

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Čelistná**

se sídlem Čelistná 14, 393 01 Pelhřimov, IČO: 47248971  
za rok **2021**

Přezkoumání hospodaření za rok 2021 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 21. října 2021 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 **9. března 2022** jako jednorázové přezkoumání na základě žádosti obce v souladu s § 4 zákona o přezkoumávání hospodaření. 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 9. března 2022.

**Místo provedení přezkoumání:**

Obec Čelistná  
Čelistná 14  
393 01 Pelhřimov

**Přezkoumání vykonala:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
pověření číslo: 20215056338\_5

**RNDr. Arnoštka Ženčáková**

**Podklady předložili:**

**Luboš Kumžák - starosta**  
Radka Vlková - 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 přezkoumání hospodaření obce Čelistná **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## **B. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků**

**Při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky nebo tyto nedostatky již byly napraveny.**

**Při dílčím přezkoumání za rok 2021:** dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2021 nebylo provedeno.

## **C. Závěr**

### **I. Při přezkoumání hospodaření obce Čelistná za rok 2021**

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

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

<b>Poměrový ukazatel</b>	<b>Hodnota ukazatele</b>
Podíl pohledávek na rozpočtu	5,96 %
Podíl závazků na rozpočtu	9,98 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	2,31 %
Ukazatel likvidity	14,68 %
<b>Fiskální pravidlo</b> (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	<b>0,00 %</b>

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

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 9. března 2022

RNDr. Arnoštka Ženčáková

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

## Poučení

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.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána – viz Záznam o projednání návrhu zprávy ze dne 9. března 2022.

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.

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** přezkoumávajícímu orgánu tj. Krajskému úřadu Kraje Vysočina, 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 příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Za nepřijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření, za nepodání písemné informace o přijetí opatření a za neuvedení lhůty, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření pokutu do výše **50 000 Kč**.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky přezkoumání a přílohu Písemnosti využité při přezkoumání obsahující 2 strany.

### Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Obec Čelistná	do datové schránky
1	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly

## **PŘÍLOHA**

### **Písemnosti využité při přezkoumání**

**Při přezkoumání hospodaření obce Čelistná byly využity následující písemnosti:**

Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2023 - 2025 zveřejněný na úřední desce i internetových stránkách obce od 8. 11. 2021 do 31. 12. 2021

Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2023 - 2025 schválený zastupitelstvem obce dne 28. 12. 2021 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 29. 12. 2021

Návrh rozpočtu - na rok 2021 zveřejněný na úřední desce i na internetových stránkách obce od 19. 10. 2020 do 27. 12. 2020

Rozpočet - na rok 2021 schválený zastupitelstvem obce dne 27. 12. 2020 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 27. 12. 2020

Informace (podle zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech ÚSC) o umístění povinně zveřejňovaných dokumentů na internetových stránkách obce a v listinné podobě zveřejněná na úřední desce obce

Rozpočtová opatření - schválená starostou obce (pověření starosty ke schvalování rozpočtových opatření ze dne 31. 10. 2018) a zveřejněná na internetových stránkách obce

- č. 2 ze dne 15. 3. 2021 zveřejněné dne 10. 4. 2021

- č. 10 ze dne 5. 11. 2021 zveřejněné dne 23. 11. 2021

Návrh závěrečného účtu za rok 2020 zveřejněný na úřední desce i na internetových stránkách obce od 7. 6. 2021 do 23. 6. 2021 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce a výkazu Fin 2-12

Závěrečný účet za rok 2020 schválený zastupitelstvem obce dne 23. 6. 2021 a zveřejněný na internetových stránkách obce dne 24. 6. 2021 včetně zprávy z přezkoumání hospodaření obce a výkazu Fin 2-12

Účetní závěrka obce za rok 2020 schválená zastupitelstvem obce dne 23. 6. 2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestavený ke dni 31. 12. 2021

Výkaz zisku a ztráty - sestavený ke dni 31. 12. 2021

Rozvaha - sestavená ke dni 31. 12. 2021

Příloha rozvahy - sestavená ke dni 31. 12. 2021

Účetní deník - pohyby na účtech 042, 028, 901, 902 a položkách 5137, 6121

Kniha došlých faktur - pro rok 2021 (faktury č. 1 - 78)

Kniha odeslaných faktur - pro rok 2021 (faktury č. 2100001 - 2100030)

Bankovní výpisy

- ke dni 31. 12. 2021 (KB, Fio, ČNB - běžné účty, KB, Fio - spořicí účty)

- č. 77 - 82 (KB) za období od 22. 7. 2021 do 10. 8. 2021

Účetní doklady

- č. POPL-21/00001 až POPL-2100046 ze dne 1. 1. 2021 (předpis poplatků za odpady)

- č. POPL-21/00047 až POPL-2100062 ze dne 1. 1. 2021 (předpis poplatků za psy)

Pokladní kniha - pro rok 2021 (doklady č. 1 - 66)

Pokladní doklady - č. 51 - 58 za listopad 2021

Evidence poplatků - pro rok 2021 (odpady, psi)

Evidence majetku - přírůstky a úbytky za leden - prosinec 2021

Inventurní soupisy majetku a závazků - ke dni 31. 12. 2021

Plán inventur ze dne 29. 10. 2021

Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 8. 11. 2021

Inventarizační zpráva ze dne 21. 1. 2022

Mzdové náklady podle zaměstnanců za období 12/2021

Odměňování členů zastupitelstva - za prosinec 2021

Smlouva o dílo (dodavatel Petr Janouš, IČO 88293505) ze dne 15. 3. 2021 na dílo „Oprava střechy na budově obecního úřadu“, cena díla 568 497 Kč vč. DPH, schválená zastupitelstvem obce dne 7. 3. 2021

Faktura č. 32 (v KDF č. 35, dodavatel Petr Janouš, IČO 88293505) ze dne 4. 7. 2021 na částku 568 496,72 Kč vč. DPH za opravu střechy na budově obecního úřadu, uhrazená bankovním převodem dne 19. 7. 2021 (částka 168 496,72 Kč, výpis KB č. 73, účetní doklad č. BU-21/00073) a dne 20. 7. 2021 (částka 400 000 Kč, výpis KB č. 74, účetní doklad č. BU-21/00074)

Účetní doklad č. DF-21/00035 ze dne 9. 7. 2021 (předpis faktury č. 35)

Kupní smlouva na prodej pozemku p.č. 665/16 o výměře 132 m<sup>2</sup> v k.ú. Čelistná a o zřízení věcného břemene ze dne 11. 11. 2021 s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 15. 11. 2021, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 9. 5. 2021 vč. zdůvodnění odchylky od ceny obvyklé, záměr prodeje zveřejněný na úřední desce a internetových stránkách obce od 28. 2. 2021 do 30. 3. 2021, kupní cena ve výši 660 Kč uhrazena v hotovosti dne 19. 11. 2021, příjmový pokladní doklad č. 53, účetní doklad č. POK-21/00053, vyřazení z účtu 031 v hodnotě 462 Kč

Pokladní doklad č. 59 ze dne 8. 12. 2021 (příjem daru ve výši 42 000 Kč od veřejnosti pro postižené tornádem)

Darovací smlouva na finanční dar ve výši 72 000 Kč (obdarovaný pan MO) na obnovu majetku zničeného tornádem ze dne 19. 12. 2021 uhrazená dne 20. 12. 2021 (výpis KB č. 126, účetní doklad č. BU-21/00126), dar ve výši 50 000 Kč schválen zastupitelstvem obce dne 25. 11. 2021, částka 22 000 Kč poskytnuta z daru veřejnosti

Smlouva o zřízení věcného břemene č. JH-014330074055/004-FIA ze dne 15. 9. 2021 s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 25. 11. 2021 schválená zastupitelstvem obce dne 15. 9. 2021, dotčené pozemky p.č. 671 a p.č. 698 v k.ú. Čelistná, oprávněná EG.D, a.s, IČO 28085400, jednorázová náhrada ve výši 14 000 Kč bez DPH uhrazena bankovním převodem dne 13. 1. 2022 (faktura č. VF-21/00028 vystavená dne 23. 12. 2021, zaúčtováno na účtu 311)

Veřejnoprávní smlouva o zřízení společné jednotky požární ochrany s obcí Rynárec ze dne 11. 3. 2019, dotace na zajištění činnosti v roce 2021 ve výši 10 000 Kč (příjemce obec Rynárec, IČO 00515817) uhrazena bankovním převodem dne 15. 3. 2021, výpis KB č. 31, účetní doklad č. BU-21/00031, vyúčtování dotace ze dne 15. 9. 2021

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 27. 12. 2020

- ze dne 31. 1., 7. 3., 9. 5., 23. 6., 15. 9., 7. 11., 25. 11. a 28. 12. 2021