

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

SpZn.: S - JMK 90275/2021 OKP

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021

obce ČEBÍN, okres Brno-venkov

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo ve dnech 10. - 12. listopadu 2021 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo ve dnech 27. - 28. dubna 2022. 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: **Eva Sedláčková**

Kontrolor: Ing. Eliška Krýsová
Helena Slámová

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona o přezkoumávání hospodaření vydal Mgr. Radomír Zimek – pověřen 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 25. října 2021, a to doručením písemného oznámení územnímu celku nejpozději 5 dnů před 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 22. 11. 2021 uzavřela obec s příjemcem dotace Orel jednota Čebín veřejnoprávní smlouvu na poskytnutí neinvestiční dotace ve výši 101 000,- Kč. Dotace byla příjemci poukázána dne 23. 11. 2021 v plné výši. Uvedená veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace nebyla ke dni konečného přezkoumání zveřejněna na úřední desce obce způsobem umožňujícím dálkový přístup. **Došlo k porušení § 10d odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů**, dle kterého poskytovatel zveřejní veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace na své úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup, a to do 30 dnů ode dne uzavření smlouvy.

§ 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

- Na základě, dle uvedené doložky, zveřejněného dokumentu od 30. 3. 2021 do 16. 4. 2021 "Záměr prodat nemovitost" uzavřela obec dne 6. 12. 2021 Kupní smlouvu na prodej pozemku p. č. St. 371. Dle další doložky uvedené na dokumentu byl záměr schválen Radou obce Čebín dne 29. 3. 2021. Kontrolou zápisu ze schůze Rady obce Čebín č. 8/2021 konané dne 29. března 2021 bylo zjištěno, že projednání tohoto záměru nebylo součástí uvedeného zápisu. **Obec nepostupovala v souladu s § 102 odst. 3 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích**, kde je mimo jiné uvedeno, že rada obce zabezpečuje rozhodování ostatních záležitostí patřících do samostatné působnosti obce, pokud si je zastupitelstvo nevyhradilo. Na základě stejného záměru byla uzavřena i Kupní smlouva ze dne 7. 12. 2021 na prodej pozemku p. č. St. 379.

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

- Kontrolou inventarizace obce Čebín provedené ke dni 31. 12. 2021 bylo zjištěno, že v případě některých účtů vykazujících k uvedenému datu zůstatek nebyl vyhotovený inventurní soupis inventarizační položky podložen účetními záznamy, které by prokazovaly existenci zjištěných stavů aktiv a pasiv. Jednalo se například o účet 311 -

Odběratelé, 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy, 341 - Daň z příjmů, 389 - Dohadné účty pasivní, účet 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku a dále účty opravek dlouhodobého hmotného majetku, a to účet 081 - Oprávky ke stavbám a účet 082 - Oprávky k samostatným hmotným movitým věcem a souborům hmotných movitých věcí. **Došlo k porušení ustanovení § 30 odst. 2 a 3 zákona č. 563/1991 Sb., 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.

- V případě některých účtů, vykazujících v rozvaze k 31. 12. 2021 zůstatek, nebyla provedena dokladová inventura, v rámci které by byly zjištěny skutečné stavy majetku a závazků a tyto byly zaznamenány v inventurních soupisech. Jednalo se o účty 324 - Krátkodobé přijaté zálohy, 343 - Daň z přidané hodnoty, 465 - Dlouhodobé poskytnuté zálohy a účet 472 - Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery. Obec nezjistila při inventarizaci skutečné stavy majetku a závazků a nezaznamenala je v inventurních soupisech **jak stanovuje § 30 odst. 1 písm. b) zákona č. 563/1991 Sb., o 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. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

- Obec Čebín uzavřela dne 8. 4. 2021 s dodavatelem Ráj čtyřkolek s. r. o., Praha Kupní smlouvu na movitou věc. Předmětem smlouvy bylo dodání vyvážecího přívěsu Kranman T5000ex v celkové částce 655 600,- Kč včetně DPH. Dne 26. 4. 2021 byl sjednán ke smlouvě Dodatek č. 1. Dokumenty Kupní smlouva a Dodatek č. 1 byly zveřejněny na profilu zadavatele až dne 26. 4. 2022. **Nebylo postupováno dle § 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 uzavření. Stejně chybně bylo postupováno i u akce " Vybudování místa aktivního a pasivního odpočinku v Čebíně" ve sjednané hodnotě 1 812 696,37 Kč, kdy Smlouva o dílo byla uzavřena dne 22. 9. 2021 a Dodatek č. 1 k uvedené smlouvě byl uzavřen dne 22. 12. 2021. Na profilu zadavatele byly oba dokumenty zveřejněny dne 4. 1. 2022. Nedostatek stejného charakteru byl zjištěn 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:

- 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. **Obec přijala systémové opatření spočívající v dodržování § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. Kontrolou plnění přijatého opatření bylo zjištěno, že obec Čebín v průběhu roku 2021 neplní přijaté systémové opatření, viz část A Zprávy. Nenapraveno.**

- 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. **Obec přijala systémové nápravné opatření spočívající v dodržování ustanovení § 29 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Opatření bylo ověřeno při kontrole inventarizace za rok 2021, kde bylo zjištěno, že skutečný stav účtu 403 - Transfery na pořízení majetku neodpovídal stavu v účetnictví, viz. oddíl A Zprávy. Nenapraveno.**

- 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. **Obec přijala k uvedenému nedostatku systémové opatření spočívající v dodržování ustanovení § 30 odst. 2 a 3 zákona č. 563/1991Sb., o účetnictví. Dodržování přijatého opatření bylo ověřeno kontrolou inventarizace za rok 2021, kdy bylo zjištěno, že obec opět v některých případech neověřila, že skutečný stav majetku odpovídá stavu v účetnictví, viz. oddíl A Zprávy. Nenapraveno.**

- 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. **Obec přijala k uvedené chybě systémové opatření spočívající v dodržování Českého účetního standardu č. 701 bod 6.3. Kontrolou dokladů pokladny za měsíc září 2021 bylo zjištěno, že úhrady ze vstupného na rozhlednu vybrané v měsíci září byly dokladem č. 681 dne 30. 9. 2021 předány a zaúčtovány do pokladny obce. Napraveno.**

- 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. **Obec přijala k uvedenému nedostatku systémové opatření spočívající v dodržování ustanovení § 219 odst. 3 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. Dodržování systémového opatření bylo ověřeno kontrolou zakázek uveřejněných na profilu zadavatele za rok 2021. Bylo zjištěno, že obec již postupuje v souladu se zákonem. Napraveno.**
- 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 vyplacená 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). **K uvedenému nedostatku přijala obec systémové opatření spočívající v dodržování ustanovení § 33a odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví. Dodržení nápravného opatření bylo ověřeno u pokladních dokladů za měsíc září. Doklady byly podloženy průkaznými účetními záznamy (např. pokladní doklad č. 665 ze dne 29. 9. 2021). Napraveno.**
- 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. **Obec přijala k uvedenému nedostatku systémové opatření spočívající v dodržování lhůty a odeslání písemné zprávy o plnění nápravných opatření. Plnění systémového opatření bylo ověřeno na přijaté informaci o přijetí**

opatření k nápravě chyb a nedostatků za rok 2020, kdy závěrečný účet byl schválen dne 24. 6. 2021 a písemná informace byla doručena přezkoumávajícímu orgánu dne 2.7. 2021, kde již bylo u nedostatků uvedeno splnění. Napraveno.

- 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. **Obec přijala k uvedenému nedostatku opatření spočívající v písemném uzavření Dohody o provedení práce u zaměstnance os. č. 139. Správný postup byl ověřen na uzavřené Dohodě o provedení práce ze dne 12. 5. 2021 (koordinátor rozhledny), která byla uzavřena v písemné formě na základě rozhodnutí ZO ze dne 4. 3. 2021. Napraveno.**

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

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

- Obec Čebín uzavřela dne 8. 4. 2021 s dodavatelem Ráj čtyřkolek s. r. o., Praha Kupní smlouvu na movitou věc. Předmětem smlouvy bylo dodání vyvážecího přívěsu Kranman T5000ex v celkové částce 655 600,- Kč včetně DPH. Dne 26. 4. 2021 byl sjednán ke smlouvě Dodatek č. 1 (změna termínu dodání). Fakturou č. 202110154 ze dne 22. 6. 2021 byla dodávka vyfakturována, částka bez DPH činila 541 818,18 Kč, celková cena včetně DPH souhlasila s částkou uvedenou ve smlouvě. Ke dni 11. 11. 2021 nebyla uvedena kupní smlouva ani dodatek ke smlouvě uveřejněn na profilu zadavatele. Nebylo postupováno dle par. 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 uzavření. Nedostatek stejného charakteru byl zjištěn již v rámci přezkoumání za předchozí roky. **Dokumenty Kupní smlouva uzavřená dne 8. 4. 2021 a Dodatek č. 1 k uvedené kupní smlouvě byly zveřejněny na profilu zadavatele dne 26. 4. 2022. Chyba stejného charakteru se opět vyskytla v průběhu roku 2021, viz. část A Zprávy. Nenapraveno.**

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Čebín za rok 2021

byly zjištěny chyby a nedostatky

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

Nedostatky, spočívající ve vzniku přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů

- Poskytovatel nezveřejnil veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace nebo návratné finanční výpomoci a její dodatky na své úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup v souladu se zákonem.

Nedostatky, spočívající v neprůkaznosti vedení účetnictví

- Územní celek neprovedl dokladovou inventuru.
- Účetní jednotka při inventarizaci neověřila, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.

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

- Rada obce nerozhodla o ostatních záležitostech v samostatné působnosti.

Neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání a při přezkoumání za předcházející roky

byly zjištěny chyby a nedostatky,
kteřé nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c)
zákona o přezkoumávání hospodaření, a to:

- 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 2021 nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0,03 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 12,44 %
- 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. 2021 překročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky a tento poměr činí 178,64 %. Celkový dluh je v rozvaze sestavené k 31. 12. 2021 vykázan ve výši 65 307 572,00 Kč a překročil tak zákonem stanovený poměr k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky o 118,64 %.

Překročí-li dluh územního samosprávného celku k rozvahovému dni 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, územní samosprávný celek je povinen jej v následujícím kalendářním roce snížit nejméně o 5 % z rozdílu mezi výší svého dluhu a 60 % průměru svých příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Čebín, dne 28. dubna 2022

V souladu se zásadou účelnosti, hospodárnosti, rychlosti a efektivitu výkonu kontroly a s ohledem na povinnost kontrolujícího šetřit práva a oprávněné zájmy kontrolované osoby jsou za Krajský úřad Jihomoravského kraje podepsáni pouze kontrolující, kteří se účastnili projednání návrhu této zprávy.

Eva Sedláčková

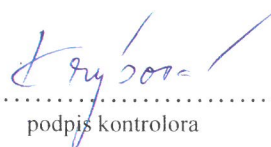
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Eliška Krýsová

.....
kontrolor



.....
podpis kontrolora

P o u č e n í

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. Ve smyslu ustanovení § 6 odst. 1 písm. d) zákona o přezkoumávání hospodaření je možno k tomuto návrhu a proti kontrolním zjištěním v něm uvedeným podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání tohoto návrhu, a to doručením kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

Konečným zněním zprávy se tento návrh stává okamžikem marného uplynutí lhůty 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 28. dubna 2022. 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

Obec Čebín 
664 23 Čebín 21
IČ: 00281662, DIČ: CZ00281662

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu obce Čebín na rok 2021
- Evidence rozpočtových opatření za rok 2021
- Rozpočtové opatření č. 13/2021
- Rozpočtové opatření číslo 1/2021
- Schválený rozpočet obce Čebín na rok 2021
- Střednědobý výhled rozpočtu obce Čebín na období 2021 - 2023
- Návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce Čebín na období 2021 - 2023
- Závěrečný účet za rok 2021 - obec Čebín
- Návrh závěrečného účtu za rok 2021 - obec Čebín
- Plán inventur na rok 2021
- Inventurní soupisy inventarizačních položek roku 2021
- Inventarizační zpráva za rok 2021
- Dohoda o provedení práce ze dne 12. 5. 2021 - Koordinátor rozhledny, prodej vstupenek v obci Čebín
- Dohoda o hmotné odpovědnosti ze dne 12. 5. 2021 - Koordinátor rozhledny, prodej vstupenek v obci Čebín
- Mzdový list os. č. 9 - Koordinátor rozhledny, prodej vstupenek v obci Čebín
- Mzdové listy zastupitelů za období 1- 9/2021 os. č. 100, 99, 125, 127, 98, 183
- Rekapitulace mezd za období 1 - 9/2021
- Mzdové listy zastupitelů za rok 2021
- Bankovní výpis Komerční banky č. 247 ze dne 20. 12. 2021 - výplata odměn za 11/2021
- Pokladní doklady za měsíc září 2021
- Darovací smlouva ze dne 29. 1. 2021 - finanční dar na vybavení stacionárního a mobilního očkovacího centra Nemocnice Tišnov chladicí technikou
- Žádost o poskytnutí finančního příspěvku ze dne 10. 3. 2021, na MS kadetů a juniorů v šermu šavlí v roce 2021
- Smlouva o poskytnutí daru ze dne 16. 4. 2021, na MS kadetů a juniorů v šermu šavlí v roce 2021 (předpis úč. doklad 8185 ze dne 1. 4. 2021)
- Výpis z účtu Komerční banky č. 82 ze dne 27. 4. 2021, (úč. doklad 600092), k Smlouvě o poskytnutí daru ze dne 16. 4. 2021, na MS kadetů a juniorů v šermu šavlí v roce 2021
- Smlouva o poskytnutí finančního příspěvku ze dne 1. 6. 2021, příjemce DSO Mikroregion Čebínka, Čebín, projekt "Cyklostezka Čebín-Drásov" (vn. účetní doklad 8228 ze dne 1. 6. 2021)
- Výpis z účtu Komerční banky, a. s., č. 108 ze dne 1. 6. 2021 (úč. doklad 600108), zaslání částky k Smlouvě o poskytnutí finančního příspěvku ze dne 1. 6. 2021, příjemce DSO Mikroregion Čebínka, Čebín; projekt "Cyklostezka Čebín-Drásov"
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Čebín č. 01/21/DOT ze dne 1. 2. 2020, FC Čebín, o. s., Čebín, dotace "Finanční podpora FC Čebín z. s. 2021", vyplaceno viz Výpis z účtu Komerční banky a. s., č. 24 ze dne 2. 2. 2021 (úč. doklad 600024)
- Žádost o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Čebín ze dne 10. 12. 2020, FC Čebín, o. s., Čebín
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Čebín č. 06/21/DOT ze dne 22. 11. 2021 (příjemce dotace Orel jednota Čebín)
- Žádost o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Čebín ze dne 4. 3. 2021 - žadatel Orel jednota Čebín
- Bankovní výpis Komerční banky č. 228 ze dne 23. 11. 2021 - poukázání dotace pro Orel jednota Čebín
- Závěrečná zpráva o způsobu využití dotace a jejím přínosu ze dne 10. 12. 2021 - žadatel Orel jednota Čebín
- Nájemní smlouva ze dne 1. 9. 2021, pronajímatel ZD Čebín, družstvo; pronájem silážního žlabu č. III- dočasné uskladnění asfaltového recyklátu
- Smlouva o dílo ze dne 22. 9. 2021 - "Vybudování místa aktivního a pasivního odpočinku v Čebíně"
- Dodatek č. 1 ze dne 22. 12. 2021 ke smlouvě o dílo ze dne 22. 9. 2021 - "Vybudování místa aktivního a pasivního odpočinku v Čebíně"
- Faktura č. 2021028 vystavená dne 9. 11. 2021 - "Vybudování místa aktivního a pasivního odpočinku v Čebíně"
- Bankovní výpis Komerční banky č. 233 ze dne 30. 11. 2021 - "Vybudování místa aktivního a pasivního odpočinku v Čebíně"
- Faktura č. 2021030 vystavená dne 8. 12. 2021 - "Vybudování místa aktivního a pasivního odpočinku v Čebíně"

- Bankovní výpis Komerční banky č. 242 ze dne 13. 1. 2021 - "Vybudování místa aktivního a pasivního odpočinku v Čebíně"
- Kupní smlouva na movitou věc ze dne 12. 4. 2021, vyvážecí přívěs Kranman T5000ex a příslušenství, dodavatel Ráj čtyřkolek s. r. o., Praha
- Dodatek č. 1 ze dne 26. 4. 2021, ke Kupní smlouvě na movitou věc ze dne 12. 4. 2021, vyvážecí přívěs Kranman T5000ex a příslušenství, dodavatel Ráj čtyřkolek s. r. o., Praha
- Faktura č. 202110154 ze dne 24. 6. 2021, uhrazeno viz výpis Komerční banky, a. s., č. 124 ze dne 23. 6. 2021 (úč. doklad 600124), úhrada ke Kupní smlouvě na movitou věc ze dne 12. 4. 2021, vyvážecí přívěs Kranman T5000ex a příslušenství, dodavatel Ráj čtyřkolek s. r. o., Praha
- Kupní smlouva na prodej movité věci ze dne 5. 5. 2021, koupě přívěsu A3S, obec kupující
- Faktura č. 5 2021 ze dne 30. 4. 2021 (úč. doklad 5117) , ke Kupní smlouvě na prodej movité věci ze dne 5. 5. 2021, koupě přívěsu A3S, obec kupující
- Výpis z účtu Komerční banky, a. s., č. 93 ze dne 11. 5. 2021 (úč. doklad 600093) úhrada kupní ceny ke Kupní smlouvě na prodej movité věci ze dne 5. 5. 2021, koupě přívěsu A3S, obec kupující
- Faktura č. 2021-2429 ze dne 30. 4. 2021 (úč. doklad 5112), přestavba, STK a evidence, přívěs A3S, dodavatel Večeřa-W0Č s. r. o., Zastávka u Brno
- Výpis z účtu Komerční banky, a. s., č. 89 ze dne 5. 5. 2021, (úč. doklad 600089), faktura č. 2021-2429 ze dne 30. 4. 2021 (úč. doklad 5112) přestavba, STK a evidence, přívěs A3S, dodavatel Večeřa-W0Č s. r. o., Zastávka u Brno
- Vn. úč. doklad, zařazení majetku č. 221001, ke Kupní smlouvě na prodej movité věci ze dne 5. 5. 2021, koupě přívěsu A3S, obec kupující a faktura č. 2021-2429 ze dne 30. 4. 2021 - přestavba, STK
- Kupní smlouva ze dne 31. 5. 2021, par. č. 344, součástí rod. dům čp. 20, obec kupuje
- Smlouva o svěření ze dne 31. 5. 2021, JUDr. Jana Kolářová-Tišnov, ke Kupní smlouvě ze dne 31. 5. 2021, par. č. 344, součástí rod. dům čp. 20, obec kupuje
- Znalecký posudek ze dne 15. 4. 2021, ke Kupní smlouvě ze dne 31. 5. 2021, par. č. 344, součástí rod. dům čp. 20, obec kupuje
- Žádost o čerpání úvěru ze dne 3. 6. 2021, k úvěr smlouvě a Kupní smlouvě ze dne 31. 5. 2021, par. č. 344, součástí rod. dům čp. 20, obec kupuje
- Účetní doklad 06000001, čerpání úvěru a úhrada kupní ceny, úč. doklad 8230 8. 6. 2021 zařazení majetku, ke Kupní smlouvě ze dne 31. 5. 2021, par. č. 344, součástí rod. dům čp. 20, obec kupuje
- Vn. účetní doklad č. 8230 a 31400 ze dne 8. 6. 2021, koupě a zařazení pozemku par. č. 344, ke Kupní smlouvě ze dne 31. 5. 2021, par. č. 344, součástí rod. dům čp. 20, obec kupuje
- Kupní smlouva ze dne 6. 12. 2021 - prodej pozemku p.č. St. 371
- Záměr prodat nemovitost ze dne 30. 3. 2021 - prodej pozemku p.č. St. 371
- Bankovní výpis Komerční banky č. 237 ze dne 6. 12. 2021 - úhrada za prodej pozemku p.č. St. 371
- Kupní smlouva ze dne 7. 12. 2021 - prodej pozemku p.č. St. 379
- Záměr prodat nemovitost ze dne 30. 3. 2021 - prodej pozemku p.č. St. 379
- Bankovní výpis Komerční banky č. 238 ze dne 7. 12. 2021 - úhrada za prodej pozemku p.č. St. 379
- Objednávka - Zetor 6245 ze dne 10. 9. 2021 - nákup traktoru
- Faktura číslo 782021 vystavená dne 24. 9. 2021 - nákup traktoru
- Bankovní výpis Komerční banky č. 208 ze dne 22. 10. 2021
- Smlouva o úvěru č. 99029631461 ze dne 24. 5. 2021 - úvěr Komerční banky, na koupi parc. č. p. 344 a na něm stojícího domu č. 20
- Smlouva o úvěru č. 99027833116 ze dne 3. 2. 2021 - úvěr Komerční banky, na financování Centra zdravotních služeb-výstavba.
- Dodatek ke smlouvě o úvěru č. 99027833116 ze dne 2. 9. 2021, k Smlouvě o úvěru č. 99027833116 ze dne 3. 2. 2021 - úvěr Komerční banky, na financování Centra zdravotních služeb-výstavba.
- Pachtovní smlouva 20/2021 ze dne 1. 7. 2021, pachtýř ZD Čebín, družstvo, Čebín; pronájem pozemků obce dle přílohy (p. č. 331/17 a další)
- Záměr propachtovat pozemky ze dne 30. 3. 2021, pronájem pozemků v majetku obce p. č. 331/177 a dalších dle seznamu pozemků
- Výpis z účtu Komerční banky, a. s. ze dne 25. 10. 2021, úhrada části nájemného dle Pachtovní smlouva 20/2021 ze dne 1. 7. 2021, pachtýř ZD Čebín, družstvo, Čebín
- Smlouva o poskytnutí investičního příspěvku č. 3/2020 ze dne 28. 1. 2021 - pro Svazek vodovodů a kanalizací Tišnovsko - "propojení vodovodních řadů"
- Účetní doklad číslo 600044 ze dne 2. 3. 2021 a 600045 ze dne 3. 3. 2021 - příspěvek Svazku vodovodů a kanalizací Tišnovsko - "propojení vodovodních řadů"
- Smlouva o umístění Z-BOXU a spolupráci při jeho provozování ze dne 21. 4. 2021, na parc. č. 331/182, k. ú. Čebín, provozovatel Zásilkovna s. r. o. Praha
- Záměr přenechat do užívání část pozemku, p. č. 331/182

- Dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu - "Vybudování místa aktivního a pasivního odpočinku v Čebíně"
- Jmenování členů hodnotící komise ze dne 8. 9. 2021
- Protokol o prvním jednání hodnotící komise ze dne 8. 9. 2021
- Zpráva o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 8. 9. 2021
- Rozhodnutí zadavatele o výběru dodavatele ze dne 15. 9. 2021
- Oznámení o výběru dodavatele ze dne 15. 9. 2021
- Směrnice pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu v obci Čebín č. 1/2018 platná od 1. 3. 2021
- Zápis ze schůze Rady obce Čebín č. 5/2021 konané dne 15. 2. 2021
- Zápis ze schůze Rady obce Čebín č. 7/2021 konané dne 15. 3. 2021
- Zápis ze schůze Rady obce Čebín č. 9/2021 konané dne 12. 4. 2021
- Zápis ze schůze Rady obce Čebín č. 10/2021 konané dne 26. 4. 2021
- Zápis ze schůze Rady obce Čebín č. 8/2021 konané dne 29. 3. 2021
- Zápis z 21. zasedání zastupitelstva obce Čebín konaného dne 17. 12. 2020
- Zápis z 21. zasedání zastupitelstva obce Čebín konaného dne 17. 12. 2020
- Zápis z 22. zasedání zastupitelstva obce Čebín konaného dne 28. 1. 2021
- Zápis z 23. zasedání zastupitelstva obce Čebín konaného dne 4. 3. 2021
- Zápis z 24. zasedání zastupitelstva obce Čebín konaného dne 15. 4. 2021
- Zápis z 25. zasedání zastupitelstva obce Čebín konaného dne 20. 5. 2021
- Zápis z 26. zasedání zastupitelstva obce Čebín konaného dne 3. 6. 2021
- Zápis z 27. zasedání zastupitelstva obce Čebín konaného dne 24. 6. 2021
- Zápis z 28. zasedání zastupitelstva obce Čebín konaného dne 7. 7. 2021
- Zápis z 29. zasedání zastupitelstva obce Čebín konaného dne 26. 8. 2021
- Zápis z 30. zasedání zastupitelstva obce Čebín konaného dne 9. 9. 2021
- Zápis z 31. zasedání zastupitelstva obce Čebín konaného dne 4. 11. 2021
- Zápis z 32. zasedání zastupitelstva obce Čebín konaného dne 18. 11. 2021
- Zápis z 33. zasedání zastupitelstva obce Čebín konaného dne 16. 12. 2021