

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Čachotín

se sídlem Čachotín 77, 583 01 Chotěboř, IČO: 00267261
za rok **2023**

Přezkoumání hospodaření za rok 2023 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 1. srpna 2023 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 **31. srpna 2023** jako dílčí přezkoumání a dne **19. února 2024** jako konečné přezkoumání na základě žádosti obce v souladu s § 4 zákona o přezkoumávání hospodaření a podle § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. 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 19. února 2024.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Čachotín
Čachotín 77
583 01 Chotěboř

Přezkoumání vykonal:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20235322186

Ing. Libor Hartmann

Podklady předložili:

Petr Juliš - starosta
Ing. Jana Novotná - 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 konečném přezkoumání hospodaření obce Čachotín **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

B. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

Při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

Končícím zastupitelům byla nesprávně vypočítaná výše odměny za měsíc září. Správně měla být počítána do 23. 9. 2022 (první den voleb do zastupitelstva obce), vyplácena však byla pouze do 22. 9. 2022. Dále byly dne 18. 10. 2022 usnesením na ustavujícím zasedání zastupitelstva obce stanoveny odměny zastupitelům obce a to ode dne přijetí usnesení. S výjimkou místostarosty však byly všem členům zastupitelstva vypláceny až od 19. 10. 2022.

Přijato nápravné opatření (informace ze dne 4. 7. 2023)

Obec uzavřela smlouvu o dílo ze dne 9. 9. 2020, zhotovitel BIOANALYTIKA CZ, s.r.o. IČO 25916629, předmět smlouvy "Obec Čachotín - Posílení vodárenské soustavy", cena díla 1 003 929,00 Kč bez DPH (1 214 754,09 Kč vč. DPH), zveřejněna na profilu zadavatele dne 18. 9. 2020. Dále byly uzavřeny tři dodatky ke smlouvě o dílo (dodatek č. 1 ze dne 8. 9. 2021, dodatek č. 2 ze dne 31. 1. 2022, dodatek č. 3 ze dne 17. 3. 2022. Žádný z těchto dodatků nebyl zveřejněn na profilu zadavatele.

Napraveno (účetní doklad č. 800005 ze dne 31. 5. 2023)

Při dílčím přezkoumání obce Čachotín za rok 2023 **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Čachotín za rok 2023

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 2023 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	0,00 %
Podíl závazků na rozpočtu	1,88 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,62 %
Ukazatel likvidity	38,74

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

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 19. února 2024

Ing. Libor Hartmann

.....
kontrolor pověřený řízením 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.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednán se starostou obce a o projednání byl vyhotoven úřední záznam o projednání návrhu zprávy.

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.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky přezkoumání a přílohu Písemnosti využité při přezkoumání obsahující 3 strany.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Obec Čachotín	do datové schránky

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Čachotín byly využity následující písemnosti:

Návrh rozpočtu - na rok 2023 zveřejněn na úřední desce od 1. 12. 2022 do 9. 1. 2023 a internetových stránkách od 1. 12. 2022 dosud

Schválený rozpočet - na rok 2023 schválen zastupitelstvem obce dne 19. 12. 2022, zveřejněn dne 9. 1. 2023 na internetových stránkách obce

Rozpočtové opatření - č. 2/2023 schválené starostou dne 2. 5. 2023 (pravomoc schválena zastupitelstvem obce dne 8. 11. 2022), zveřejněno na internetových stránkách obce dne 30. 5. 2023

Závěrečný účet - návrh za rok 2022 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce od 7. 6. do 18. 7. 2023 a internetových stránkách obce od 7. 6. dosud, schválen bez výhrad zastupitelstvem obce dne 28. 6. 2023, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 18. 7. 2023 na internetových stránkách obce

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 30. 6. 2023

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 30. 6. 2023

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 30. 6. 2023

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 30. 6. 2023

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 30. 6. 2023 (faktura č. 1 až 51)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 30. 6. 2023 (faktura č. 1 až 2)

Faktura

- č. 2303004 ze dne 14. 4. 2023 (KDF č. 29) dodavatel atelier EFEKT s.r.o. IČO 05797144 na částku 42 500 Kč vč. DPH za vypracování studie pro zastavitelnou plochu Z1 a Z13 v k.ú. Čachotín, uhrazena dne 3. 5. 2023 výpis č. 5 (KB), zaúčtováno na účet 042

- č. 19/2023 ze dne 23. 5. 2023 (KDF č. 39) dodavatel Michal Štěpán IČO 66267145 na částku 232 199 Kč vč. DPH za pokrývačské a klempířské práce, uhrazena dne 31. 5. 2023 výpis č. 5 (KB), zaúčtováno na účet 511

- č. 230181 ze dne 19. 5. 2023 (KDF č. 43) dodavatel PC SINEK s.r.o. IČO 26090180 na částku 19 394 Kč vč. DPH za nákup PC DELL, uhrazena dne 24. 5. 2023 výpis č. 5 (KB), zaúčtováno na účet 558 (028), inventární číslo 180043

Bankovní výpisy - k 30. 6. 2023 k běžným účtům (Komerční banka, a.s., Česká národní banka)

Účetní doklady

- za měsíc květen k bankovnímu výpisu č. 5 (KB)

- č. 15 ze dne 1. 2. 2023, zaúčtování stavby "Komunikace k RD Hejkal" v pořizovací ceně 3 930 577,50 Kč na účet 021, inventární číslo 10036, zařazena na základě kolaudačního souhlasu ze dne 1. 2. 2023

Pokladní kniha - předložena ke dni 30. 6. 2023 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 70001 až 70072)

Pokladní doklady

- za měsíc leden 2023 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 70001 až 70012)

- výdajový pokladní doklad č. 70006 ze dne 17. 1. 2023, úhrada faktury č. 2929591170 ze dne 5. 1. 2023, dodavatel Alza.cz a.s. IČO 27082440 na částku 2 236 Kč za magnetickou tabuli AVELI, zaúčtováno na účet 501 (902)

Evidence poplatků - předložena ke dni 30. 6. 2023 (komunální odpad, psi)

Účetnictví ostatní - Účetní závěrka obce za rok 2022 schválena zastupitelstvem obce dne 28. 6. 2023

Smlouvy o převodu majetku

- Smlouva o bezúplatném převodu (obec jako nabyvatel) ze dne 20. 2. 2023 (převodce město Chotěboř IČO 00267538) s právními účinky vkladu ke dni 24. 2. 2023, nabytí podílu

14/100 na pozemku p.č. 94/2 v k.ú. Čachotín schváleno zastupitelstvem obce dne 17. 1. 2023, na účet 031 zařazen nabytý pozemek v převzaté účetní hodnotě 3 252,60 Kč
- Kupní smlouva (obec jako kupující) ze dne 4. 4. 2023 (prodávající BIO TOP s.r.o. IČO 26114224) s právními účinky vkladu ke dni 6. 4. 2023, nabytí pozemku p.č. 1468 v k.ú. Čachotín schváleno zastupitelstvem obce dne 21. 3. 2023, kupní cena ve výši 99 110 Kč uhrazena dne 12. 4. 2023 výpis č. 4 (KB) na účet 031 zařazen nabytý pozemek v pořizovací ceně 101 110 Kč

Darovací smlouvy - Darovací smlouva (obec jako dárce) ze dne 16. 5. 2023 (obdarovaný město Chotěboř IČO 00267538), finanční dar ve výši 8 000 Kč za účelem zajištění provozu pečovatelské služby v roce 2023, poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 21. 3. 2023, dar vyplacen dne 24. 5. 2023 výpis č. 5 (KB)

Dohoda o provedení práce - ze dne 28. 4. 2023 (hrabání listí, sečení obecních ploch, práce v lese, údržba majetku obce) za květen 2023 sjednána odměna 5 100 Kč, vyplacena dne 15. 6. 2023 výpis č. 6 (KB)

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb.) - ze dne 4. 7. 2023 doručena na Krajský úřad Kraje Vysočina dne 4. 7. 2023

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - 19. 12. 2022, 17. 1. 2023, 21. 3. 2023, 23. 5. 2023 a 28. 6. 2023

Zápis o činnosti kontrolního výboru ze dne 28. 3. 2023 (kontrola plnění usnesení č. 4/2023 a 5/2023)

Zápis o činnosti finančního výboru ze dne 27. 2. 2023 (kontrola pohybů na běžném účtu)

Při druhém dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh na roky 2024 až 2026 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 21. 6. do 30. 8. 2023, schválen zastupitelstvem obce dne 8. 8. 2023, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 30. 8. 2023 na internetových stránkách obce

Rozpočtové opatření - č. 4/2023 schváleno starostou obce dne 1. 7. 2023 (pravomoc schválena zastupitelstvem obce dne 8. 11. 2022), zveřejněno na internetových stránkách obce dne 26. 7. 2023

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2023

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2023

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2023

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2023

Účetní deník - za měsíc červenec až prosinec 2023

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2023 (faktura č. 1 až 121)

Kniha odeslaných faktur

- předložena ke dni 31. 12. 2023 (faktura č. 2023-60001 až 2023-6005)

Faktura

- č. 23010494 ze dne 14. 9. 2023 (KDF č. 51) dodavatel DOR - SPORT s.r.o. IČO 60774151 na částku 3 830 Kč vč. DPH za basketbalový koš venkovní, uhrazena dne 2. 7. 2023 výpis č. 7 (KB) a č. 2023/32 ze dne 7. 7. 2023 (KDF č. 54) dodavatel Marek Šemík IČO 87364557 na částku 5 445 Kč za konstrukci na basketbalový koš, uhrazena dne 12. 7. 2023, zaúčtováno na účet 558 (028) inv. č. 180045

- č. 202309 ze dne 22. 7. 2023 (KDF č. 62) dodavatel Aleš Lána IČO 75899795 na částku 119 000 Kč vč. DPH za zpracování návrhu Změny č. 1 ÚP Čachotín k veřejnému projednání, uhrazena dne 31. 7. 2023 výpis č. 7 (KB), zaúčtováno na účet 041

- č. 2023-0007 ze dne 9. 9. 2023 (KDF č. 83) dodavatel Zbyněk Palička IČO 05002263 na částku 12 500 Kč vč. DPH za hudební produkci na Výročí založení SDH, uhrazena v hotovosti dne 12. 9. 2023, výdajový pokladní doklad č. 70096, zaúčtováno na účet 518

- č. 230007 ze dne 14. 9. 2023 (KDF č. 86) dodavatel Jana Jindrová IČO 87744431 na částku 32 212 Kč vč. DPH za zahradnické práce, uhrazena dne 21. 9. 2023 výpis č. 9 (KB), zaúčtováno na účet 518

- č. 202311 ze dne 14. 11. 2023 (KDF č. 110) dodavatel Aleš Lána IČO 75899795 na částku 56 000 Kč vč. DPH za zpracování úplného znění Územního plánu Čachotín po vydání Změny č. 1, uhrazena dne 22. 11. 2023 výpis č. 11 (KB), zaúčtováno na účet 041
Bankovní výpisy - k 31. 12. 2023 k běžným účtům (Komerční banka, a.s., Česká národní banka)

Účetní doklady

- za měsíc listopad k výpisu č. 11 (KB)

- účetní doklad č. 72 ze dne 8. 12. 2023, zaúčtování technického zhodnocení územního plánu na účet 019 v pořizovací ceně 175 000 Kč, inv. č. 900001

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2023 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 70001 až 70113)

Pokladní doklady - za měsíc srpen 2023 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 70081 až 70088)

Inventurní soupisy majetku a závazků - ke dni 31. 12. 2023

- Plán inventur na rok 2023 ze dne 15. 11. 2023

- Prezenční listina účastníků školení k zajištění inventarizace a způsobu jejího provádění ze dne 19. 12. 2023

- Inventarizační zpráva za rok 2023 ze dne 20. 1. 2024

Mzdová agenda - Rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2023

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2023

Účetnictví ostatní

- Investiční transfery z karet majetku včetně ceny rozpouštění k 31. 12. 2023

- účetní výkazy a účetní záznamy vyhotoveny dne 8. 2. 2024

Smlouvy o převodu majetku

- Kupní smlouva (obec jako prodávající) ze dne 24. 11. 2023 s právními účinky vkladu ke dni 29. 11. 2023, prodej pozemků p.č. 7/1 a 1485/7 v k.ú. Čachotín schválen zastupitelstvem obce dne 15. 11. 2023, záměr prodeje zveřejněn od 17. 10. do 3. 11. 2023, kupní cena (za pozemek p.č. 7/1) ve výši 7 825 Kč uhrazena dne 11. 12. 2023 výpis č. 12 (KB), kupní cena (za pozemek p.č. 1485/7) ve výši 2 200 Kč uhrazena dne 21. 12. 2023 výpis č. 12 (KB), prodané pozemky vyřazeny z účtu 031 v účetní hodnotě 101,49 Kč

- Kupní smlouva (obec jako nabyvatel) ze dne 15. 6. 2023 s právními účinky vkladu ke dni 3. 7. 2023, nabytí spoluvlastnických podílů ve výši 41/100 na pozemku p.č. 94/2 (od obce Rozsochatec IČO 00268151) a 22/100 na pozemku p.č. 94/2 (od obce Jilem IČO 00579858) v k.ú. Čachotín schváleno zastupitelstvem obce dne 21. 3. 2023, nabyté podíly k pozemku zařazeny na účet 031 v převzaté účetní ceně 38 333 Kč

Dohoda o pracovní činnosti - ze dne 2. 1. 2023 (úklid prostor budovy OÚ), za říjen 2023 sjednána odměna 1 950 Kč, vyplacena dne 12. 11. 2023 výpis č. 11 (KB)

Dohoda o provedení práce - ze dne 2. 5. 2023 (údržba obce), za říjen 2023 sjednána odměna 450 Kč, vyplacena dne 14. 11. 2023 výpis č. 11 (KB)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaného dne 8. 8. 2023, 10. 10. 2023, 15. 11. 2023, 23. 11. 2023 a 19. 12. 2023