (obec je obdarována) novostavbou Božích muk umístěných na p.č. 5239 v katastrálním území Chlístov u Rokytnice nad Rokytnou od Pana Lubomíra P., rok narození 1964 v hodnotě 50 000 Kč, smlouva ze dne 6. 10. 2021 (zaúčtováno na účet 021)
Darovací smlouva pro Svaz žen Chlístov ve výši 25 000 Kč, ze dne 4. 8. 2021, uhrazeno v hotovosti výdajovým pokladním dokladem č. 100, ze dne 4. 8. 2021 (finanční podpora při pořádání různých akcí a na pořízení krojů)
Smlouva o nájmu prostor sloužících k podnikání s panem Mgr. Lukášem Dvořákem, IČO 7479610, smlouva za účelem provozu hostince, ze dne 1. 6., 2021 na pronájem nebytových prostor sloužících k podnikání na adrese Chlístov č. p. 51 ve výši 1 500 Kč měsíčně, záměr zveřejněn od 1. 2. do 20. 2. 2021, schváleno zastupitelstvem obce dne 11. 5. 2021
Veřejnoprávní smlouva č. VPS-1/2021 pro SK Slavia Chlístov z.s., IČO 48527009 na činnost oddílu kopané, zejména na úhradu provozních nákladů ve výši 30 000 Kč, ze dne 4. 5. 2021, schváleno zastupitelstvem obce dne 23. 3. 2021, usnesením č. 142/18/2021 (úhrada převodem dne 5. 5. 2021, výpis z České spořitelny, a.s. č. 005)
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy ze dne 22. 12. 2020, 29. 1., 23. 3., 11. 5., 29. 6., 12. 8. a 25. 11. 2021

Při druhém dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Rozpočtová opatření - schválena starostou obce
č. 9 schváleno 8. 11. 2021, zveřejněno 6. 12. 2021
č. 10 schváleno 13. 12. 2021, zveřejněno 13. 12. 2021
schválená rozpočtová opatření zveřejněna dosud včetně oznámení na úřední desce obce, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do listinné podoby.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2021
Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2021
Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2021
Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2021
Hlavní kniha - předložena k 31. 12. 2021
Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2021 (doklad č. 50001 – 50288)
Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2021 (doklad č. 2021/01 – 2021/45)
Faktury
- č. 21011680 ze dne 7. 12. 2021 (KPF 50277), dodavatel ZMES s.r.o. IČO 43371833 ve výši 49 870,15 Kč vč. DPH za práce na akci "prodloužení veřejného osvětlení", uhrazena dne 21. 12. 2021 (Česká spořitelna a. s., výpis č. 012), zaúčtováno na účet 042
- č. 225210297 ze dne 16. 11. 2021 (KPF 50252), dodavatel ATLAS consulting spol. s r.o. IČO 46578706 ve výši 32 670 Kč vč. DPH za Codexis, uhrazena dne 18. 11. 2021 (Česká spořitelna a.s., výpis č. 011), zaúčtováno na účet 018, inventární č. 5

- č. 23155155 ze dne 1. 7. 2021 (KPF 50128), dodavatel CADEMA s.r.o. IČO 09079441 ve výši 29 878 Kč vč. DPH za prodejní stánek, uhrazena dne 1. 7. 2021 (Česká spořitelna a.s., výpis č. 007), zaúčtováno na účet 558 (028), inventurní číslo 157
Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2021 (ČNB, Česká spořitelna - běžné účty)
Pokladní kniha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2021 (příjmové a výdajové doklady č. 1 - 155)
Pokladní doklady
- za měsíc září 2021 (příjmové a výdajové doklady č. 110 - 122)
- za měsíc prosinec 2021 (příjmové a výdajové doklady č. 144 - 155)
Evidence poplatků - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2021 (TKO, psi)
Inventurní soupisy majetku a závazků
- Inventury ke dni 31. 12. 2021
- Plán inventur ze dne 25. 11. 2021
- Prezenční listina o proškolení inventarizační komise ze dne 22. 12. 2021
- Inventarizační zpráva ze dne 4. 2. 2022
Mzdová agenda - předložena rekapitulace mezd za pracovníky za období prosinec 2021
Smlouvy o dílo
- Smlouva o dílo č. ZR221015 uzavřena dne 3. 6. 2021 na akci "dodávka a montáž exteriérového stínění" dodavatel Oknoland s.r.o., IČO 27752208, cena díla 22 387 Kč vč. DPH
- faktura přijatá č. 21FV0277 ze dne 8. 9. 2021 (KPF č. 50190), dodavatel OKNOLAND s.r.o. IČO 27752208 za montáž a venkovní rolety dle sml. o dílo ve výši 22 387 Kč vč. DPH, uhrazena dne 9. 9. 2021 (Česká spořitelna a.s., výpis č. 009), zaúčtováno na účet 501
Darovací smlouvy
- uzavřena dne 8. 12. 2021, obec jako dárcce, na neúčelový finanční dar ve výši 5 000 Kč pro MŠ Markvartice IČO 70995184 na výchovu a vzdělávání dětí, dar schválen zastupitelstvem obce dne 25. 11. 2021, uhrazen dne 14. 12. 2021 (Česká spořitelna a.s., výpis č. 012)
- uzavřena dne 7. 7. 2021, obec jako dárcce, na neúčelový finanční dar ve výši 50 000 Kč pro Sdružení místních samospráv, z.s. IČO 75130165 na obce postižené tornádem, dar schválen zastupitelstvem obce dne 29. 6. 2021, uhrazen dne 13. 7. 2021 (Česká spořitelna a.s., výpis č. 007)
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím
Smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z "Obnova venkova Vysočiny 2021" FV02791.0246 uzavřena dne 29. 6. 2021 ve výši 100 000 Kč na akci "Výměna oken a dveří u budovy č.p. 51", žádost ze dne 19. 4. 2021, závěrečná zpráva a vyúčtování ze dne 13. 12. 2021, dotace přijata na účet dne 13. 7. 2021 (ČNB výpis č. 007)
- Smlouva o dílo č. OA221015 uzavřena dne 29. 3. 2021 na akci "dodávka a montáž a výplň stavebních otvorů v rozsahu specifikovaném položkovým rozpočtem" dodavatel OKNOLAND s.r.o. IČO 27752208, cena díla 355 787 Kč vč. DPH
- zálohová faktura přijatá č. 21FV200087 ze dne 29. 3. 2021 (KPF 50051), dodavatel OKNOLAND s.r.o. IČO 27752208 ve výši 177 894 Kč vč. DPH za montáž oken, uhrazena dne 30. 3. 2021 (Česká spořitelna a.s., výpis č. 011), zaúčtováno na účet 314, zápočet zálohové faktury s daňovým dokladem č. 21DPP0088, ze dne 30. 3. 2021, zaúčtováno na účet 511
- faktura přijatá č. 21FV0363 ze dne 4. 11. 2021 (KPF 50240), dodavatel OKNOLAND s.r.o. IČO 27752208 ve výši 177 893 Kč vč. DPH za montáž oken, uhrazena dne 5. 11. 2021 (Česká spořitelna a.s., výpis č. 011), zaúčtováno na účet 511
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaného dne 28. 12. 2021