

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

SpZn.: S - JMK 82938/2020 OKP

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020

obce CHVALOVICE, okres Znojmo

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo ve dnech 29. – 30. září 2020, na základě **Zápisu z druhého dílčího přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo ve dnech 18. – 19. ledna 2021 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo ve dnech 17. – 18. března 2021. 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:

dílčí přezkoumání:	Obecní úřad Chvalovice Chvalovice 80, 669 02 Znojmo
konečné přezkoumání:	Krajský úřad Jihomoravského kraje Žerotínovo náměstí 3, 601 82 Brno

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Bc. Dagmar Dohnalová**

Kontrolor: **Mgr. Zdeňka Procházková**

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona o přezkoumávání hospodaření vydala JUDr. Dagmar Dorovská – pověřena vedením odboru kontrolního a právního Krajského úřadu Jihomoravského kraje.

Při přezkoumání byli přítomni:

Robert Vaněk - starosta
Jaromíra Vaculová – 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 24. července 2020, a to doručením písemného oznámení územnímu celku nejpozději 5 dnů přede dnem realizace výkonu přezkoumání.

A. Výsledek přezkoumání

S ohledem na mimořádnou situaci související se šířením koronaviru došlo k omezení možností realizovat přezkoumání hospodaření územních celků obvyklým způsobem a v obvyklém rozsahu v souladu s vytvořeným plánem. V této věci vydalo Ministerstvo financí mimořádné metodické doporučení k výkonu přezkoumání hospodaření územních celků.

Za účelem zajištění splnění základních zákonných povinností přezkoumávajícího orgánu bylo nutné konečné přezkoumání provést korespondenčním způsobem. Požadované písemnosti ke konečnému přezkoumání hospodaření byly předloženy elektronickou formou.

I. 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 byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

- *Kontrolou účtování o vyřazeném dlouhodobém hmotném majetku bylo zjištěno, že v případě vyřazeného majetku (staveb) nebylo účtováno o odpisu majetku za období roku 2019 od ledna do data vyřazení. Pochybení bylo zjištěno u inventárních čísel 1506, 2149, 2222, 2230–2241, celkem nebylo účtováno o odpisech ve výši 218.676 Kč. Vyřazením v pořizovací ceně vznikl rozdíl na účtu oprávek 081 - Oprávky ke stavbám (v účetnictví méně). Obec nepostupovala v souladu s Českým účetním standardem č. 708 - Odpisování dlouhodobého majetku. Vnitřním účetním dokladem č. 20-050-00025 ze dne 26.05.2020 provedla obec opravu účtování zápisem na str. MD účtu 408 a str. Dal účtu 081 0200. Správnost stavu oprávek byla prověřena rovněž při konečném přezkoumání hospodaření roku 2020. Napraveno.*
- *Obec na základě Smlouvy o vkladu majetku č. 12/2019 ze dne 03.12.2019 vložila do hospodaření dobrovolnému svazku obcí Vodovody a kanalizace Znojemska majetek inv. č. 2222 - Vodovod u č.p. 272 a 273 v pořizovací hodnotě 928.750,64 Kč*

a s vytvořenými oprávkami dle smlouvy ve výši 34.056 Kč. O vyřazení majetku bylo účtováno vnitřním účetním dokladem č. 19-050-00169 na str. MD účtu 551 - Odpisy dlouhodobého majetku v částce 894.694,64 Kč se souvztažným zápisem na str. Dal účtu 081 - Oprávky ke stavbám a souvztažným zápisem 081/021 v pořizovací ceně. Stejný postup byl zjištěn v případě předaného majetku dle Smlouvy č. 11/2019, inventární číslo 1506 (vnitřní účetní doklad č. 19-050-00170, PC 147.863,30 Kč, oprávky dle smlouvy 17.784 Kč). Nebylo postupováno v souladu s Českým účetním standardem č. 709 - Vlastní zdroje, body 4.1.2. a 4.1.3. V souvislosti s bezúplatným pozbytím dlouhodobého hmotného majetku účtuje účetní jednotka na stranu MÁ DÁTI účtu 401 – Jmění účetní jednotky se souvztažným zápisem na stranu DAL příslušného syntetického účtu účtové skupiny 01, 02, 03. Jsou-li k tomuto majetku a k tomuto okamžiku vytvořeny oprávky, účtuje účetní jednotka současně o zrušení těchto opravek k tomuto majetku, a to na stranu MÁ DÁTI příslušného syntetického účtu účtové skupiny 07 nebo 08. Vnitřními účetními doklady č. 20-050-00023 a 20-050-00024 ze dne 26.05.2020 provedla obec opravu účtování zápisem na účtech 401 (str. MD) a 408 - Opravy chyb minulých období (str. Dal) v částkách odpovídajících zůstatkové hodnotě předávaného majetku. Napraveno.

II. při předcházejících dílčích přezkoumáních

Při předcházejících dílčích přezkoumáních nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Chvalovice za rok 2020

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 2020 nebyla zjištěna žádná závažná 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 0,57 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 0,89 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0,0 %

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

Dluh obce Chvalovice k 31. 12. 2020 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky.

Brno, dne 22. března 2021

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na konečném dílčím přezkoumání – za Krajský úřad Jihomoravského kraje

Bc. Dagmar Dohnalová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

P o u č e n í

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, a je možno ke zjištění v ní uvedené podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se tento návrh stává okamžikem marného uplynutí lhůty, stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona o přezkoumávání hospodaření, k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

Zpráva se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu krajského úřadu.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzal starosta obce Chvalovice. Z důvodu mimořádných opatření byl návrh zprávy projednán dálkově, prostřednictvím telefonické komunikace. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

Poslední kontrolní úkon, tj. projednání návrhu zprávy, byl učiněn dne 22. března 2021. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Robert Vaněk

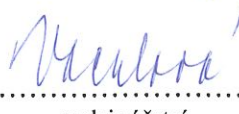
.....
starosta obce



.....
podpis starosty obce

Jaromíra Vaculová

.....
účetní



.....
podpis účetní



Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu na rok 2020 včetně návrhů rozpočtů fondu sociálního, fondu rozvoje bydlení
- Celkový přehled o provedených a schválených rozpočtových opatřeních za kalendářní rok 2021, Rozpočtová opatření č. 15 a 16
- Opis rozpočtových změn a Celkový přehled o provedených a schválených rozpočtových opatřeních za období leden–srpen 2020, Rozpočtové opatření č. 6, Oznámení o zveřejnění dokumentů rozpočtového hospodaření – rozpočtová opatření ze dne 01.06.2020
- Opis rozpočtových změn za období 1/2020–12/2020, Rozpočtové opatření č. 14 ze dne 05.11.2020, čerpání výdajů v návaznosti na úpravu rozpočtu
- Schválený rozpočet na rok 2020, Oznámení o zveřejnění dokumentů rozpočtového hospodaření ze dne 15.01.2020
- Návrh střednědobého výhled rozpočtu obce Chvalovice na období 2020-2022, Střednědobý výhled rozpočtu obce Chvalovice na období 2020-2022
- Závěrečný účet obce Chvalovice 2019, Oznámení o zveřejnění dokumentů rozpočtového hospodaření – schválený závěrečný účet za rok 2019 - ze dne 09.07.2020
- Bankovní výpis č. 217 běžného účtu vedeného u KB a.s.
- Dodavatelská faktura č. 2011300297 ze dne 30.09.2020 (komunikace 2020)
- Dodavatelská faktura č. 20201605 ze dne 26.06.2020, evidována pod číslem 379 (mobilní kontejner, elektrická zásuvka), opravný doklad 20-800-00217
- Dodavatelská faktura č. CZI2000239 ze dne 06.11.2020, evidována pod číslem 711 (šatní skříňky, police na obuv, věšáky)
- Dodavatelská faktura č. 2020-201415 ze dne 03.07.2020, evidováno pod číslem 402 (počítač, monitor, ostatní)
- Plán inventur ze dne 22.12.2020, Přílohy č. 1–3
- Inventurní soupisy účtů 021, 081, 082, 028, 132, 231, 236, 244, 251, 261, 311, 315, 321, 344, 377, 403, 408, 469, 916, 966
- Zůstatky účtů mzdových prostředků v návaznosti na rekapitulaci mezd k 31.12.2020 (331, 336, 337, 342)
- Inventarizační zpráva za rok 2020 ze dne 15.02.2021
- Rekapitulace mezd, souhrnná dle jednotlivých měsíců, za období 1/2020–12/2020
- Mzdové listy zastupitelů obce za období leden–prosinec 2020
- Rekapitulace mezd sumární za období leden–srpen 2020, mzdové listy členů zastupitelstva obce a členů výborů (nečlen ZO) za období leden–srpen 2020
- Pokladní doklady č. 898–928
- Dodavatelská faktura č. 20FV00143 ze dne 13.03.2020 (vybavení posilovny), dodavatelská faktura č. CZI2000092 (skříňky, lavice)
- Inventurní karta č. 1461, 1460 (vyřazení majetku, u kterého ZC vstupuje do nově budovaného)
- Inventurní karta č. 800, 802, 804 (vyřazení majetku z důvodu prodeje)
- Přehled tvorby opravných položek k datu 31.12.2020
- Účetní doklady související s uzavřenými veřejnoprávními smlouvami o poskytnutí dotací z rozpočtu obce Chvalovice a jejich vyúčtováním
- Účetní doklady vztahující se k prověřovaným písemnostem
- Účetní odpisy za období 01-12/2020
- Darovací smlouva ze dne 11.05.2020 (obec jako dárcce finančního daru pro Nemocnici Znojmo, příspěvkovou organizaci)
- Dohoda o provedení práce ze dne 22.07.2020 (úklid sportovní haly), docházka za období červenec–srpen 2020, mzdový list č. 202 za období do 08/2020
- Dohoda o provedení práce ze dne 16.01.2020 (pomoc při organizování akce "Beseda s důchodci"), mzdový list č. 164 za období do 08/2020 (člen výboru, nečlen ZO)
- Pracovní smlouva uzavřená dne 30.09.2019 se zaměstnancem s osobním číslem 198; Pracovní náplň; Platový výměr ze dne 02.01.2020; Mzdový list za období 1/2020–12/2020
- Pravidla pro poskytování dotací z prostředků obce Chvalovice z dotačního programu: "opravy, rekonstrukce a modernizace bytových objektů v obci Chvalovice v roce 2020–1. fáze", schváleno zastupitelstvem obce 23.01.2020; Pravidla pro poskytování dotací z prostředků obce Chvalovice z dotačního programu: "opravy, rekonstrukce a modernizace bytových objektů v obci Chvalovice v roce 2020–2. fáze", schváleno zastupitelstvem obce 21.05.2020;
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace na spolkovou činnost č. PO 4/2020 uzavřená dne 03.03.2020 se Spolkem rybařů – Okoun Chvalovice za účelem podpory a provozu sportovního rybolovu, pořádání

- kulturních a sportovních akcí v roce 2020; Dodatek č. 1 uzavřený dne 28.09.2020; Žádost ze dne 27.11.2019; vyúčtování dotace od obce Chvalovice za rok 2020 ze dne 25.11.2020
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace na spolkovou činnost č. PO 7/2020 uzavřená dne 26.02.2020; Žádost ze dne 27.11.2019; Dodatek č. 1 uzavřený dne 09.11.2020; Žádost ze dne 02.11.2020; Vyúčtování ze dne 21.10.2020; Žádost o prominutí částky vratky dotace ze dne 07.12.2020
 - Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace pro opravu, rekonstrukci a modernizaci bytových objektů v obci Chvalovice v roce 2020 č. RD 14/2020 uzavřená dne 27.04.2020; Žádost o poskytnutí dotace z prostředků Obce Chvalovice ze dne 09.03.2020; Vyúčtování dotace od obce Chvalovice za rok 2020 ze dne 12.10.2020
 - Dodatek č. 1 ze dne 21.12.2020 ke smlouvě o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje č. JMK065848/20/OKH (pořízení přívěsného vozíku pro potřebu OOB, prodloužení doby čerpání dotace)
 - Předběžné vyúčtování voleb do 1/3 Senátu Parlamentu ČR a do zastupitelstva kraje ze dne 03.12.2020
 - Smlouva č. JMK065848/20/OKH ze dne 03.08.2020 o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje (investiční dotace na Pořízení přívěsného vozíku na vybavení OOB)
 - Nájemní smlouva ze dne 29.06.2020 (pronájem části pozemku parc. č. 924 o výměře 127 m2 – prostor před vinným sklepem)
 - Smlouva o nájmu prostoru sloužícího k podnikání ze dne 18.12.2019 (část budovy č.p. 44 na pozemku parc. č. 303/9)
 - Smlouva o dílo ze dne 20.05.2020, Dodatek č. 1 ze dne 22.06.2020, Dodatek č. 2 ze dne 25.08.2020, Protokol o předání a převzetí staveniště ze dne 25.05.2020, Zápisy o předání a převzetí prací ze dne 21.07.2020, 25.08.2020, 03.09.2020, dodavatelské faktury č. 2011300116, 2011300157, 2011300272
 - Kupní smlouva ze dne 05.10.2020 (přívěsný vozík HKE30.3), Potvrzení objednávky VVM-2020-000789 ze dne 30.10.2020, Vyjádření výrobce k termínu výroby ze dne 09.12.2020, Dodatek č. 1 ze dne 22.12.2020 ke kupní smlouvě
 - Kupní smlouva ze dne 11.05.2020 (nákup části pozemku parc. č. 135/22), Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ke dni 11.05.2020
 - Kupní smlouva ze dne 19.08.2020 (prodej pozemku parc.č. 339/297 včetně reklamního poutače), Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ke dni 20.08.2020
 - Kupní smlouva ze dne 28.08.2020 (prodej speciálního požárního vozidla KAROSA CAS K 25-L 101)
 - Usnesení č.j. 142 DC 00026/19-035 ze dne 06.03.2020 o udělení příklepu na vydražených nemovitých věcech – spoluvlastnický podíl 1/4 pozemku parc. č. 135/22 pro obec, Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ke dni 09.04.2020
 - Smlouva o zápůjčce č. 1/2020 ze dne 07.02.2020 (zápůjčka z fondu rozvoje a bydlení)
 - Smlouva o zřízení služebnosti č. 2130/2020-SML/Have ze dne 14.10.2020 (obec jako oprávněný), dodavatelská faktura č. FVobc10120/0788 ze dne 16.10.2020
 - Dohoda o uznání a splátkách dluhu ze dne 17.12.2020 (obec jako věřitel)
 - Oznámení záměru prodeje hasičské techniky – KAROSA CAS K 25-L 101 (obálková metoda), cenové nabídky k prodeji
 - Oznámení záměru pronájmu nemovitostí – část budovy č.p. 44 na pozemku parc. č. 303/9
 - Oznámení záměru pronájmu nemovitosti – části pozemku parc. č. 924 o výměře 127 m2
 - Dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu Chvalovice – komunikace 2020
 - Dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu Přívěsný vozík na vybavení OOB – JSDH (žádost o zpracování cenové nabídky, oznámení o výběru dodavatele, 2x cenová nabídka)
 - Zpráva o přijetí opatření ke zjištěným chybám a nedostatkům ze dne 08.06.2020, Zpráva o plnění přijatých opatření ke zjištěným chybám a nedostatkům ze dne 08.06.2020 (doručeno přezkoumávajícímu orgánu 16.06.2020)
 - Nařízení č. 2/2015 ze dne 25.09.2015 o stanovení pravidel pro poskytování zápůjček z Peněžního fondu rozvoje a bydlení obce Chvalovice na opravy nebo modernizace bytového fondu v obci Chvalovice
 - Směrnice č. 1/2018 k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu
 - Směrnice č. 1/2020 ze dne 06.10.2020 - reálná hodnota majetku určeného k prodeji
 - Zápis o průběhu zasedání zastupitelstva obce Chvalovice č. 2019-16/21 konaného dne 17.12.2019 (rozpočet na rok 2020, odměny členů zastupitelstva obce od 01.01.2020)
 - Zápisy o průběhu zasedání zastupitelstva obce Chvalovice, konaných ve dnech 23.01.2020, 13.02.2020, 10.03.2020, 26.03.2020, 09.04.2020, 05.05.2020, 21.05.2020, 11.06.2020, 14.07.2020, 12.08.2020
 - Zápisy o průběhu zasedání zastupitelstva obce Chvalovice konaných ve dnech 03.09.2020, 22.09.2020, 06.10.2020, 05.11.2020, 21.12.2020