



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

SpZn.: S - JMK 87943/2020 OKP

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020 **obce ČEBÍN, okres Brno-venkov**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo ve dnech 14. - 15. září 2020 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo ve dnech 10. - 11. května 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: Obecní úřad Čebín
Čebín 21, 664 23 Čebín

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Eliška Krýsová**

Kontrolor: Eva Sedláčková
Helena Slámová

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:

Tomáš Kříž - starosta
Lenka Navrátilová - 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 5. srpna 2020, a to doručením písemného oznámení územnímu celku nejpozději 5 dnů přede dnem realizace výkonu přezkoumání.

A. Výsledek přezkoumání

I. Při přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření.

Přehled zjištěných chyb a nedostatků v členění dle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření:

§ 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

- Dne 10. 7. 2020 byla přezkoumávajícímu orgánu doručena informace o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků zjištěných v roce 2019. V této informaci uvedla obec lhůtu, ve které podá přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření. Zpráva o plnění přijatých opatření nebyla přezkoumávajícímu orgánu do dne provedení konečného přezkoumání hospodaření roku 2020 zaslána. **Došlo k porušení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.**
- Dne 2. 11. 2020 schválila rada obce odměnu pro zaměstnance obce os.č. 139 za sjednanou práci v konkrétně uvedené částce. Na základě tohoto schválení došlo k vyplacení sjednané odměny. Dohoda o provedení práce či dohoda o pracovní činnosti nebyla předložena s informací, že k písemnému uzavření nedošlo. **Nebylo postupováno v souladu s § 77 odst. 1 zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, dle kterého uvedené dohody musí být uzavřeny písemně.**

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

- Dne 4. 3. 2020 uzavřela obec smlouvu o dílo na opravu místní komunikace - Nová ulice, kdy cena díla byla sjednána ve výši 11 001 374,- Kč bez DPH. Následně byly k uvedené smlouvě o dílo uzavřeny v průběhu roku 2020 ještě 3 písemné dodatky. Skutečně uhrazená cena za rok 2020 nebyla na profilu zadavatele zveřejněna, i přesto, že v roce 2020 došlo k plnění uvedené smlouvy. Obdobně chybný postup byl zjištěn i v případě smlouvy o dílo uzavřené dne 27. 2. 2020 na zhotovení projektové dokumentace na akci "Centrum zdravotních služeb, Čebín". **Obec nepostupovala v souladu s § 219 odst. 3 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, dle kterého veřejný zadavatel nejpozději do 3 měsíců od splnění smlouvy zveřejní na**

profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy, v případě smlouvy, jejíž doba plnění přesahuje 1 rok, uveřejní nejpozději do 31. 3. následujícího kalendářního roku cenu za plnění smlouvy v předchozím kalendářním roce. Na nedostatek stejného charakteru byla obec upozorněna již v rámci přezkoumání za předcházející roky.

§ 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi

- Kontrolou inventarizace obce Čebín provedené k rozvahovému dni 31. 12. 2020 bylo zjištěno, že vyhotovený inventurní soupis inventarizační položky účtu 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy nebyl podložen účetními záznamy, které by prokazovaly existenci zjištěných stavů aktiv a pasiv. V případě účtu 132 - Zboží na skladě bylo zjištěno, že podložený pohyb zboží na inventurním soupisu neodpovídá stavu prokázanému z účetnictví obce. **Tímto postupem došlo k porušení ustanovení § 30 odst. 2 a 3 zákona č. 563/1991Sb., o účetnictví**, kde je mimo jiné stanoveno, že účetní jednotky zjišťují inventarizací skutečné stavy majetku a závazků a pro zjištění těchto stavů použijí mimo jiné účetní záznamy prokazující jejich existenci.

§ 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

- Kontrolou pokladních dokladů za měsíc prosinec bylo zjištěno, že některé **doklady nejsou průkazné ve smyslu ustanovení § 33a odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví**, kde je stanoveno, že se za průkazný záznam považuje účetní záznam, jehož obsah je prokázán přímo porovnáním se skutečností, kterou tento záznam prokazuje, nebo jehož obsah je prokázán obsahem jiných průkazných účetních záznamů. Jedná se např. o pokladní doklad číslo 942 ze dne 10. 12. 2020, kterým byla vyplacena hotovost v celkové výši 600,- Kč. V popisu dokladu bylo uvedeno „Nákup materiálu – činnost místní správy“. Oprávnění tohoto výdaje bylo doloženo stvrzenkou od firmy RELINO Trade s.r.o. (Potraviny večerka Čebín), na které však bylo uvedeno pouze „Zboží za kus – 20,00 x 30 ks“. Obdobně bylo doloženo i vyplacení hotovosti ve výši 60,- Kč (doklad číslo 925 ze dne 2. 12. 2020), nebo vyplacená částka dne 17. 12. 2020 ve výši 200,- Kč (doklad 949).
- Kontrolou provedené inventury inventarizační položky účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku bylo zjištěno, že v rámci inventarizace obce Čebín za rok 2020 nebyl zjištěn skutečný stav majetku. Dle sestavy Přehled transferů je výše zůstatku nerozpuštěných transferů 11 303 979,15 Kč. V účetnictví je zůstatek účtu 403 k 31. 12. 2020 ve výši 11 713 307,94 Kč. Rozdíl ve výši 300 000,- Kč vznikl zaúčtováním dotace získané na projektovou dokumentaci vztahující se na vybudování zdravotního střediska. O této dokumentaci je účtováno na účtu 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek, tudíž ještě nedošlo k rozpouštění dotace. Vzniklý rozdíl ve výši 109 328,79 nebyl doložen průkazným záznamem o jeho existenci. **Nebylo dodrženo ustanovení § 29 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví**, které stanoví, že účetní jednotky inventarizací zjišťují skutečný stav veškerého majetku a závazků a ověřují, zda zjištěný stav odpovídá stavu majetku a závazků v účetnictví.

II. Při přezkoumání hospodaření byly zjištěny následující chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření.

Přehled zjištěných chyb a nedostatků v členění dle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření:

§ 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

- Kontrolou pokladních dokladů za měsíc listopad roku 2020 bylo zjištěno, že dne 12. 11. 2020, pokladním dokladem číslo 870, byla přijata platba v celkové částce 2 310,- Kč. Podkladem pro uvedenou operaci byl rozpis prodaných vstupenek na rozhlednu v Čebíně za měsíc říjen 2020 a to prodej dne 3. 10. 2020, 4. 10. 2020 a 10. 10. 2020. **Obec Čebín nepostupovala v souladu s Českým účetním standardem č. 701 bod 6.3**, kde je mimo jiné uvedeno, že okamžikem uskutečnění účetního případu je zejména den, ke kterému dojde inkasem pohledávky.

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

- Dne 14. 12. 2020 uzavřela obec Dodatek č. 3 ke smlouvě o dílo ze dne 4. 3. 2020, jejímž předmětem je oprava místní komunikace - Nová ulice. Uvedený dodatek č. 3 byl na profilu zadavatele zveřejněn až dne 8. 1. 2021. Nebylo postupováno v souladu s **§ 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek**, dle kterého veřejný zadavatel uveřejní na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejich uzavření. Na nedostatek stejného charakteru byla obec upozorněna již v rámci přezkoumání za předchozí roky.

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:

- *Obec Čebín jako zadavatel veřejné zakázky malého rozsahu na vypracování projektové dokumentace na akci "Rekonstrukce objektu hospody Čebín - Čebín č.p. 24" provedl výběr a uzavřel smlouvu o dílo s Ing. et Ing. Petrem Kacálkem, Ph.D. Cena díla byla sjednána v celkové částce 897 000,- Kč s DPH. Smlouva o dílo s výše uvedeným zhotovitelem byla uzavřena dne 30. 9. 2019. Kontrolou bylo zjištěno, že smlouva nebyla k datu konečného přezkoumání hospodaření obce (tj. 22. 5. 2019) zveřejněna na profilu zadavatele. Obec nepostupovala v souladu s ustanovením § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, kde je stanoveno, že veřejný zadavatel uveřejní na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejich uzavření jestliže cena veřejné zakázky přesáhne 500 000,- Kč bez DPH. Nedostatek stejného charakteru byl popsán i ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obce Čebín za rok 2017 a 2018. Uvedená smlouva v rámci přezkoumávaného období 1 - 6/2020 stále nebyla zveřejněna na profilu zadavatele. Obec přijala systémové nápravné opatření spočívající v dodržování výše uvedeného zákonného ustanovení. Termín pro splnění opatření si stanovila na 30. 9. 2020. Uvedená smlouva byla na profilu zadavatele zveřejněna dne 1. 10. 2020. V průběhu roku 2020 však bylo ověřeno, že obec v některých případech stále nedodrжуje přijaté systémové nápravné opatření, viz. část A zprávy. **Nenapraveno.***

- *Obec Čebín dne 13. 12. a 16. 12. 2019 uhradila fakturu v celkové výši 656 979,81 Kč s DPH. Faktura byla vystavená na základě objednávky uzavřené s firmou ELQA s. r. o. dne 28. 8. 2019 na akci "veřejné osvětlení . U Hřbitova". Kontrolou bylo zjištěno, že ke dni konečného přezkoumání hospodaření nebyla zveřejněná skutečně uhrazená cena na profilu zadavatele, což je v rozporu s ustanovením § 219 odst. 3 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, kde je mimo jiné uvedeno, že veřejný zadavatel uveřejní nejpozději do 3 měsíců od splnění smlouvy na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy. **V rámci přezkoumávaného období 1 - 6/2020 stále nebyla na profilu zadavatele zveřejněna skutečně uhrazená cena. Obec přijala systémové nápravné opatření spočívající v dodržování výše uvedeného zákonného ustanovení. Termín pro splnění stanovila na 30. 9. 2020. Skutečně uhrazená cena byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 25. 9. 2020. V průběhu roku 2020 však bylo ověřeno, že přijaté nápravné opatření není obcí dodržováno, viz. část A Zprávy. Nenapraveno.***
- *Kontrolou inventarizace za rok 2019 bylo zjištěno, že v rámci provedené inventury nebyl zjištěný skutečný stav účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku. Stav nerozpuštěných investičních transferů dle předložené evidence činil 11 564 533,07 Kč, stav účtu 403 k 31. 12. 2019 dle účetnictví činil 11 673 860,94 Kč. Nebylo dodrženo ustanovení § 29 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví kde je mimo jiné stanoveno, že účetní jednotky inventarizací zjišťují skutečný stav veškerého majetku a závazků a ověřují, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu majetku a závazků v účetnictví. Stejný nedostatek byl zjištěn i u inventarizační položky 331 - Zaměstnanci. **K uvedenému nedostatku přijala obec systémové nápravné opatření spočívající v tom, že u inventarizace k 31. 12. 2020 bude porovnán skutečný stav se stavem v účetnictví. Termín pro splnění stanoven na 15. 1. 2021. Kontrolou inventarizace roku 2020 bylo zjištěno, že přijaté systémové nápravné opatření nebylo obcí splněno, u některých účtů nebyl porovnán stav skutečný se stavem účetním, viz. část A Zprávy. Nenapraveno.***
- *Střednědobý výhled rozpočtu obce Čebín na období 2019 - 2021, schválený zastupitelstvem obce dne 20. 12. 2018, neobsahoval informaci o splátkách dlouhodobého úvěru obce, který je dle předložených smluvních vztahů splatný dne 31. 10. 2036. Střednědobý výhled rozpočtu nebyl sestaven v souladu s § 3 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, dle kterého má obsahovat u dlouhodobých závazků jejich dopady na hospodaření obce po celou dobu trvání závazku. **Dne 30. 9. 2020 schválilo zastupitelstvo obce na svém zasedání pod bodem 7a Návrh opraveného střednědobého výhledu rozpočtu obce Čebín na období 2020 – 2022, který již obsahoval výše uvedené chybějící informace. Napraveno.***
- *Dne 8. 3. 2019 uzavřena obec kupní a směnnou smlouvu, jehož předmětem byla směna pozemků, a to obecní pozemek p.č. 319/45 o výměře 3 989 m² za pozemky p.č. 1155, 1159, 1157/1, 1158/1 o celkové výměře 3 989 m². Právní účinky vkladu nastaly dne 19. 3. 2019. V průběhu přezkoumávaného období, tj. do 30. 6. 2019 nebylo o převodu výše uvedených pozemků vůbec účtováno. Nebylo postupováno v souladu s § 2 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. **V rámci přezkoumávaného období 1 - 6/2020 nebylo o uvedené smlouvě účtováno. Obec přijala systémové nápravné opatření spočívající v postupování dle výše uvedeného zákonného ustanovení. Termín pro splnění si stanovila 30. 9. 2020. Na základě předloženého inventurního soupisu účtu***

031 - Pozemky bylo ověřeno, že uvedené pozemky jsou již obcí vedeny a konečný zůstatek účetní odpovídá skutečnosti. Napraveno.

- Obec přijala investiční dotaci na projektovou dokumentaci na rekonstrukci objektu č.p. 24 v Čebíně ve výši 300 000,- Kč. Dle smlouvy o poskytnutí dotace je obec povinna předložit vyúčtování do 31. 1. 2020. Dokladem č. 8148 ze dne 31. 12. 2019 byla čerpaná výše přijaté dotace zaúčtována do výnosů, na účet 672 - Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů. Jelikož se jednalo o investiční dotaci, mělo být účtováno na účet 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku v souladu s Českým účetním standardem č. 703 bod 5. 3. 4. **V rámci přezkoumávaného období 1 - 6/2020 nebylo stále účtováno o přijaté investiční dotaci na účtu 403. Lhůtu pro opravení stanovila obec na 30. 9. 2020. Kontrolou inventurního soupisu účtu 403 bylo ověřeno, že částka uvedené dotace byla již správně zaúčtována. Napraveno.**
- Dne 29. 3. 2019 byla uzavřena dohoda o provedení práce se zastupitelem obce os. č. 9. S uzavřením uvedeného pracovněprávního vztahu nevyslovilo zastupitelstvo obce souhlas, jak stanovuje § 84 odst. 2 písm. p) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. Obdobně chybně bylo postupováno v případě dohody o provedení práce uzavřené dne 21. 12. 2018 se zastupitelem obce os. č. 122. **Dne 4. 3. 2020 vyslovilo zastupitelstvo obce souhlas s uzavřením dohody o provedení práce pro rok 2020 se zastupitelem os. č. 9. Dohoda o provedení práce byla uzavřena dne 27. 4. 2020. Napraveno.**

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

Při předcházejícím dílčím přezkoumání hospodaření byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

- K datu 30. 6. 2020 vykazoval účet 324 - Krátkodobé přijaté zálohy zůstatek ve výši 733 000,- Kč. Analýzou uvedeného účtu bylo zjištěno, že obec neúčtovala o vyúčtování některých zálohových plateb (vodné) i přesto, že vyúčtování již proběhlo v měsíci únoru 2020 a obec obdržela nedoplatky či vyplatila přeplatky vyplývající z provedeného vyúčtování, např. příjmový pokladní doklad č. 173 ze dne 17. 2. 2020, výdajový pokladní doklad č. 175 ze dne 17. 2. 2020. Zůstatek účtu 324 nebyl v rozvaze zobrazen ve správné výši odpovídající skutečnosti. Dále bylo zjištěno, že uvedené úhrady nedoplatků či vyplacení přeplatků bylo účtováno v návaznosti na pohledávkový účet 311, k těmto finančním tokům však na uvedeném pohledávkovém účtu nebyly zaúčtovány předpisy daných pohledávek. Nebylo postupováno v souladu s § 2 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, dle kterého účetní jednotky účtují mimo jiné o stavu a pohybu majetku a jiných aktiv, závazků včetně dluhů a jiných pasiv. **Chybné účtování bylo opraveno dokladem č. 8185 ze dne 1. 12. 2020 a dokladem č. 8199 ze dne 1. 12. 2020. Napraveno.**
- Účet 346 - Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi vykazoval k 30. 6. 2020 zůstatek ve výši 125 274,- Kč. Analýzou uvedeného účtu bylo zjištěno, že účetní zůstatek neodpovídá skutečnosti, obec neúčtovala o vzniku některých pohledávek, jejichž úhrada byla na uvedeném účtu již zaúčtována (jednalo se např. o úpravu předpisu pohledávek týkajících se transferu v rámci souhrnného dotačního vztahu či dalších přijatých dotací). Nebylo postupováno v souladu s § 2 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, dle kterého účetní jednotky účtují mimo jiné o stavu

a pohybu majetku a jiných aktiv. **Doklady č. 8125 ze dne 16. 9. 2020, č. 8127 ze dne 16. 9. 2020 a č. 8157 ze dne 1. 12. 2020 byly doúčtovány chybějící předpisy pohledávek. Napraveno.**

- K datu 30. 6. 2020 vykazoval účet 331 - Zaměstnanci zůstatek ve výši 511 111,- Kč. Dle předložené mzdové rekapitulace za měsíc 6/2020 činila částka čisté mzdy k vyplacení pouze 393 488,- Kč. Rozdíl nebyl dohledán. Zůstatek účtu 331 nebyl prokázán průkaznými účetními záznamy, které by prokazovaly zůstatek účtu porovnáním se skutečností jak stanovuje § 33a odst. 1 písm. a) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. **Dokladem č. 70025 ze dne 1. 12. 2020 byl opraven chybný zůstatek účtu 331. Kontrolou inventurního soupisu účtu 331 - Zaměstnanci bylo ověřeno, že účetní stav již souhlasí se stavem skutečným. Napraveno.**

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Čebín za rok 2020

byly zjištěny chyby a nedostatky

uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to

Nedostatky, spočívající v neprůkaznosti vedení účetnictví

- Účetní jednotka při inventarizaci neověřila, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.
- Územní celek inventarizací nezjistil skutečný stav majetku a závazků.
- Účetní záznam územního celku nebyl průkazný.

Nedostatky, spočívající v porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy v souladu se zákonem.
- Ve lhůtě uvedené v informaci o přijetí opatření k nápravě nebyla zaslána písemná zpráva o splnění.
- Dohoda o provedení práce nebo dohoda o pracovní činnosti nebyla uzavřena písemně.

Neodstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání za předcházející roky

byly zjištěny chyby a nedostatky,

kteří nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c)

zákona o přezkoumávání hospodaření, a to:

- Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu.
- Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.

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 9,62 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 9,92 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

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

Dluh obce Čebín k 31. 12. 2020 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

- Dne 21. 10. 2020 byla uzavřena Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Čebín č. 07/20/DOT. Příjemce Sbor dobrovolných hasičů v Čebíně měl povinnost dle článku IV. bod 12 této smlouvy předložit finančního vyúčtování dotace a závěrečnou zprávu, a to v termínu nejpozději do 15. 12. 2020. SDH v Čebíně předložil jen finanční vyúčtování, závěrečná zpráva nebyla předložena. Upozorňujeme na nutnost plnit podmínky smlouvy v celém rozsahu.

Brno, dne 4. června 2021

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

Ing. Eliška Krýsová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Eva Sedláčková

.....
kontrolor

.....
podpis kontrolora

Helena Slámová

.....
kontrolor

.....
podpis kontrolora

Poučení

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.

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

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona o přezkoumávání hospodaření. Za přestupek lze uložit pokutu do 50.000 Kč.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzal starosta obce Čebín. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 4. června 2021. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Tomáš Kříž

.....
starosta obce

.....
podpis starosty obce

Lenka Navrátilová

.....
účetní

.....
podpis účetní

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu obce Čebín na rok 2020
- Evidence rozpočtových opatření za rok 2020
- Rozpočtové opatření č. 3/2020
- Rozpočtové opatření č. 6/2020, 7/2020, 9/2020
- Rozpočet obce Čebín na rok 2020
- Střednědobý výhled rozpočtu obce Čebín - návrh na období 2020 - 2022
- Střednědobý výhled rozpočtu obce Čebín na období 2020 - 2022
- Závěrečný účet obce za rok 2019
- Výpis z Komerční banky a.s., č. 247 ze dne 28. 12. 2020, úhrada ke Kupní smlouvě ze dne 23. 12. 2020, koupě Multicar M 25 (faktura č. 2020002 ze dne 23. 12. 2020)
- Výpis z účtu Komerční banky ze dne 27. 7. 2020, Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Čebín č. 06/20/DOT ze dne 16. 7. 2020, projekt Podpora sportovních příležitostí mládeže a provozu kulturně sportovního areálu, příjemce Tělovýchovná jednota Sokol Čebín
- Výpis z účtu Komerční banky č. 205 ze dne 26. 10. 2020, ke Smlouvě o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Čebín č. 09/20/DOT ze dne 23. 10. 2020, projekt Podpora orelské činnosti v roce 2020, příjemce Orel jednota Čebín
- Výpis z účtu Komerční banky č. 202 ze dne 21. 10. 2020, ke Smlouvě o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Čebín č. 07/20/DOT ze dne 21. 10. 2020 a Dodatku č. 1, projekt Činnost sboru dobrovolných hasičů, příjemce Sbor dobrovolných hasičů v Čebíně
- Výpis z účtu Komerční banky č. 225 ze dne 24. 11. 2020, ke Kupní smlouvě ze dne 20. 11. 2020, parc. č. 74/2, k.ú. Čebín, obec kupující
- Výpis z účtu Komerční banky č. 232 ze dne 3. 12. 2020, úhrada faktury přijaté č. 2820 ze dne 10. 12. 2020, k Smlouvě o svěřenství ze dne 20. 11. 2020 (ke Kupní smlouvě ze dne 20. 11. 2020, par. č. 74/2, k.ú. Čebín)
- Výpis z účtu Komerční banky č. 218 ze dne 12. 11. 2020, úhrada faktury č. 39/2020 ze dne 9. 10. 2020 (ke Smlouvě o zřízení věcného břemene č. NM-014330059836/001 ze dne 27. 8. 2020 - oprávněný E.ON Distribuce, a.s., České Budějovice)
- Výpis z účtu Komerční banky ze dne 144 ze dne 27. 7. 2020, Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Čebín č. 06/20/DOT ze dne 16. 7. 2020, projekt Podpora sportovních příležitostí mládeže a provozu kulturně sportovního areálu, příjemce Tělovýchovná jednota Sokol Čebín
- Faktura přijatá č. 2820 ze dne 10. 12. 2020, ke Smlouvě o svěřenství ze dne 20. 11. 2020 (ke Kupní smlouvě ze dne 20. 11. 2020, p.č. 74/2, k.ú. Čebín)
- Faktura vydaná č. 39/2020 ze dne 9. 10. 2020, ke Smlouvě o zřízení věcného břemene č. NM-014330059836/001 ze dne 27. 8. 2020 - oprávněný E.ON Distribuce, a.s., České Budějovice, břemeno kabelového vedení NN a pojistkové skříně, par. č. 2493/1, k.ú. Čebín
- Faktura č. 2020002 ze dne 23. 12. 2020, koupě Multicar M25, prodejce Jaroslav Podal, Drásov
- Plán inventur na rok 2020
- Inventurní soupisy inventarizačních položek roku 2020
- Inventarizační zpráva za rok 2020
- Mzdové listy zastupitelů za období 1 - 6/2020
- Mzdové listy zastupitelů za období 7 - 12/2020
- Pokladní doklady za 11/2020
- Pokladní doklady za 12/2020
- Darovací smlouva ze dne 15. 5. 2020 (převod prostředků z veřejné sbírky)
- Smlouva o poskytnutí daru ze dne 3. 3. 2020 (příjemce ČSV Drásov, z.s.)
- Dohoda o provedení práce ze dne 27. 4. 2020 (koordinátor rozhledny v obci Čebín)
- Mzdový list za období 5 - 6/2020 os. č. 9.1
- Evidence odpracované doby za měsíce 5 a 6/2020
- Veřejnoprávní smlouva č. 1/20/DOT o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Čebín ze dne 23. 1. 2020 (příjemce dotace FC Čebín, o.s.)
- Žádost o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Čebín ze dne 3. 12. 2019
- Závěrečná zpráva o způsobu využití dotace a jejím přínosu ze dne 13. 12. 2020, včetně finančního vyúčtování dotace, k Veřejnoprávní smlouvě o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Čebín č. 01/20/DOT ze dne 28. 1. 2020, příjemce FC Čebín
- Žádost o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Čebín ze dne 20. 1. 2020, žadatel Diecézní charita Brno- Oblastní charita Tišnov

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Čebín č. 10/20/DOT ze dne 8. 12. 2020, projekt "Domácí hospic Porta Vitae" pro Diecézní charitu Brno-Oblastní charita Tišnov, Tišnov
- Výpis z účtu Komerční banky ze dne 9. 12. 2020, poukázání částky k Veřejnoprávní smlouvě o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Čebín č. 10/20/DOT ze dne 8. 12. 2020, projekt "Domácí hospic Porta Vitae" pro Diecézní charitu Brno-Oblastní charita Tišnov, Tišnov
- Závěrečná zpráva o způsobu využití dotace a jejím přínosu ze dne 15. 12. 2020, včetně finančního vyúčtování dotace ze dne 10. 12. 2020 k Veřejnoprávní smlouvě o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Čebín č. 10/20/DOT ze dne 8. 12. 2020, projekt "Domácí hospic Porta Vitae" pro Diecézní charitu Brno-Oblastní charita Tišnov, Tišnov
- Žádost o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Čebín ze dne 3. 3. 2020, žadatel Sbor dobrovolných hasičů v Čebíně
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Čebín č. 07/20/DOT ze dne 21. 10. 2020, projekt "Činnost sboru dobrovolných hasičů", příjemce Sbor dobrovolných hasičů v Čebíně
- Dodatek č. 1 ke Smlouvě č. 07/20/DOT o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Čebín ze dne 21. 10. 2020, projekt Činnost sboru dobrovolných hasičů, příjemce Sbor dobrovolných hasičů v Čebíně
- Finanční vyúčtování dotace 2020, ze dne 14. 12. 2020, k Smlouvě o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Čebín č. 07/20/DOT ze dne 21. 10. 2020, projekt "Činnost sboru dobrovolných hasičů", příjemce Sbor dobrovolných hasičů v Čebíně
- Žádost o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Čebín ze dne 4. 3. 2020, žadatel Orel jednota Čebín
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Čebín č. 09/20/DOT ze dne 23. 10. 2020, projekt "Podpora orelské činnosti v roce 2020", příjemce Orel jednota, Čebín
- Závěrečná zpráva o způsobu využití dotace a jejím přínosu ze dne 14. 12. 2020, včetně finančního vyúčtování dotace, Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Čebín č. 09/20/DOT ze dne 23. 10. 2020, projekt "Podpora orelské činnosti v roce 2020", příjemce Orel jednota Čebín
- Žádost o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Čebín ze dne 5. 3. 2020, žadatel Tělovýchovná jednota Sokol Čebín
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Čebín č. 06/20/DOT ze dne 16. 7. 2020, projekt "Podpora sportovních příležitostí mládeže a provozu kulturně sportovního areálu", příjemce Tělovýchovná jednota Sokol Čebín
- Závěrečná zpráva o způsobu využití dotace a jejím přínosu ze dne 14. 12. 2020, včetně finančního vyúčtování dotace, k Smlouvě o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Čebín č. 06/20/DOT ze dne 16. 7. 2020, projekt "Podpora sportovních příležitostí mládeže a provozu kulturně sportovního areálu", příjemce Tělovýchovná jednota Sokol, Čebín
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje č. JMK066357/20/OSV ze dne 30. 9. 2020 (neinvestiční dotace na realizaci projektu "Pomůcky pro rozvoj pohybových schopností, motoriky dětí")
- Finanční vypořádání dotace ze dne 11. 1. 2021 (neinvestiční dotace na realizaci projektu "Pomůcky pro rozvoj pohybových schopností, motoriky dětí")
- Bankovní výpis Komerční banky, a.s. č. 224 ze dne 23. 11. 2020 - úhrada faktur spojených s neinvestiční dotací "Pomůcky pro rozvoj pohybových schopností, motoriky dětí"
- Bankovní výpis Komerční banky, a.s. č. 231 ze dne 2. 12. 2020 - úhrada faktury spojené s neinvestiční dotací "Pomůcky pro rozvoj pohybových schopností, motoriky dětí"
- Nájemní smlouva ze dne 16. 12. 2020, poz. č. 445/1, 445/3 k.ú.Čebín, nájemce Čebínskokuřimský spolek aviatiků z.s., Kuřim
- Záměr pronajmout nemovitost ze dne 14. 9. 2020, parc. č. 445/1, 445/3 k.ú. Čebín
- Smlouva o nájmu pozemku, LTGeo s.r.o., Čebín ze dne 1. 1. 2021, parc. č. 367/114 k.ú. Čebín (část pod a okolo prodejního stánku dle plánu), k záměru o pronájmu z června 2020
- Záměr pronajmout nemovitost ze dne 16. 6. 2020, parc. č. 367/114 k.ú. Čebín (část pod a okolo prodejního stánku, plánek)
- Smlouva o nájmu prostoru sloužícího k podnikání ze dne 10. 5. 2018 (nebytové prostory kosmetický salon)
- Smlouva o dílo na zhotovení projektové dokumentace na akci "Centrum zdravotních služeb, Čebín" ze dne 27. 2. 2020
- Smlouva o dílo ze dne 4. 3. 2020 (oprava místní komunikace - Nová ulice)
- Dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo uzavřený dne 1. 9. 2020 (oprava místní komunikace - Nová ulice)
- Dodatek č. 2 ke smlouvě o dílo uzavřený dne 7. 11. 2020 (oprava místní komunikace - Nová ulice)
- Dodatek č. 3 ke smlouvě o dílo uzavřený dne 14. 12. 2020 (oprava místní komunikace - Nová ulice)
- Kupní smlouva ze dne 19. 11. 2019 (nákup pozemku p.č. 413/1)
- Kupní smlouva ze dne 23. 12. 2020, koupě Multicar M 25
- Předávací protokol ze dne 23. 12. 2020, ke Kupní smlouvě ze dne 23. 12. 2020, koupě Multicar M 25
- Kupní smlouva ze dne 20. 11. 2020, parc. č. 74/2, k.ú. Čebín, obec kupující

- Smlouva o svěřenectví ze dne 20. 11. 2020, ke Kupní smlouvě ze dne 20. 11. 2020, parc.č. 74/2, k.ú. Čebín - obec kupující, úschova kupní ceny
- Smlouva o koupi movité věci ze dne 3. 3. 2020, obec kupuje traktorový sklápěcí přívěs
- Směnná smlouva a smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 21. 1. 2020
- Záměr směny ze dne 11. 6. 2019
- Smlouva o zřízení věcného břemene č. NM- 014330059836/001 ze dne 27. 8. 2020 - oprávněný E.ON Distribuce, a.s., České Budějovice, břemeno kabelového vedení NN a pojistkové skříně, par. č. 2493/1, k.ú. Čebín
- Návrh opraveného střednědobého výhledu rozpočtu obce Čebín na období 2020 - 2022
- Informace o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků ze dne 30. 6. 2020
- Směrnice pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu v obci Čebín č. 1/2018 účinná dnem 1. 3. 2018
- Zápis ze schůze Rady obce Čebín č. 15/2020 konané dne 27. 7. 2020
- Zápis ze schůze Rady obce Čebín č. 20/2020 konané dne 5. 10. 2020
- Zápis ze schůze Rady obce Čebín konané dne 23. 1. 2020
- Zápis ze schůze Rady obce Čebín konané dne 10. 4. 2020
- Zápis z 9. zasedání Zastupitelstva obce Čebín, konaného dne 11. 12. 2019
- Zápis z 10. zasedání Zastupitelstva obce Čebín, konaného dne 23. 1. 2020
- Zápis z 11. zasedání Zastupitelstva obce Čebín, konaného dne 13. 2. 2020
- Zápis z 12. zasedání Zastupitelstva obce Čebín, konaného dne 4. 3. 2020
- Zápis z 14. zasedání Zastupitelstva obce Čebín, konaného dne 14. 5. 2020
- Zápis z 15. zasedání Zastupitelstva obce Čebín, konaného dne 4. 6. 2020
- Zápis z 16. zasedání Zastupitelstva obce Čebín, konaného dne 30. 6. 2020
- Zápis ze 17. zasedání Zastupitelstva obce Čebín konané dne 20. 8. 2020
- Zápis z 18. zasedání Zastupitelstva obce Čebín konané dne 30. 9. 2020
- Zápis z 19. zasedání Zastupitelstva obce Čebín konané dne 5. 11. 2020
- Zápis z 20. zasedání Zastupitelstva obce Čebín konané dne 30. 11. 2020
- Zápis z 21. zasedání Zastupitelstva obce Čebín konané dne 17. 12. 2020