



Odbor ekonomický
Oddělení kontrolní

Obec Chvalnov-Lísky
Chvalnov- Lísky 68
768 05 Koryčany

Datum
4. března 2021

Oprávněná úřední osoba
Ing. Jaroslav Císař

Číslo jednací
KUZZ 2398/2020

Spisová značka
KUSP 40421/2020 EKO

Zpráva č. 40421/2020/EKO
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Chvalnov-Lísky, IČ: 00287270
za rok 2020

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 2. 3. 2021 - 4. 3. 2021 (jednorázové přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Kontrola byla zahájena písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne 13. 1. 2021.

Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 4. 3. 2021.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Chvalnov-Lísky, Chvalnov- Lísky 68
768 05 Koryčany

Přezkoumání vykonal:
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Jaroslav Císař

Obec Chvalnov-Lísky zastupovali:

starosta : Ing. Zdeněk Lehkoživ

účetní: Jana Ptáčková

A. Přezkoumané písemnosti**Druh písemnosti****Popis písemnosti**

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu obce Chvalnov - Lísky pro rok 2020 byl předložen k připomínkování formou vyvěšení návrh rozpočtu na úřední desce obce i v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup ve dnech 12. 12. - 28. 12. 2019 (bylo ověřeno vyvěšení návrhu na elektronické úřední desce obce).

Příjmy tohoto rozpočtu byly ve výši 6 227 000,- Kč a jeho výdaje ve výši 4 674 000,- Kč. Tento rozpočet byl navržen jako přebytkový.

Kontrola upozorňuje, že povinnost obce u návrhu rozpočtu má obsahovat podle § 5 odst. 3 zákona č. 23/2017 Sb. o pravidlech rozpočtové odpovědnosti informace o schváleném rozpočtu na rozpočtový rok předcházející roku, na který je předkládán návrh rozpočtu, a o očekávaném, nebo skutečném plnění rozpočtu za předcházející rok.

Návrh rozpočtu byl zpracován ve smyslu vyhlášky Ministerstva financí ČR č. 323/2002 Sb. o rozpočtové skladbě v platném znění. Jednotlivé příjmy navrhovaného rozpočtu byly členěny dle jednotlivých paragrafů citované vyhlášky s uvedením konkrétní výše plánované finanční částky. Výdaje navrhovaného rozpočtu byly rovněž členěny podle paragrafů uvedené rozpočtové skladby také s uvedením výše plánované finanční částky.

Pravidla rozpočtového provizoria

Rozpočet obce Chvalnov - Lísky na rok 2020 byl schválen 28. 12. 2019 a protože došlo ke schválení do 31. 12. 2019, nevznikla tedy povinnost obci k přijetí pravidel rozpočtového provizoria pro 2020 ve smyslu § 13 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění.

Rozpočtová opatření

Zastupitelstvo obce Chvalnov - Lísky projednalo a schválilo v roce 2020 tři rozpočtová opatření.

Rozpočtová změna č. 1 byla projednána a schválena dne 13. 8. 2020 (usnesení č. 7, bod č. 7/3/2020).

Touto provedenou rozpočtovou změnou č. 1/2020 byly zvýšeny výdaje rozpočtu o 18 000,- Kč. Financování rozpočtu se snížilo o tuto částku.

Rozpočtová změna č. 2 byla projednána a schválena dne 29. 10. 2020 (usnesení č. 11, bod č. 11/4/2020).

Byly zvýšeny příjmy rozpočtu o 371 500,- Kč a výdaje o tutéž částku. Financování rozpočtu se nezměnilo.

Kontrolou bylo zjištěno zahrnutí do rozpočtu dotace z VPS SR ve výši 62 000,- Kč nebo dotace VPS SR ve výši 303 750,- Kč (kompenzační bonus).

Rozpočtová změna č. 3 byla projednána a schválena dne 22. 12. 2020 (usnesení č. 3, bod č. 5/5/2020). Byly zvýšeny příjmy o 3 000,- Kč a výdaje rozpočtu o shodnou částku. Financování rozpočtu se nezměnilo.

Na základě pověření zastupitelstvem obce starostou obce dne 22. 12. 2020 (usnesení č. 6/5/2020) byla jmenovaným provedena rozpočtová změna č. 4, kdy byly provedeny jen úpravy výdajových položek rozpočtu. Financování rozpočtu se nezměnilo. Byly zvýšeny výdaje rozpočtu o částku 661 686,41 Kč. Financování rozpočtu se snížilo o tutéž částku.

Rozpočtová opatření byla dle zákona č. 250/2000 Sb. zveřejněna na úřední desce obce do 30 dnů ode dne schválení.

Za kontrolovaný rok 2020 byl schválený rozpočet zvýšen v příjmech o 374 750,- Kč a ve výdaje obce byly zvýšeny o částku 1 054 186,41 Kč. Financování rozpočtu se snížilo o 679 436,41 Kč na konečné financování ve výši 873 563,59 Kč.

Schválený rozpočet Zastupitelstvo obce Chvalnov - Lísky projednalo a schválilo rozpočet na rok 2020 dne 28. 12. 2020 (usnesení bod č. 6/6/2019 usnesení ZO č. 6/2019). Na straně příjmů byl rozpočet schválen ve výši 6 227 000,- Kč a na straně výdajů ve výši 4 674 000,- Kč. Tento rozpočet byl schválen jako přebytkový, kdy přebytek činil 1 553 000,- Kč. Za závazné ukazatele rozpočtu byly schváleny jednotlivé příjmy a výdaje rozpočtu.

Kontrola doporučuje do usnesení při projednávání a schvalování rozpočtu uvádět:

- objem schválených příjmů,
- objem schválených výdajů,
- výši přebytku nebo schodku rozpočtu a také zdroje krytí schodku rozpočtu.

Schválený rozpočet byl vyvěšen na elektronické úřední desce obce dne 5. 1. 2020.

Po schválení rozpočtu byl proveden jeho rozpis neprodleně podle položek a paragrafů platné rozpočtové skladby a byl shodně uveden ve sloupci I Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu (Fin 2 - 12 M).

Stanovení
závazných
ukazatelů zřízeným
organizacím

Obec Chvalnov - Lísky v roce 2020 **neměla zřízenou žádnou příspěvkovou organizaci nebo obchodní společnost.**

Střednědobý výhled
rozpočtu

Střednědobý plán rozpočtu pro rok 2020 obce Chvalnov - Lísky byl kontrole předložen. Na období let 2021 - 2022 zpracovala obec střednědobý plán rozpočtu, schválený zastupitelstvem obce dne 28. 12. 2019 (usnesení 7/2016, bod 7/6/2019).

Z uvedeného vyplývá, že **byla splněna povinnost § 3, odst. 1 citovaného zákona, kdy tento střednědobý plán rozpočtu byl sestaven na dobu 2 až 5 let následujících po roce, na který se sestavuje roční rozpočet.**

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce Chvalnov - Lísky za rok 2019 byl projednán a schválen obecním zastupitelstvem dne 20. 5. 2020 usnesením č. 5, bod 5/2/2020 a byl uzavřen vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením, a to bez výhrad. Tento závěrečný účet obsahoval údaje podle § 17, odst. 2 a 3 zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 byla součástí závěrečného účtu při jeho projednávání v zastupitelstvu obce.

Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn na úřední desce obce a v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup ve dnech 23. 4 - 20. 5. 2019 (ověřeno na archiv elektronické desky obce). Jednotlivé účetní výkazy obce (rozvaha, výkaz zisku a ztrát, příloha a výkaz o plnění rozpočtu Fin 1 -12) byly rovněž zveřejněny v uvedeném období na elektronické úřední desce obce.

Účetní závěrka obce za rok 2020 byla schválena uvedeným usnesením zastupitelstva ze dne 20. 5. 2020. Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2020 byl předložen.

Bankovní výpis

V roce 2020 obec Chvalnov - Lísky vedla běžný účet obce č. 10520691/0800, který je veden u Komerční banky v Kroměříži. Stav účtu k 31. 12. 2020 (účet 231

0040) činil **5 708 325,49 Kč** (dle výpisu č. 12/2020, str. 1/14). 231 40 činil 2 412 325,49 Kč.

Dále byl veden běžný účet č. 94-7612691/0710 (231 0401) u České národní banky Praha, pobočka Brno s názvem Dotace ÚSC. K 31. 12. 2020 (účet 231 0401) činil stav tohoto účtu částku **2 090 045,21 Kč** a byl shodný se zůstatkem výpisu účtu č. 35, str. 1/1 ze dne 31. 12. 2020.

Obec Chvalnov - Lísky převádí každoročně **412 000,- Kč** na fond obnovy vodovodu a kanalizace. Bylo zjištěno, že tyto finanční prostředky byly evidovány na analytickém účtu 231 0402 (běžný účet obce) a stav finančních prostředků k 31. 12. 2019 činil **3 296 000,- Kč**.

Celkový stav finančních prostředků obce, evidovaných na účtu 231, činil 7 798 370,70 Kč a odpovídal částce účtu 231 rozvahy obce k uvedenému datu a rovněž souhlasil s HÚK obce.

Dohoda o hmotné odpovědnosti

Kontrola byla předložena jedna **Dohoda o hmotné odpovědnosti** za svěřené hodnoty v pokladně, uzavřená **mezi obcí Chvalnov - Lísky a starostou obce dne 18. 1. 2016**. Tato dohoda obsahovala předepsané náležitosti podle platného právního předpisu (Zákoník práce).

Evidence majetku

Majetek obce je evidován počítačově programem GINIS Express a je rozdělen v souladu se směrnicí o vedení účetnictví, která byla v platnosti od dne 17. 1. 2016, resp. s její částí o evidenci majetku. Kontrola byla předložena hlavní účetní kniha a rozvaha, ve kterých jsou zachyceny stavy a pohyby na jednotlivých majetkových účtech i účtech pohledávek a závazků, ke kterým došlo v průběhu roku 2020.

V hodnoceném roce 2020 byl hmotný majetek obce zvýšen na účtu 021 400 Stavby o **813 132,82 Kč**. Byla do majetku obce zaevidována zpevněná plocha na hřbitově v uvedené výši.

Dále byl pořízen drobný hmotný dlouhodobý majetek např. ohřívač vody za 13 068,- Kč, pamětní deska na hřbitově za 26 233,- Kč, kamerový systém za 26 990,- Kč atd. Tento DHIM byl evidován v majetku obce.

Evidence pohledávek

Obec v hodnoceném roce 2020 řádně evidovala své jednotlivé krátkodobé pohledávky v souladu s právními předpisy. K 31. 12. 2020 evidovala obec následující krátkodobé pohledávky v celkové výši 43 830,- Kč následovně:

. účet 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy ve výši 43 830,- Kč (záloha na elektřinu, plyn)

Dlouhodobé pohledávky obce k 31. 12. 2020 obec neevidovala.

Jiné pohledávky krátkodobého a dlouhodobého charakteru obec neevidovala.

Evidence poplatků

Obec vydala **OZV č. 2/2016** o místních poplatcích, schválená obecním zastupitelstvem dne 15. 9. 2016 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů. Poplatek platí každá fyzická osoba, která má v obci trvalý pobyt a fyzická osoba, která vlastní stavbu určenou k individuální rekreaci. Výše poplatku **pro rok 2020 činila 540,00 Kč** na jednoho občana. Byly poskytovány osvobození a úlevy dle čl. 6 této OZV. **Splatnost poplatku** byla dle čl. 5 stanovena **v jedné splátce**, vždy nejpozději **do 28. 2.** příslušného kalendářního roku (jednorázově) a 30. 6. příslušného kalendářního roku **(ve dvou splátkách)**. Předpis pohledávek je prováděn na začátku kalendářního roku,

Je také stanovena vyhláška o poplatcích ze psů č. 3/2016, platná od 1. 1. 2017. Sazba pro rok 2018 činila **70,00 Kč** za prvního psa a za druhého a každého dalšího psa **100,00 Kč**. **Splatnost poplatku** byla dle čl. 6 nejpozději **do 28. 2.** příslušného kalendářního roku. Předpis pohledávek je prováděn na začátku kalendářního roku.

Také jsou vybírány poplatky za vodné dle uzavřených písemných smluv s jednotlivými poplatníky. Je stanovena platba 35,- Kč za kubický metr a dne 17. 4. 2019 ZO schválilo usnesením č. 9/2/2019 zvýšení tohoto poplatku na 35,- Kč za kubický metr. Poplatek je vybírán starostou obce.

Evidence poplatků je vedena starostou obce počítačově zpracovaným přehledem a to dle čísel popisných jednotlivých domů a dle počtu v nich žijících obyvatel. Byla vedena evidence zvlášť pro poplatky za TKO a pro poplatky za psy a za vodu, případně i za jiné poplatky. Místní poplatky jsou vybírány do pokladny obce a také zasílány na BÚ obce, předpis pohledávek k nim byl prováděn dle stavu na počátku účetního období. Nedoplatky nebyly zjištěny.

Evidence závazků

Kontrolou závazků obce Chvalnov - Lísky **k 31. 12. 2020 bylo zjištěno, že krátkodobé závazky v celkové výši 13 722,60 Kč.** K uvedenému datu činil účet 374: Krátkodobé přijaté zálohy na transfery výši 13 722,60 Kč (vratka zálohy na volby do krajských zastupitelstev).

Dlouhodobé závazky obce v roce 2020 obec neevidovala.

Jiné závazky krátkodobého a dlouhodobého charakteru obec neevidovala.

Faktura

Přijaté i vydané faktury za rok 2020 byly opatřeny průvodkou k faktuře s předpisem účtování a vyhotovení účetního případu, podpisy oprávněných osob (příkazce operace - podpis starosty byl uváděn na jednotlivých fakturách, hlavní účetní). V další části likvidačních dokladů byla uvedena příprava platby s uvedením zaúčtování dle rozpočtové skladby a slovní zdůvodnění plateb. Kontrolou faktur za měsíc únor, září a prosinec bylo zjištěno, že kontrolované faktury obsahovaly náležitosti podle platných právních předpisů. **Kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.**

Hlavní kniha

Obec vedla a předložila **Hlavní knihu účetnictví** dle nabídky účetního programu GORDIC Hranice z dat systému GINIS Express. Předložená HUK sestavená k 31. 12. 2020 obsahovala předepsané náležitosti dle ustanovení § 13 zákona o účetnictví (počáteční stav, roční a měsíční obraty MD a DAL a konečný stav).

Inventurní soupis
majetku a závazků

K provedení inventur pohledávek a závazků zastupitelstvo obce schválilo na svém zasedání dne 22. 12. 2020 (zápis č. 5/2020, bod 10/5/2020). Dále byl předložen plán inventur a složení inventarizační komise k provedení inventarizace majetku, pohledávek a závazků za rok 2020 a byl doložen podpisový vzor. Také byla doložena dokladová inventura jednotlivých účtů. Provedení inventarizační práce se řídilo Směrnicí o inventarizaci majetku a závazků, která je v platnosti od 17. 1. 2016.

Kontrolou předložených inventurních soupisů majetku, pohledávek a závazků, které obsahovaly předepsané náležitosti (seznam majetku, podpisy členů komise atd.) a nebyly zjištěny chyby a nedostatky. Stejně tak nebyly shledány inventarizační rozdíly a zúčtovatelné rozdíly. Rovněž byla předložena dokladová inventura jednotlivých účtů, kde také nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

Vyřazení majetku v roce 2019 bylo provedeno na základě vyřazovacího protokolu ze dne 30. 1. 2021.

Kontrola byla taktéž předložena Inventarizační zpráva z 31. 1. 2021, která v

plném rozsahu zhodnotila průběh inventarizace. Je konstatováno, že nebyly zjištěny žádné rozdíly.

Kniha došlých faktur	Obec vedla a předložila ke kontrole Knihu došlých faktur (výpis z fakturačních knih) , která byla vedena počítačově starostou obce. Předložená kniha obsahovala náležitosti dle ustanovení § 13 zákona o účetnictví. Za kontrolovaný rok 2020 bylo přijato 331 ks těchto faktur . K 31. 12. 2020 byly uhrazeny všechny závazky obce. Dle KVF a inventurou k 31. 12. 2020 byl zjištěn shodný stav.
Kniha odeslaných faktur	Stejně tak byla obcí vedena a kontrole předložena Kniha vystavených faktur (pohledávek) , která byla vedena počítačově. Předložená kniha obsahovala náležitosti dle ustanovení § 13 zákona o účetnictví, K datu 31. 12. 2020 bylo vydáno 23 ks těchto faktur. K 31. 12. 2020 byly uhrazeny všechny pohledávky obce. Dle KVF a inventurou k 31. 12. 2020 byl zjištěn shodný stav.
Mzdová agenda	Mzdovou agendu obce Chvalnov - Lísky zpracovává účetní obce včetně odvodů daně a pojištění. Účetní obce vykonává účetní práce na základě dohody o provedení práce ze dne 2. 1. 2020. Pracovníkem Volnočasového centra obce Chvalnov - Lísky, která měl uzavřenu dohodu o provedení práce ze dne 2. 1. 2020.
Odměňování členů zastupitelstva	Na základě výsledků voleb do zastupitelstva obce Chvalnov - Lísky v měsíci říjnu 2018 byly ustavujícím zasedáním zastupitelstva obce dne 2. 11 2018 (usnesení bod 15/6) schváleny výše odměn neuvolněného místostarosty, předsedů výborů a členům zastupitelstva. Výše jednotlivých odměn byla stanovena v souladu s nařízením vlády o výši odměn členů zastupitelstev a maximální výši odměn neuvolněných členů zastupitelstev. V hodnoceném roce nebyla provedena žádná změna v odměňování zastupitelů. Kontrolou mzdových listů zastupitelů obce za hodnocené období nebyly zjištěny závady.
Pokladní doklad	Za rok 2020 byly vyplaceny odměny členům zastupitelstva v částce 625 118,- Kč. Příjmy a výdaje v hotovosti byly doloženy počítačově vyhotovenými příjmovými a výdajovými doklady, které obsahovaly předepsané náležitosti včetně způsobu zaúčtování a podpis příslušné odpovědné osoby (podpis starosty), uvedení účtování dle rozpočtové skladby a jejich součástí vždy byl prvotní doklad vypovídající o příjmu nebo výdaji pokladny (paragony, stvrzenky apod.). V hodnoceném roce bylo zaevidováno 646 příjmů a výdajů obce v hotovosti (PPD a VPD obsahovaly několik příjmů nebo výdajů). Provedenou kontrolou těchto dokladů za měsíc únor, září a prosinec 2020 nebylo zjištěno závad.
Pokladní kniha (deník)	Pokladní kniha byla vedena počítačově starostou obce. Příjmy a výdaje byly zaznamenány dle data uskutečnění pokladní operace. Pokladní kniha byla měsíčně uzavírána a jednotlivé doklady byly ověřeny starostou obce. V roce 2020 bylo provedeno 646 zápisů v pokladní knize. Tyto zápisy příjmů a výdajů pokladny byly podloženy příjmovými a výdajovými pokladními doklady. Kontrolou pokladní knihy nebyly zjištěny závady. Zůstatek pokladní knihy k 31. 12 2020 činil 0 Kč.
Příloha rozvahy	Součástí účetní závěrky k 31.12.2020 byla i předepsaná Příloha, vyhotovená 25. 2. 2021 v 17:00:10 hod., která zachycovala zejména majetek obce, kdy součástí Přílohy byl také podrobný rozpis staveb a pozemků v části G a H tohoto výkazu. Uvedené částky odpovídají částkám staveb a pozemků uvedených v rozvaze

obce k 31. 12. 2020. Uvedena je i hodnota odpadových nádob na základě smlouvy o vypůjčce ze dne 30. 11. 2020 - účet 966 9 486,41 Kč, hodnota podrozvahového účtu 902 Jiný drobný DHM ve výši 105 972,50 Kč, účtu 901 Jiný drobný NHDM ve výši 4 108,- Kč a další doplňující údaje k účetním výkazům.

Rozvaha

Součástí řádné účetní závěrky byla zpracovaná Rozvaha obce k 31. 12. 2020. Kontrolou předložené Rozvahy ze dne 25. 2. 2020 v 11:25:48 hod. **bylo zjištěno, že obsahovala všechny předepsané náležitosti a byla sestavena dle nabídky účetního programu GINIS Express.**

Za hodnocený rok činila aktiva celkem brutto hodnotu 46 041 817,93 Kč. Aktiva netto činila **33 558 817,80 Kč** a rovnala se pasivům celkem. Počáteční stavy jednotlivých rozvahových účtů k 1. 1. 2020 byly shodné s údaji rozvahy obce k 31. 12. 2019. Kontrolou některých rozvahových účtů bylo zjištěno:

- . soupisy majetkových účtů byly vedeny v programu uvedené firmy dle stavu na evidenčních účtech,
- . účet 013 Software činil 24 000,- Kč brutto, po odpisech byl 0,- Kč,
- . účet 019 Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek činil 423 600,- Kč brutto, po odpisech 263 600,- Kč (urbanistická studie),
- . účet 069 Ostatní dlouhodobý finanční majetek činil 20 000,- Kč (cenné papíry Česká spořitelna),
- . účet 042 Nedokončený HIM činil 398 523,- Kč (rozpis jednotlivého nedokončeného majetku je uveden v dokladové inventuře).
- . odpisy dlouhodobého majetku obce činily celkovou částku 12 483 000,13 Kč. Hodnota odpisů staveb ve výši 9 343 904,- Kč byla shodná s částkou uvedenou v příloze Rozvahy v části G a rovněž celková hodnota pozemků v části H přílohy (částka ve výši 4 79 567,- Kč) se rovnala částce v rozvaze obce. Odpisy na účtu 013 činily 24 000,- Kč, odpisy účtu 019 činily 169 740,- Kč, účtu 022 1 208 363,- Kč a účtu 028 1 736 993,13 Kč. Odpisy v roce 2020 byly prováděny ročně dle předloženého odpisového plánu a na základě Směrnice o odepisování dlouhodobého majetku ze dne 1. 10. 2012.

Účetní deník

Účetní deník byl v kontrolovaném období roku 2019 veden podle § 13 zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

Účtový rozvrh

Účtový rozvrh obce pro rok 2020 (opis číselníku syntetických účtů) byl sestaven podle § 14 zákona 563/1991 Sb. o účetnictví, v platném znění a obsahoval požadované náležitosti. Byl sestaven pomocí počítačové sestavy v členění SU a popis příslušného účtu. Nebyly shledány nedostatky.

Výkaz pro
hodnocení plnění
rozpočtu

Fin 2-12 M (Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu ÚSC, DSO a regionálních rad) byl obcí zpracován a předložen 25. 2. 2021 v 12:14:17 hod., Byl sestaven k 31. 12. 2020 a bylo zjištěno, že **skutečné celkové příjmy po konsolidaci obce dosáhly výše 5 568 147,99 Kč**, což bylo 84,34 % rozpočtu upraveného.

Daňové příjmy činily 4 075 475,99 Kč a byly složeny z daní a poplatků dle položkového členění (položky 1111 až 1511) v uvedené výši.

Celková výše **nedaňových příjmů činila 513 925,- Kč** a byly tvořeny příjmy z poskytování služeb a výrobků ve výši 404 997,- Kč (příjmy z vodného činily 294 606,- Kč atd.), příjmy z pronájmu pozemků ve výši 57 324,- Kč a ostatními nižšími příjmy.

Třída 4 rozpočtu **Přijaté transfery činila celkem 978 747,- Kč** a byly složeny za rok 2020 následovně:

- . neinvestiční přijaté transfery z VPS SR (položka 4111) ve výši 365 750,- Kč (dotace z VPS SR 62 000,- na volby do krajských zastupitelstev a 303 750,- Kč - kompenzační bonus),
- . neinvestiční přijaté transfery ze SR v rámci SDV (položka 4112) ve výši 68 100,-

Kč,

. ost. neinvestiční přijaté transfery ze SR (položka 4116) ve výši 84 897,- Kč (dotace z Úřadu práce),

. investiční transfery přijaté od krajů (položka 4222) ve výši 460 000,- Kč (dotace KÚ na stavební úpravy - zpevnění plochy na hřbitově).

Kapitálové příjmy obec v roce 2020 nevykázala.

Celkové výdaje obce po konsolidaci dosáhly výše 5 653 787,11 Kč. uBěžné výdaje byly čerpány částkou 4 486 892,- Kč a tyto výdaje byly použity např. na opravu chodníků hřbitova ve výši 508 187,18 Kč. Další výdaje byly užity na zajištění běžného provozu obce.

Kapitálové výdaje byly v období roku 2020 čerpány celkově ve výši 1 166 895,11 Kč a byly použity na vybudování zpevněné plochy na hřbitově v k. ú. Chvalnov za 813 132,82 Kč, byl financován příspěvek ŘSZK Zlínského kraje ve výši 327 444,79 Kč na stavební akci "Silnice III/43345 Chvalnov" a byl uhrazen IV veřejným rozpočtům územní úrovně SMO východní Moravy na dofinancování spoluúčasti na projektu "Pořízení nádob na separaci odpadu v obcích východní Moravy II" ve výši 26 317,50 Kč.

K 31. 12. 2020 skončilo hospodaření obce Chvalnov - Lísky záporným saldem příjmů a výdajů po konsolidaci ve výši -85 639,- Kč.

Výkaz zisku a ztráty	Kontrola byl předložen výkaz zisku a ztráty obce k 31. 12. 2020 ze dne 3. 3. 2021 v 8:22:24 hod. Obec nevykazuje hospodářskou činnost. Náklady obce k 31. 12. 2020 byly ve výši 5 154 544,53 Kč a výnosy ve výši 5 857 853,83 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období činil 703 309,30 Kč odpovídal výsledku hospodaření v části C III, bod 1 v rozvaze za období 12/2020. Byla provedena kontrola vazby výnosových účtů z daní a poplatků (účet 681, 682, 684 a 686) s jednotlivými příjmovými položkami účetního výkazu FIN 2-12 M, kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.
Darovací smlouvy	Zastupitelstvo obce Chvalnov - Lísky poskytlo dar ve výši 10 000,- Kč Nemocnici v Kroměříži na zakoupení dýchacího přístroje. Darovací smlouva byla sepsána písemně a schválena ZO dne 29. 10. 2020 usnesením 12/4/2020.
Dohody o pracovní činnosti	Obec Chvalnov - Lísky podle vyjádření starosty obce neuzavírala v roce 2020 dohody o pracovní činnosti.
Dohody o provedení práce	V průběhu roku 2020 obec Chvalnov - Lísky uzavřela dohody o provedení práce k vykonávání různých činností pro potřeby obce (práce knihovnické v knihovně Chvalnov a v Lískách, opravy a údržba obce, servis zahradní techniky, práce zámečnické a natěračské, roznos volebních lístků atd.). Uzavřené dohody jsou vyhotoveny písemně a obsahují požadované náležitosti.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	V roce 2020 poskytla obec Charitě Kroměříž na základě VPS ze dne 27. 5. 2020 částku ve výši 5 000,- Kč na základě Smlouvy o poskytnutí dotace z rozpočtu obce. Dotace byla schválena zastupitelstvem obce dne 20. 5. 2020 (usnesení č. 9/2/2020). Dále na základě VPS ze dne 27. 5. 2020 poskytla obec NIV dotaci Římskokatolické farnosti ve Chvalnově ve výši 145 200,- Kč. Dotace byla schválena zastupitelstvem obce dne 20. 5. 2020 (usnesení č. 14/2/2020). Na úřední desce byla zveřejněna. Konečné vyúčtování příspěvku bylo provedeno starostou obce na základě předloženého vyúčtování dne 10. 12. 2020. Chyby a nedostatky nebyly zjištěny.
Smlouvy a další	K zajištění výdajů vzniklých obci v souvislosti s konáním voleb do krajských

materiály k přijatým účelovým dotacím	zastupitelstev byla obci poskytnuta neinvestiční dotace ze SR ve výši 62 000,- Kč. Příjem a výdaje finančních prostředků byly řádně označeny účelovým znakem 98193. Bylo vyčerpáno 48 77,40 Kč. Vraceno bylo do SR 13 722,60 Kč. Výdaje byly čerpány následovně: <table> <tr> <td>položka 5021 ostatní osobní výdaje volebních komisí - Chvalnov, Lísky),</td><td>36 823,- Kč (14 členů)</td></tr> <tr> <td>položka 5139 nákup materiálu potřeby),</td><td>856,40 Kč (kancelářské)</td></tr> <tr> <td>položka 5169 nákup ostatních služeb technika),</td><td>7 609,- Kč (výpočetní)</td></tr> <tr> <td>položka 5175 pohoštění</td><td>2 436,- Kč (stravenky),</td></tr> <tr> <td>položka 5173 cestovné</td><td>553,- Kč.</td></tr> </table> Jednotlivé výdaje byly doloženy řádnými účetními doklady a jejich kontrolou nebylo zjištěno závad. V hodnoceném období obec obdržela od Zlínského kraje IV dotaci na realizaci akce "Stavební úpravy na hřbitově - Zpevnění plochy" ve výši 460 000,- Kč. . Dotace byla vyčerpána na stanovený účel. Dále byl poskytnut NIV transfer z VPS SR ve výši 303 750,- Kč (kompenzační příspěvek obcím). Příjem této dotace byl v účetnictví obce označen povinným účelovým znakem 98024. V roce 2020 byla uzavřena Dohoda o vytvoření pracovní příležitosti v rámci veřejně prospěšných prací a poskytnutí příspěvku pro 1 pracovníka na období 1. 6. - 31. 10. 2020. Byl na tuto činnost poskytnut NIV transfer ze SR ve výši 84 897,- Kč.	položka 5021 ostatní osobní výdaje volebních komisí - Chvalnov, Lísky),	36 823,- Kč (14 členů)	položka 5139 nákup materiálu potřeby),	856,40 Kč (kancelářské)	položka 5169 nákup ostatních služeb technika),	7 609,- Kč (výpočetní)	položka 5175 pohoštění	2 436,- Kč (stravenky),	položka 5173 cestovné	553,- Kč.
položka 5021 ostatní osobní výdaje volebních komisí - Chvalnov, Lísky),	36 823,- Kč (14 členů)										
položka 5139 nákup materiálu potřeby),	856,40 Kč (kancelářské)										
položka 5169 nákup ostatních služeb technika),	7 609,- Kč (výpočetní)										
položka 5175 pohoštění	2 436,- Kč (stravenky),										
položka 5173 cestovné	553,- Kč.										
Smlouvy nájemní	V hodnoceném období obec Chvalnov- Lísky uzavřela nájemní smlouvu s nájemkyní na užívání části hospody jako skladu materiálu. Zastupitelstvem obce byla schválena dne 29. 10. 2020 (usnesení č. 5/4/2020). Smlouvy byly sepsány 30. 10. 2020.										
Smlouvy o dílo	V roce 2020 obec uzavírala Smlouvy o dílo, např.: - 16. 11. 2020 na dílo "Vodojem Chvalnov - udržovací práce", - 8. 1. 2020 na dílo "Zpevněná plocha na hřbitově v obci Chvalnov - Lísky" atd. Uvedené smlouvy o dílo byly uzavřeny podle občanského zákoníku, v planém znění a byly uloženy v písemnostech obce. Nedostatky nebyly zjištěny.										
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Obec Chvalnov - Lísky na základě směnných smluv směnila se smluvními stranami pozemky. Smlouvy byla sepsána písemně a obsahuje všechny potřebné náležitosti. Zastupitelstvem obce byly schváleny 30. 1. 2020 a 20. 5. 2020 (usnesení č. 3/1/2020 a 6/2/2020). Smlouvy byly sepsány 6. 2. 2020 a 23. 5. 2020. Na úřední desce byly záměry směny zveřejněny dne 6. 1. 2020 a 10. 2. 2020. Koupi, prodej nebo převod majetku v hodnoceném roce 2020 obec neuskutečnila.										
Smlouvy o přijetí úvěru	V hodnoceném roce 2020 neuzavřela obec Chvalnov - Lísky žádnou smlouvu o přijetí úvěru .										
Smlouvy o půjčce	V roce 2020 obec neuzavřela dle vyjádření starosty obce žádné smlouvy o půjčce.										
Smlouvy o ručení	V hodnoceném období roku 2020 obec neuzavřela žádnou smlouvu o ručení .										

Smlouvy o věcných břemenech	Zastupitelstvo obce Chvalnov - Lísky schválilo dne 20. 5. 2020 Smlouvu o zřízení věcného břemene mezi obcí a firmou E.ON Distribuce a. s. České Budějovice pro stavbu "Chvalnov, Pospíšilová, úpava DS - sloup NN, nadzemní vedení NN, skříň SP100". Smlouva byla sepsána písemně dne 8. 6. 2020 a byla založena v písemnostech na obecním úřadě.
Smlouvy o výpůjčce	Smlouva o výpůjčce nebyly v roce 2020 uzavřeny.
Smlouvy ostatní	V roce 2020 obec na základě Smlouvy o poskytnutí příspěvku poskytla příspěvek ŘSZK Zlínského kraje částku 327 444,79 Kč na stavební práci "Silnice III/43345 Chvalnov". Smlouva byla schválena ZO dne 29. 10. 2020.
Smlouvy zástavní	Smlouva zástavní nebyla v roce 2020 obcí Chvalnov - Lísky uzavřena.
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	V kontrolovaném období dávala obec na vědomí záměr o nakládání s majetkem obce i státu formou vyvěšení na úřední desce obce i na úřední desce elektronické. Byly ověřeny některé zveřejněné záměry o nakládání s majetkem obce (např. směna pozemku), nebyly zjištěny nedostatky.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Obec Chvalnov - Lísky provedla veřejnou zakázku malého rozsahu s názvem zakázky "Vodojem Chvalnov - udržovací práce" , kdy byly hodnoceny nabídky 2 firem a byla vybrána jako zhotovitel uvedené veřejné zakázky firma MEDMES s. r. o. Hranice za cenu 4 165 982,- Kč včetně DPH . Výsledek výběrového řízení byl schválen zastupitelstvem obce dne 29. 10. 2020 (usnesení 9/4/2020) a veřejná zakázka byla zveřejněna na profilu zadavatele. Obec Chvalnov - Lísky provedla veřejnou zakázku malého rozsahu s názvem zakázky "Restaurátorská obnova válečných hrobů na hřbitově v obci Chvalnov - Lísky" , kdy byly hodnoceny nabídky 3 firem a byla vybrána jako zhotovitel uvedené veřejné zakázky firma Martinák Tomáš, MgA Uherské Hradiště za cenu 214 394,- Kč včetně DPH . Výsledek výběrového řízení byl schválen zastupitelstvem obce dne 29. 10. 2020 (usnesení 8/4/2020) a veřejná zakázka byla zveřejněna na profilu zadavatele. Obec Chvalnov - Lísky provedla veřejnou zakázku malého rozsahu s názvem zakázky "Stavební úpravy na hřbitově v obci Chvalnov - Lísky - zpevněné plochy" , kdy byly hodnoceny nabídky 3 firem a byla vybrána jako zhotovitel uvedené veřejné zakázky firma PROVING s. r. o. Hulín za cenu 1 321 320,- Kč včetně DPH . Výsledek výběrového řízení byl schválen zastupitelstvem obce dne 30. 1. 2020 (usnesení 5/1/2020) a veřejná zakázka byla zveřejněna na profilu zadavatele.
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Informace o přijatých opatřeních byla zaslána kontrolnímu oddělení KÚ ve Zlíně dne 27. 5. 2020 a bylo zjištěno odstranění zjištěných nedostatků.
Vnitřní předpis a směrnice	Kontrola byla předložena Směrnice k zajištění finančního hospodaření obce dle platných vyhlášek. Tato směrnice obsahuje předepsané náležitosti vedení účetnictví, její součástí je např. rozdělení majetku obce, sloužící k jeho evidenci, podpisové vzory odpovědných pracovníků obce, harmonogram účetní závěrky, cestovní náhrady atd. Dále byla předložena Směrnice o inventarizaci, a Směrnice pro odpisování dlouhodobého majetku, která je v platnosti od 1. 10. 2012. Od 1. 1. 2013 je v platnosti Směrnice pro zadávání veřejných zakázek. Uvedené směrnice obsahují potřebné náležitosti. V roce 2018 nebyly provedeny žádné změny vnitřních předpisů.

Výsledky externích kontrol	Podle sdělení účetní obce nebyla v roce 2020 provedena žádná externí kontrola																									
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	V roce 2020 se uskutečnila 5 zasedání zastupitelstva obce Chvalnov - Lísky (zápisy a usnesení č. 1 - 5/2020). Obsah jednání a schvalování byl v kompetenci zastupitelstva a vycházel ze zákona o obcích a dalších souvisejících právních předpisů. Usnesení z jednání zastupitelstva byly společně s příslušnými materiály k jednotlivým bodům přehledně založeny. Evidence zápisů a přijatých usnesení bylo doloženo zápisy počítačově vypracovanými, které byly rovněž pravidelně zveřejňovány na elektronické úřední desce obce.																									
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	Obec ve svém účetnictví vedla účet 236 Běžný účet fondů ÚSC v hodnotě 510 000,- Kč. V roce 2020 bylo převedeno 14 tis. Kč. Podle předloženého Plánu financování obnovy vodovodu a kanalizace obce je ročně do tohoto fondu převáděno určité procento finančních prostředků obce. Tento převod je vždy schválen zastupitelstvem obce. Obec Chvalnov - Lísky neměla v hodnoceném období zřízen žádný peněžní fond obce.																									
Nespecifikován	Byla provedena kontrola rozpočtové odpovědnosti takto: <table><tr><td>Příjmy obce Chvalnov - Lísky</td><td>rok 2017</td><td>4 795</td></tr><tr><td></td><td>rok 2018</td><td>6 009</td></tr><tr><td></td><td>rok 2019</td><td>7 983</td></tr><tr><td></td><td>rok 2020</td><td>5 568</td></tr><tr><td>CELKEM</td><td></td><td>24 355</td></tr></table> Výdaje obce Chvalnov - Lísky Stav účtů dle rozvahy k 31. 12. 2020 <table><tr><td>účty 281, 282, 283, 289</td><td>nulový</td></tr><tr><td>322, 326</td><td>nulový</td></tr><tr><td>451</td><td>nulový</td></tr><tr><td>452, 453, 456, 457</td><td>nulový</td></tr><tr><td>CELKEM</td><td>0</td></tr></table> Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.	Příjmy obce Chvalnov - Lísky	rok 2017	4 795		rok 2018	6 009		rok 2019	7 983		rok 2020	5 568	CELKEM		24 355	účty 281, 282, 283, 289	nulový	322, 326	nulový	451	nulový	452, 453, 456, 457	nulový	CELKEM	0
Příjmy obce Chvalnov - Lísky	rok 2017	4 795																								
	rok 2018	6 009																								
	rok 2019	7 983																								
	rok 2020	5 568																								
CELKEM		24 355																								
účty 281, 282, 283, 289	nulový																									
322, 326	nulový																									
451	nulový																									
452, 453, 456, 457	nulový																									
CELKEM	0																									

B. Zjištění

I. Předmět přezkoumání, u něhož nebyla nalezena chyba či nedostatek

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 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 právnickými nebo fyzickými osobami.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 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.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 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.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 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.

II. Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) a písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

C. Závěr

I. Odstraňování chyb a nedostatků z předchozích let

Méně závažné chyby a nedostatky:

Vyhláška č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti, ve znění pozdějších předpisů.

§ 5 odst. 2 Údaje pro hodnocení rozpočtu nebyly předloženy způsobem a v termínech uvedených v příloze č. 2 vyhlášky. Byla provedena kontrola vazby výnosových účtů z daní a poplatků (účet 684 a 686) s jednotlivými příjmovými položkami účetního výkazu Fin 2-12 M, kontrolou nebyly zjištěny nedostatky. Byl zjištěn nesoulad mezi hodnotou účtu 681 a součtem položek 1111, 1112 a 1113 výkazu Fin 2-12 (1 052 262,71 ve Fin 2-12 a 1 024 515,53 na účtu 681) a hodnotou účtu 682 a součtem položek 1121 a 1222 výkazu Fin 2-12 (ve Fin 2-12 a 857 79,80 Kč a na účtu 686 859 715,80 Kč). **NAPRAVENO**

Závažné chyby a nedostatky:

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

§ 13 odst. 1 Do doby schválení rozpočtu se rozpočtové hospodaření neřídilo pravidly rozpočtového provizoria. Rozpočet obce Chvalnov - Lísky na rok 2019 byl předložen ke schválení obecnímu zastupitelstvu dne 28. 12. 2018 a nebyl schválen. Ke schválení rozpočtu na rok 2019 došlo 18. 1. 2019 (usnesení č. 3/1/2019). Obci tedy vznikla povinnost k přijetí pravidel rozpočtového provizoria ve smyslu § 13 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění. Pravidla rozpočtového provizoria nebyla zpracována. **NAPRAVENO**

rozpočtu na rok 2019 došlo 18. 1. 2019 (usnesení č. 3/1/2019). Obci tedy vznikla povinnost k přijetí pravidel rozpočtového provizoria ve smyslu § 13 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění. Pravidla rozpočtového provizoria nebyla zpracována. **NAPRAVENO**

II. Při přezkoumání hospodaření obce Chvalnov-Lísky za rok 2020 nebyly zjištěny chyby a nedostatky [§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.].

III. Nebyla zjištěna rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Chvalnov-Lísky za rok 2020

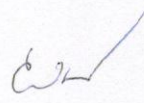
Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) následující ukazatele:

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

V. Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Chvalnov-Lísky dne 4. března 2021

Ing. Jaroslav Císař
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

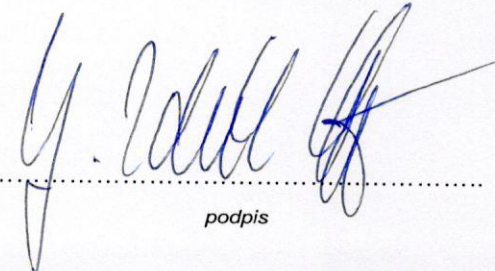

.....
podpis

Ing. Zdeněk Lehkoživ, starosta obce Chvalnov-Lísky, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nebyl s majetkem státu, neručil majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

Ing. Zdeněk Lehkoživ, starosta obce Chvalnov-Lísky, se dnem seznámení s návrhem zprávy vzdal možnosti podat k návrhu zprávy písemné stanovisko do 30- ti pracovních dnů od předání návrhu zprávy a požádal o předání konečného znění zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření územního celku za účelem jejího projednání při schvalování závěrečného účtu.

Zprávu převzal a s obsahem byl seznámen dne 4. 3. 2021

Ing. Zdeněk Lehkoživ
starosta

OBEC
CHVALNOV - LÍSKY
768 05 Koryčany

.....
podpis

1 x obdržel: Obec Chvalnov-Lísky

1 x obdržel: Krajský úřad Zlínského kraje, odbor ekonomický, oddělení kontrolní