



Krajský úřad Jihomoravského kraje
Odbor kontrolní a právní
Žerotínovo náměstí 3
601 82 Brno



SpZn.: S - JMK 89862/2023 OKP
Č.j.: JMK 62392/2024

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023 obce CHVALOVICE, okres Znojmo

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z prvního dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo ve dnech od 14. listopadu 2023 do 15. listopadu 2023 a na základě **Zápisu z druhého dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo ve dnech od 16. ledna 2024 do 17. ledna 2024 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo ve dnech od 23. dubna 2024 do 24. dubna 2024. Přezkoumání hospodaření proběhlo na základě ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkoumávání hospodaření).

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Chvalovice
Chvalovice 80, 669 02 Znojmo

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Miluše Horáková**

Kontrolor: Mgr. Zdeňka Procházková

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona o přezkoumávání hospodaření vydal Mgr. Radomír Zimek – pověřen vedením odboru kontrolního a právního Krajského úřadu Jihomoravského kraje.

Při přezkoumání byli přítomni:

Robert Vaněk - starosta
Renata Hubáčková - účetní

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření, posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona. Přezkoumání hospodaření bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona o přezkoumávání hospodaření nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Přezkoumání hospodaření bylo zahájeno dne 9. října 2023, a to doručením písemného oznámení územnímu celku nejpozději 5 dnů přede dnem realizace výkonu přezkoumání.

A. Popis zjištěných chyb a nedostatků

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

I. při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející roky

Při přezkoumání hospodaření za předcházející roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky nebo tyto nedostatky byly již napraveny.

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

Při předcházejícím dílčím přezkoumání nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Chvalovice za rok 2023

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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 za rok 2023 nebyla zjištěna rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.*

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0,26 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 0,93 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0,00 %

IV. Ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost:

Dluh obce Chvalovice k 31. 12. 2023 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

P o u č e n í

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena dne 24. dubna 2024 a je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. Ve smyslu ustanovení § 6 odst. 1 písm. d) zákona o přezkoumávání hospodaření je možno k tomuto návrhu a proti kontrolním zjištěním v něm uvedeným podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání tohoto návrhu, a to doručením kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se tento návrh stává okamžikem marného uplynutí lhůty k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 24. dubna 2024. Zástupci územního celku prohlásili, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzal starosta obce Chvalovice. Zpráva byla vyhotovena ve dvou stejnopisech, přičemž jeden stejnopis byl předán zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu krajského úřadu. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

V souladu se zásadou účelnosti, hospodárnosti, rychlosti a efektivity výkonu kontroly a s ohledem na povinnost kontrolujícího šetřit práva a oprávněné zájmy kontrolované osoby jsou za Krajský úřad Jihomoravského kraje podepsáni pouze kontrolující, kteří se účastnili projednání návrhu této zprávy.

Ing. Miluše Horáková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Mgr. Zdeňka Procházková

.....
kontrolor

Elektronický podpis: 24.4.2024
Certifikát autora podpisu:
Jméno: Ing. Miluše Horáková
Vydal: PostSignum Qualified CA 4
Platnost do: 30.5.2024 12:23 +02:00

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Elektronický podpis: 24.4.2024
Certifikát autora podpisu:
Jméno: Mgr. Zdeňka Procházková
Vydal: PostSignum Qualified CA 4
Platnost do: 18.7.2024 12:29 +02:00

.....
podpis kontrolora

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu roku 2023 včetně plnění za předcházející rok (seskupený rozpočet dle závazných ukazatelů, podrobný rozpočet, přílohy k návrhu rozpočtu - rozpočet SF a FRB)
- Opis rozpočtových změn za období leden - prosinec 2023, Oznámení o zveřejnění dokumentů rozpočtového hospodaření - rozpočtová opatření (zveřejněno v období leden - prosinec 2023), Rozpočtové opatření č. 10/2023, č. 11/2023 a č. 14/2023
- Schválený rozpočet na rok 2023, Schválený rozpis rozpočtu roku 2023, Schválený rozpočet - závazné ukazatele na rok 2023, Oznámení o zveřejnění dokumentů rozpočtového hospodaření - rozpočet - ze dne 06.01.2023
- Návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce Chvalovice na období 2023 - 2025, Střednědobý výhled rozpočtu obce Chvalovice na období 2023 - 2025, Oznámení o zveřejnění dokumentů rozpočtového hospodaření - střednědobý výhled rozpočtu - ze dne 24.03.2023
- Návrh závěrečného účtu obce Chvalovice 2022, Závěrečný účet obce Chvalovice 2022, Oznámení o zveřejnění dokumentů rozpočtového hospodaření - závěrečný účet ze dne 26.07.2023
- Bankovní výpis č. 2023/10 za období 01.09.2023 - 30.09.2023 (ČSOB, a.s.; spořicí účet)
- Bankovní výpis č. 2023/12 za období 01.12.2023 - 31.12.2023 (ČSOB, a.s.; spořicí účet)
- Bankovní výpisy č. 163 - č. 180 za období 06.09.2023 - 30.09.2023 vč. zaúčtování (KB, a.s.)
- Bankovní výpisy ke spořicí a termínovaným účtům - rok 2023
- Inventarizační zpráva za rok 2023
- Inventurní soupisy sestavené k 31.12.2023
- Plán inventur ke dni 31.12.2023
- Kniha vydaných faktur za období od 01/2023 do 12/2023
- Rekapitulace mezd za období leden - prosinec 2023
- Přehled pracovních vztahů za období leden - prosinec 2023
- Mzdové listy členů zastupitelstva obce a členů výborů za období leden - prosinec 2023
- Pokladní deník tělocvična - pokladní doklady za období říjen - listopad 2023
- Pokladní deník za období 01.12.2023 do 31.12.2023
- Pokladní doklady za období od 01.09.2023 do 30.09.2023 (d.č.679 až 747)
- Účetní doklady související s pořízením a zařazením dlouhodobého majetku - účty 028, 558, 022, 042, 021
- Účetní doklady související s pořízením dlouhodobého majetku - účty 028, 088, 558, 041, 042, 021, 022
- Účetní doklady související s pořizovaným dlouhodobým majetkem v roce 2023
- Účetní doklady vztahující se ke krátkodobým pronájmům kulturního domu
- Inventurní karty nově pořízeného a zařazeného dlouhodobého majetku na účtech 021 a 022
- Zpráva pro kontrolní výbor ze dne 16.10.2023 (společnost s ručením omezeným Penzion Daníř, IČO 005499496, kontrola hospodaření za období 01/2023 - 06/2023)
- Účetový rozvrh roku 2023
- Darovací smlouva č. JMK083914/23/OK ze dne 02.06.2023 (dárce Jihomoravský kraj, finanční dar jako ocenění dosaženého výsledku v soutěži "Nejlépe opravená kulturní památka Jihomoravského kraje v roce 2022 - XVI. ročník"), účetní doklady související s darovací smlouvou č. JMK083914/23/OK
- Darovací smlouva o poskytnutí daru matce nově narozeného dítěte č. POR 2/2023 ze dne 18.09.2023 (dárce obec Chvalovice, finanční dar)
- Darovací smlouva ze dne 19.11.2023 (obdarovaná Mateřská škola, základní škola a praktická škola Znojmo, příspěvková organizace, finanční dar na podporu zájmové sportovní činnosti a vzdělávání)
- Dohoda o provedení práce ze dne 10.07.2023 (účetní práce), Mzdový list za období leden až září 2023 - osobní číslo 2
- Dohoda o provedení práce ze dne 30.06.2023 (údržba obecního prostranství), Mzdový list za období leden až září 2023 - osobní číslo 243
- Pracovní smlouva ze dne 10.07.2023 (účetní), Platový výměr ze dne 10.07.2023, Pracovní náplň ze dne 10.07.2023, Platový výměr ze dne 06.10.2023 s účinností ode dne 11.10.2023 - zaměstnanec s osobním číslem 235
- Finanční vyúčtování dotace od obce Chvalovice za rok 2023 ze dne 19.11.2023 - Veřejnoprávní smlouva č. 15/2023 o poskytnutí individuální dotace ze dne 30.08.2023
- Pravidla pro poskytování dotací z prostředků obce Chvalovice z dotačního programu: "Péče o zdraví a podpora zdravotně handicapovaných v roce 2023"
- Pravidla pro poskytování dotací pro spolky se sídlem mimo obec Chvalovice v okrese Znojmo v roce 20023

- Pravidla pro poskytování dotací na opravu, rekonstrukci a modernizaci RD a bytu v obci Chvalovice v roce 2023
- Rekapitulace hospodaření za rok 2022 ze dne 02.08.2023, Účetní závěrka sestavená ke dni 31.12.2022, Zpráva pro kontrolní výbor o průběžném hospodaření za období 01/2023-10/2023 - společnost s ručením omezeným Penzion Daníž, IČ 005499496
- Veřejnoprávní smlouva č. I 9/2023 o poskytnutí individuální dotace na provozní náklady ze dne 27.10.2023 (příjemce Penzion Daníž s r.o., na podporu provozních nákladů společnosti Penzion Daníž s r.o. v roce 2023), Žádost o poskytnutí individuální dotace z prostředků obce Chvalovice ze dne 10.08.2023, účetní doklady související se smlouvou č. I 9/2023
- Veřejnoprávní smlouva č. I5/2023 o poskytnutí individuální dotace ze dne 30.08.2023 (příjemce fyzická osoba, na pokrytí nákladů spojených s přípravou na mezinárodní soutěže v kulturistice), Žádost o poskytnutí individuální dotace z prostředků obce Chvalovice ze dne 20.07.2023, účetní doklady související s veřejnoprávní smlouvou č. I5/2023
- Veřejnoprávní smlouva č. L 79/2023 o poskytnutí dotace ze dne 15.05.2023 (příjemce fyzická osoba, na léky, vitamíny, zdravotnické potřeby a služby pro svoji osobu), Žádost ze dne 13.03.2023 o poskytnutí individuální dotace z prostředků obce Chvalovice - léky, vitamíny, zdravotnické potřeby a služby, Vyúčtování dotace od obce Chvalovice za rok 2023 ze dne 30.10.2023, účetní doklady související s veřejnoprávní smlouvou č. L 79/2023
- Veřejnoprávní smlouva č. RD 84/2023 o poskytnutí dotace pro opravu, rekonstrukci a modernizaci bytových objektů v obci Chvalovice v roce 2023 (příjemce fyzická osoba, příspěvek na opravu, rekonstrukci a modernizaci vč. oplocení rodinného domu č.p. 290 na pozemku parc. č. 224/7 v k.ú. Chvalovice), Žádost ze dne 24.04.2023 o poskytnutí dotace z prostředků obce Chvalovice na opravu, rekonstrukci a modernizaci RD a bytu v roce 2023, Vyúčtování dotace od obce Chvalovice za rok 2023 ze dne 09.11.2023, účetní doklady související s veřejnoprávní smlouvou č. RD 84/2023
- Veřejnoprávní smlouva č. S 1/2023 o poskytnutí dotace pro dítě - rodiči nezletilého dítěte, které navštěvuje předškolní a školské zařízení a dotace studující zletilé osobě ze dne 10.05.2023 (příjemce fyzická osoba, na podporu vzdělávání, volnočasových aktivit a podporu zdraví dítěte), Žádost ze dne 28.03.2023 o poskytnutí individuální dotace z prostředků obce Chvalovice - Dotace na docházku do MŠ, ZŠ a studium na SŠ, SOU, VOŠ a VŠ, Vyúčtování dotace od obce Chvalovice za rok 2023 ze dne 30.10.2023, účetní doklady související s veřejnoprávní smlouvou č. S 1/2023
- Vyúčtování dotace od obce Chvalovice za rok 2023 ze dne Veřejnoprávní smlouva č. I 9/2023 o poskytnutí individuální dotace na provozní náklady ze dne 27.10.2023 (příjemce Penzion Daníž s r.o., na podporu provozních nákladů společnosti Penzion Daníž s r.o.)
- Dodatek č. 2 ze dne 30.10.2023 k Nájemní smlouvě ze dne 30.05.2022 (nájemce fyzická osoba, rodinný dům č.p. 5 na pozemku parc. č. 197/5), Dodatek č. 1 ze dne 22.06.2022 s účinností od 01.07.2022 záloha na vodné), Faktura č. 0800100766 ze dne 30.06.2023 (vyúčtování vody za období od 30.06.2022 do 14.06.2023), úhrada nájemného za období od ledna 2023 do prosince 2023
- Nájemní smlouva č. 229N21/27 (pronajímatel ČR - Státní pozemkový úřad, pronájem části pozemku parc. č. KN 281) - úhrada nájemného za 4.Q 2023
- Smlouva o nájmu prostoru sloužícího k podnikání uzavřená dne 30.05.2023 se společností Business Activity Corporation s.r.o., Brno, IČO 09873945; Oznámení záměru pronájmu nemovitosti, zveřejněno v období 20.04.2023 - 06.05.2023; Žádost o změnu Smlouvy o nájmu prostoru sloužícího k podnikání ze dne 01.10.2023 (z doby určité na dobu neurčitou); Sdělení k neprodloužení smlouvy o nájmu prostoru sloužícího k podnikání ze dne 13.11.2023
- Smlouva o dílo č. 231131537 ze dne 20.07.2023 (zhotovitel COLAS CZ, a.s., dílo Oprava komunikace na části pozemku p.č. 274/1 - Chvalovice), Zápis o předání a převzetí staveniště ze dne 20.07.2023, účetní doklady související se smlouvou o dílo č. 231131537
- Smlouva o dílo č. 7367 ze dne 16.06.2023 ((zhotovitel VHS plus, spol. s r.o., dílo Rekonstrukce kulturního domu Chvalovice), Zápis o předání a převzetí staveniště ze dne 16.06.2023, Dodatek č. 7367-1 ze dne 25.09.2023 ke smlouvě č. 7367 (navýšení ceny díla a prodloužení termínu dokončení díla), účetní doklady související se smlouvou o dílo č. 7367
- Smlouva o dílo ze dne 02.05.2023 (zhotovitel OSP, spol. s r.o., dílo "Rekonstrukce střechy stodoly - Chvalovice"), Zjišťovací protokol č. 1 o provedených pracích za sledované období od 03.05.2023 do 01.06.2023 ze dne 01.06.2023, Zápis o odevzdání a převzetí dokončených staveb ze dne 01.06.2023, Dodatek č. 1 ze dne 09.06.2023 ke smlouvě o dílo ze dne 02.05.2023 (Změnový list stavby na změnu ceny díla - méněpráce), účetní doklady související se smlouvou o dílo ze dne 02.05.2023
- Kupní smlouva č. 174/2022 uzavřená dne 30.12.2022 s Českou republikou - Úřadem pro zastupování státu ve věcech majetkových, jako prodávajícím pozemku p.č. 1298, ostatní plocha o výměře 470 m2
- Kupní smlouva ze dne 20.11.2023 (prodávající Muenchhausen a.s., pozemek parc. č. 721 - orná půda), účetní doklady související s kupní smlouvou ze dne 20.11.2023, právní účinky vkladu 20.11.2023

- Směnná smlouva ze dne 23.08.2023 (obec Chvalovice směňuje pozemek parc. č. 737/2 o výměře 1286 m², orná půda s fyzickými osobami na straně druhé za pozemek parc. č. 1168/2 o výměře 1286 m², orná půda za účelem využití Cyklostezky - Chvalovice - Hatě, směna bez doplatku), Oznámení záměru směny nemovitostí pozemku parc. č. 737/2 o výměře 1286 m², orná půda a pozemku parc. č. 1168/2 o výměře 1286 m², orná půda ze dne 17.05.2023, právní účinky k 13.09.2023, účetní doklady související se směnnou smlouvou ze dne 23.08.2023
- Smlouva o zřízení věcného břemene č.: ZN-014330078694/002-GPM ze dne 11.08.2023 (oprávněná EG.D, a.s., umístění distribuční soustavy na pozemku parc. č. 74/1 a 74/29 v k.ú. Chvalovice), účetní doklady související se smlouvou č.: ZN-014330078694/002-GPM
- Smlouva o vkladovém účtu "Spořicí účet výhoda+" uzavřená dne 15.11.2023; Dodatek č. 1 uzavřený dne 15.11.2023
- Smlouva o zápůjčce č. 3/2023 uzavřená dne 29.09.2023 a Dodatek č. 1 ke Smlouvě uzavřený dne 30.10.2023 s vydlužitelem na zápůjčku v celkové výši 100.000,- Kč; Žádost ze dne 28.08.2023
- Smlouva o zápůjčce č. 4/2023 uzavřená dne 22.11.2023 s vydlužitelem na zápůjčku v celkové výši 500.000,- Kč; Žádost ze dne 28.08.2023; Žádost ze dne 22.10.2023
- Dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu "Rekonstrukce střechy stodoly - Chvalovice" (výzva k podání nabídek včetně zadávací dokumentace, základní údaje o zadávacím řízení, krycí list nabídky, pozvánka na otevírání obálek, čestné prohlášení členů komise pro otevírání obálek, hodnocení a posouzení nabídek, seznam podaných nabídek, které budou dále hodnoceny, protokol o otevírání obálek s nabídkami, zpráva o hodnocení nabídek, protokol o posouzení splnění podmínek účasti v zadávacím řízení, rozhodnutí zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky, oznámení o výběru dodavatele)
- Nařízení č. 1/2023 o stanovení pravidel pro poskytování zápůjček z Peněžního fondu rozvoje a bydlení obce Chvalovice na opravy nebo modernizace bytového fondu v obci Chvalovice s účinností 10.10.2023
- Směrnice č. 1/2022 pro účtování a vedení majetku a zásob ze dne 30.12.2021 s účinností od 01.01.2022
- Směrnice obce Chvalovice č. 1/2018 k zadávání zakázek malého rozsahu ze dne 06.02.2018
- Zápis o průběhu zasedání zastupitelstva obce Chvalovice č. 2022 - 4/4 konaného dne 20.12.2022
- Zápis o průběhu zasedání zastupitelstva obce Chvalovice č. 2023 - 2/6 až 9/13 konaného v období leden až září 2023
- Zápis o průběhu zasedání zastupitelstva obce Chvalovice č. 2023 - 10/14 až 11/15 konaného v období říjen až prosinec 2023
- Statut sociálního fondu obce Chvalovice s účinností od 01.01.2023, Přehled čerpání sociálního fondu dle jednotlivých zaměstnanců a členů ZO za období leden až září 2023
- Ceník - pronájem kulturního sálu ve vlastnictví obce Chvalovice
- Přehled o základních a spořicích bankovních účtech