



**PARDUBICKÝ KRAJ**  
Krajský úřad  
Odbor finanční

## **Z P R Á V A**

### **o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021 obce Chrtníky**

**IČ: 00580465**

**Přezkoumání se uskutečnilo dne:**

24. května 2022 jako Jednorázové přezkoumání

Přezkoumání hospodaření za rok ve smyslu ustanovení § 42, § 53 (týká se DSO) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů a **bylo zahájeno dne 10. 1. 2022 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

---

**Přezkoumané období od 01.01.2021 do 31.12.2021.**

**1. Jednorázové přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 24. 5. 2022.**

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Helena Lacušová**
- kontroloři:
  - Ing. Ivana Bednaříková
  - Pavla Netolická

**Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Pardubického kraje dne 20. 7. 2021.**

**Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.**

**Při přezkoumání byli přítomni: Iva Immerová - starostka obce  
Barbora Augustinová - účetní obce**

### **Předmět přezkoumání:**

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona.

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

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy byl uskutečněn dne 24. 5. 2022.

### **A. Výsledek dílčích přezkoumání**

**A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za r. 2021 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

**A.II. Ostatní chyby a nedostatky**

**Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

### **B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech**

**B.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

### **C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2021**

**C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.**

⇒ **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**



**C.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 nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

### **C.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:**

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku ..... 0 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 1,87 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

### **C.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti**


Dluh obce Chrtníky nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

## D. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek


Chrtníky dne úterý 24. května 2022

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na konečném dílčím přezkoumání hospodaření – za Krajský úřad Pardubického kraje:

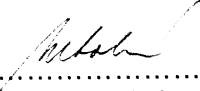
Helena Lacušová  
.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

  
.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením  
přezkoumání

Ing. Ivana Bednaříková  
.....  
kontrolor

  
.....  
podpis kontrolora

Pavla Netolická  
.....  
kontrolor

  
.....  
podpis kontrolora

### Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a je možno ke zjištění v ní uvedeném podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání zprávy kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává tento návrh okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší,
- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává statutárnímu zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu Krajského úřadu Pardubického kraje,
- nedílnou součástí zprávy je seznam dokumentů využitých při přezkoumání a uvedených v příloze,
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Chrtníky o počtu 8 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Iva Immerová

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC, nebyl hospodařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel kupní, směnnou, darovací, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, 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. Územní celek neuskutečnil veřejné zakázky.

### **Poučení:**

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávacímu orgánu, 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 č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření, a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to lze podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. územnímu celku uložit pokutu do výše 50.000 Kč.


Iva Immerová

.....  
starostka obce

  
.....  
podpis starostky obce

Barbora Augustinová

.....  
účetní obce

  
.....  
podpis účetní obce

Převzal dne: 24. 5. 2022

Chrtníky dne úterý 24. května 2022

Iva Immerová

.....  
starostka obce

  
.....  
podpis starostky obce

**OBEC CHR TNÍKY**  
535 01 CHR TNÍKY 24

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok **2021**

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

<b>Druh písemnosti</b>	<b>Popis písemnosti</b>
Návrh rozpočtu	návrh rozpočtu v úplném znění byl zveřejněn na úřední desce i elektronickým způsobem umožňujícím dálkový přístup v zákonném termínu 15 dnů od 16. 10. 2020 do 18. 11. 2020
Rozpočtová opatření	RO č. 1 schváleno usnesením ZO ze dne 21. 5. 2021, zveřejněno 22. 5. 2021 RO č. 2 schváleno starostkou obce dne 6. 7. 2021, zveřejněno 21. 7. 2021 RO č. 3 schváleno usnesením ZO dne 9. 10. 2021, zveřejněno 14. 10. 2021 RO č. 4 schváleno usnesením ZO dne 4. 9. 2021, na vědomí ZO dne 6. 9. 2021, zveřejněno 4. 9. 2021 Usnesením ZO ze dne 9. 12. 2016 byl starosta obce pověřen ke schvalování rozpočtových opatření. Změny rozpočtu byly zaneseny do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ke dni 31. 12. 2021 ve schválené výši.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce na r. 2021 byl schválen usnesením ZO ze dne 18. 11. 2020 jako schodkový v příjmové části ve výši 1 405 800,- Kč, ve výdajové části ve výši 2 429 900,- Kč, schodek rozpočtu byl kryt rozpočtovými prostředky minulých let (pol. 8115) ve výši 1 021 100,- Kč. Rozpočet byl zanesen do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ve schválené výši. Schválený rozpočet byl v úplném znění zveřejněn na internetových stránkách obce od 19. 11. 2020.
Střednědobý výhled rozpočtu	sestaven na r. 2021 - 2025, návrh střednědobého výhledu rozpočtu zveřejněn na internetových stránkách obce od 26. 11. 2019 do 17. 12. 2019, schválen ZO dne 16. 12. 2019. schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách obce od 17. 12. 2019
Závěrečný účet	návrh závěrečného účtu zveřejněn na úřední desce i na internetových stránkách obce v zákonném termínu 15 dnů v rozmezí od 9. 3. 2021 do 10. 4. 2021, projednán vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za r. 2021, celoroční hospodaření obce a závěrečný účet schválen usnesením ZO ze dne 9. 4. 2021 bez výhrad schválený závěrečný účet v úplném znění vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za r. 2020 byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 10. 4. 2021
Bankovní výpis	běžný účet vedený u ČNB – č. účtu 94-2313561/0710 ke dni 31. 12. 2021 včetně účtování za období 9-12/2021 pod č. řadou 400021 - 400029 běžný účet vedený u ČSOB, a. s. – č. účtu 156410911/0300 ke dni 31. 12. 2021 včetně účtování za období 6-9/2021 pod č. řadou 500023 - 500039 Zůstatky peněžních prostředků na bankovních účtech souhlasily se zůstatkem rozvahového účtu 231 ke dni 31. 12. 2021 - ověřeno inventarizací

Dohoda o hmotné odpovědnosti	ze dne 1. 1. 2021 - účetní obce
Evidence poplatků	za rok 2021 vedena dle jednotlivých poplatníků a datumu úhrady v excel tabulce předpis zaúčtován dokladem č. 300002 ze dne 1. 1. 2021
Faktura	zálohová faktura v.s. 2021/001, splatná 7. 5. 2021 - Michal Káles, Choltice - záloha na materiál, oprava povrchu chodníků - 100.000,- Kč, uhrazeno dne 3. 5. 2021, předpis zaúčtován dokladem č. 100028 ze dne zaúčtováno dokladem 500018 ze dne 9. 5. 2021 na OdPa 2219/pol. 5171 DF v.s. 2021/009 ze dne 25. 6. 2021, splatná dne 16. 7. 2021 - Michal Káles, Choltice - 495.153,- Kč - oprava povrchu chodníku, úhrada dne 28. 6. 2021, zaúčtováno dokladem č. 500026 ze dne 30. 6. 2021 na OdPa 2219/ pol. 5171 DF v.s. 1078348 ze dne 30. 6. 2021, splatná dne 14. 7. 2021 - SÚS Pardubického kraje - za užívání silničního tělesa při rekonstrukci chodníků - 3.050,- Kč, úhrada dne 19. 7. 2021, zaúčtováno dokladem č. 500028 ze dne 25. 7. 2021 na OdPa 2219/pol. 5171 DF v.s. 1078464 ze dne 11. 8. 2021, splatná dne 11. 8. 2021 - SÚS PK - oprava povrchu komunikace asfaltovou směsí - 89.443,20 Kč, úhrada dne 24. 8. 2021, zaúčtováno dokladem č. 500033 ze dne 29. 8. 2021 na OdPa 2219/ pol. 5171  došlé faktury za období 10 - 12/2021 v č. řadě 100046 - 100069, včetně účtování předpisů
Hlavní kniha	za rok 2021
Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventur na rok 2021 ze dne 31. 12. 2021 Proškolení inventarizační komise ze dne 31. 12. 2021 Inventarizační zpráva za rok 2021 ze dne 10. 1. 2022 bez inventarizačních rozdílů inventurní soupisy ke dni 31. 12. 2021 Inventarizace zahájena: 10. 1. 2022 Inventarizace ukončena: 10. 1. 2022
Kniha došlých faktur	v roce 2021 vedena ručně v čís. řadě 1000001 - 1000069
Kniha odeslaných faktur	v roce 2021 vedena ručně - vydána pouze jedna faktura č. 1/2021
Mzdová agenda	vedena programem Gordic
Odměňování členů zastupitelstva	Výše odměn neuvolněným členům ZO byla schválena usnesením ZO ze dne 1. 11. 2018. Neuvolněné starostce obce byla odměna stanovena v souladu s nařízením vlády č. 338/2019 Sb., ve znění pozdějších předpisů od 1. 1. 2020 Ověřeno na mzdové listy za období 01 - 12/2021 Počet zastupitelů: 7 Počet obyvatel k 1. 1. 2018: cca 100
Pokladní doklad	za období 10 - 12/2021 - příjmové a výdajové pokladní doklady č. 61 - 87, vč. zaúčtování
Pokladní kniha (deník)	pokladní kniha v roce 2021 - vedena programem Gordic  Zůstatek pokladní hotovosti uvedený v pokladní knize souhlasil se zůstatkem rozvahového účtu 261 ke dni 31. 12. 2021.

Příloha rozvahy	sestavena k 31. 12. 2021
Rozvaha	sestavena k 31. 12. 2021
Účtový rozvrh	za rok 2021
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Fin 2-12 M sestavený ke dni 31. 12. 2021
Výkaz zisku a ztráty	sestavěný k 31. 12. 2021
Darovací smlouvy	ZO ze dne 2. 12. 2021 schvaluje finanční - dar bez uzavření darovací smlouvy na provoz knihovny městyse Choltice ve výši 3000,- Kč, uhrazeno dne 4. 2. 2022 z BÚ, zaúčtováno 572/349, 349/231 pol.3314/ par.5321
Dohody o provedení práce	DPP ze dne 9. 4. 2021 údržba zeleně na dobu určitou s členem ZO - schválena usnesením ZO dne 9. 4. 2021 DPP ze dne 17. 6. 2021 - zednické práce na dobu určitou DPP ze dne 1. 10. 2021 - organizační zajištění voleb, úklid volební místnosti, kompletace a roznos volebních lístků
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Z rozpočtových prostředků obce nebyly v r. 2021 dotace poskytnuty.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	účelově určená neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu České republiky (pol. 4111, ÚZ 98071) - na základě Avíza pro změnu rozpočtu obce č. 21-94 ze dne 2. 9. 2021 bylo přijato ve výši 31.000,- Kč. Vyúčtováno dne 16. 1. 2022, čerpáno ve výši 18.920,- Kč, nevyčerpaná část dotace ve výši 12.080,- Kč byla odvedena do státního rozpočtu dne 17. 1. 2022 z účtu vedeného u ČNB. Uskutečněné výdaje jsou uznatelné.  neinvestiční dotace PK v rámci POV na akci "Oprava povrchu chodníku od č.p. 30 k č.p. 44" (pol. 4122) - na základě Smlouvy o poskytnutí dotace č. OŽPZ/21/71964 ze dne 7. 6. 2021 bylo poskytnuto ve výši 60% ze skutečných nákladů vynaložených na akci v r. 2021, max. však ve výši 110.000,- Kč. Vyúčtování dotace do 31. 12. 2021. Přijetí dotace bylo schváleno usnesením ZO ze dne 21. 5. 2021. Dotace byla vyúčtována dne 30. 9. 2021, čerpána v plné výši, celkové náklady na akci 687.646,20 Kč. Uskutečněné výdaje jsou uznatelné.
Smlouvy nájemní	V roce 2021 nebyla uzavřena žádná nová nájemní smlouva
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	V r. 2021 nebyly kupní smlouvy o nákupu, prodeji, směně pozemků, aj. uzavřeny.
Vnitřní předpis a směrnice	Vnitřní směrnice č. 1/2019 pro schvalování hospodářských operací, oběh účetních dokladů, evidenci majetku a vnitřní kontrolní systém včetně seznamu použitých účetních řad a podpisových vzorů Směrnice k podrozvaze Vnitřní směrnice č. 1/2011 k provádění inventarizace majetku a závazků včetně příloh Vnitřní směrnice pro časové rozlišení Vnitřní směrnice na opravné položky k pohledávkám Vnitřní směrnice k odpisování dlouhodobého hmotného a

	nehmotného majetku Směrnice k aplikaci reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji v roce 2021 nebyly aktualizovány
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zápisy a usnesení ZO ze dne 18. 11. 2020 - rozpočet 2021 ze dne 8. 12. 2020 - volba předsedy KV, a výměna člena sociálního výboru ze dne 2. 2. 2021 ze dne 9. 4. 2021 - závěrečný účet 2020, účetní závěrka 2020, DPP s členem ZO ze dne 21. 5. 2021 - dotace POV, RO č. 1, ze dne 6. 7. 2021 - finanční dar ze dne 1. 9. 2021 ze dne 13. 10. 2021 - RO č. 3 ze dne 2. 12. 2021 - rozpočet 2022, finanční dar
Daňové přiznání	Daňové přiznání DPPO za rok 2020 předloženo - proúčtováno na položku 1122 a 5365 ve výši 26 790,- Kč. Schváleno v rámci účetní závěrky dne 9. 4. 2021.
Finanční a kontrolní výbor	Zápisy KV ze dne 2. 2. 2021, 31. 8. 2021 a 31. 12. 2021 - kontrola plnění usnesení ZO Zápisy FV ze dne 31. 3. 2021, 30. 6. 2021, 30. 9. 2021 a 31. 12. 2021 - kontrola pokladny a pokladních dokladů
Obecně závazné vyhlášky	OZV č. 1/2019 o místním poplatku ze psů - účinná od 1. 1. 2020 dle výkazu FIN účtováno na položku 1341 evidence OZV zavedena
Účetní závěrka	schválena usnesením ZO dne 9. 4. 2021 protokol o schválení předložen