Č. j.: LK - 0056/17/Les

ZPRÁVA
o výsledku přezkoumání hospodaření obce Chotovice, IČ00831590, za rok 2017

Přezkoumání hospodaření obce Chotovice za rok 2017 ve smyslu ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, č. 248/2000 Sb., o podpoře regionálního rozvoje, ve znění pozdějších předpisů, a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, bylo zahájeno doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření dne 25.8.2017.

Přezkoumané období od 1.1.2017 do 31.12.2017.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 24.10.2017.
2. Závěrečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 4.4.2018.

Přezkoumání vykonala:

Mgr. Gabriela Lešáková, kontrolor pověřený přezkoumáním.

Pověření k výkonu přezkoumání podle § 5 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů a § 4 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole, ve znění pozdějších předpisů, vydal Mgr. René Havlík, ředitel Krajského úřadu Libereckého kraje, pod č. j.: LK - 0056/17/Les dne 23.8.2017.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 4.4.2018.
Popis úkonu: seznámení starosty obce s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byli přítomni: Bohumil Mráček - starosta obce,
Dana Šimánková - místostarostka obce,
Jaroslav Holub – účetní.

Krajský úřad Libereckého kraje
U Jezu 642/2a • 461 80 Liberec 2 • tel.: + 420 485 226 789 • fax: + 420 485 226 362
e-mail: gabriela.lesakova@kraj-lbc.cz • www.kraj-lbc.cz • IČ: 70891508 • DIČ: CZ70891508 Datová schránka: c5kbvkw

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2017

- **méně závažné (ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona**

(v členění podle předmětu přezkoumání hospodaření ustanovení § 2 odst.1 a odst. 2)

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

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 219 odst. 1

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku malého rozsahu, jejíž cena přesáhla 500.000 Kč bez DPH, a to do 15 dnů od jejího uzavření. Smlouva o dílo s firmou byla podepsána dne 1.6.2017, na profilu zadavatele byla zveřejněna 11.7.2017.Nedodržení termínu zveřejnění smlouvy nelze napravit.

Chybu nelze zpětně napravit. Smlouva o dílo byla dodatečně zveřejněna dne 11.7.2017.

A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2017

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných předchozích letech

B.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2017

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2017 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C.II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

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

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

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Chotovice o počtu 13 stran byl seznámen a její stejnopis převzal starosta obce Bohumil Mráček.

.....
Razítko, podpis, dne

Bohumil Mráček
starosta obce

OBEC -1- CHOTOVICE

rok	příjmy	výdaje	financování
2017	3.800	2.900	+900
2018	3.800	2.900	+900
2019	2.900	2.900	0
2020	2.900	2.900	0
2021	2.900	2.900	0
2022	2.900	2.900	0

Dne 6.3.2018 zastupitelstvo obce usnesením č. 1/2018/A schválilo střednědobý výhled rozpočtu na období 2018 - 2022. Návrh střednědobého výhledu byl zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce obce dne 13.2.2018. Střednědobý výhled byl zveřejněn 3.4.2018 na internetových stránkách a úřední desce obce a předpokládal vývoj v následujících objemech (v tis. Kč).

rok	příjmy	výdaje	financování
2018	4.010	4.624	+613
2019	4.202	2.900	-1.302
2020	4.286	2.970	-1.316
2021	4.329	3.042	-1.288
2022	4.351	3.115	-1.236

Schválený rozpočet
Rozpočet obce na rok 2017 schválilo zastupitelstvo obce 20.12.2016 usnesením č. 8/2016/A v souladu s § 84 odst. 2 písm. b) zákona 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů a v souladu s § 4 zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů jako přebytkový. Rozpočet byl schválen v rozsahu zveřejněného návrhu hodnotách příjmů a výdajů (v Kč):

příjmy celkem	5.220.200,00
výdaje celkem	4.962.200,00
financování	-258.000,00

Schválený rozpočet byl rozepsán podle požadavků rozpočtové skladby do výkazu FIN 2-12 M a byl zveřejněn na úřední desce 21.12.2016.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím
Obec není zřizovatelem žádné příspěvkové organizace.

Závěrečný účet
Závěrečný účet obce za rok 2016 včetně Zprávy o přezkoumání hospodaření za rok 2016 byl projednán v zastupitelstvu obce dne 31.3.2017 - usn.č. 2/2017/A - bez výhrad.

Zveřejnění závěrečného účtu v souladu s ustanovením § 17 odst. 6 a odst. 8 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů bylo zabezpečeno následovně:

- návrh závěrečného účtu včetně Zprávy o přezkoumání hospodaření za rok 2016 byl zveřejněn od 15.3.2017 do 31.3.2017,
- schválený závěrečný účet včetně Zprávy o přezkoumání hospodaření za rok 2016 byl zveřejněn 1.4.2017 do doby schválení závěrečného účtu za rok 2017.

Závěrečný účet obsahoval náležitosti uvedené v § 17 odst. 2 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

Kniha došlých faktur
Kniha došlých faktur je vedena účetním obce v systémovém modulu GORDIC. K 31.12.2017 bylo přijato a zaúčtováno celkem 163 došlých faktur - obec, 95 došlých - restaurační zařízení a 10 došlých faktur - les (ve třech řadách 30 - obec, 31 - les a 34 - restaurační zařízení). Faktury byly opatřeny dokladem "Likvidace a návrh zaúčtování faktury" s řádným zaúčtováním předpisu faktury včetně zaúčtování finančního krytí faktury a podpisy odpovědných osob.
Kontrolou bylo namátkově ověřeno účtování a úhrady faktur v měsíci **11/2017 - 12/2017 - ř. 30 obec** (ev.č. 131 - 146), v měsíci **3/2017 - 12/2017- ř. 31 les (1 - 10)** a v měsíci **9/2017 - 12/2017- ř. 34 restaurační zařízení (74 - 90)**. Ověřením věcné i formální správnosti nebyly zjištěny nedostatky.

Kniha odeslaných faktur
Kniha vydaných faktur je vedena v sytému GORDIC. K 31.12.2017 byly vystaveny celkem 3 faktury - pronájem restauračního zařízení, 16 faktur - lesní hospodářství (prodej dřeva, palivové dříví) a 7 faktur - obec (EKO -KOM, a.s. - za tříděný odpad, věcná břemena ČEZ, a.s.). Kniha odeslaných faktur slouží zároveň jako evidence pohledávek. Kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

Odměňování členů zastupitelstva
Měsíční odměny uvolněnému starostovi byly vyplaceny v souladu s nařízením vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, ve znění pozdějších předpisů resp. dle nařízení vlády č. 414/2016 Sb., kterým se mění nařízení vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, ve znění pozdějších předpisů. Místostarostka pobírala měsíční odměny podle rozhodnutí zastupitelstva obce ze dne 6.11.2014. Jejich výše byla v souladu s výše uvedenou právní normou. Ostatní zastupitelé v roce 2017 odměny nepobírali. Nebyly zjištěny nedostatky.

Pokladní kniha (deník)
Pokladna obce byla zpracována systémem GINIS Express - POK GORDIC. Pokladní limit byl stanoven ve výši 60.000 Kč, který byl v kontrolovaném období dodržován. Součástí pokladních dokladů byl „Vnitřní účetní doklad" se zaúčtováním SU, AU a užitím rozpočtové skladby. Zůstatek „hlavní pokladny" ke dni 31.12.2017 ve výši 61.593 Kč byl shodný s údajem ve výkaze Rozvaha - účet 261, ověřen inventarizací.

Obec používala 2 vzestupné číselné řady pro příjmové a výdajové pokladní doklady:
- k 30.9.2017 **v hlavní pokladně** vydáno 362 dokladů (kontrolovány doklady č. 339 - č. 362),
- k 31.12.2017 vydáno celkem 443 dokladů (kontrolovány doklady č. 416 - č. 433),

- k 30.9.2017 **v pokladně „hospoda"** vydáno 361 dokladů (kontrolovány doklady č. 287 - č. 303),
- k 31.12.2017 vydáno celkem 495 dokladů (kontrolovány doklady č. 446 - č. 487).

Doklady obsahovaly předepsané náležitosti a byly opatřeny podpisy odpovědných osob dle podpisových vzorů. Nebyly zjištěny nedostatky.

Příloha rozvahy
Předložený výkaz za kontrolované období byl zpracován v souladu s požadavky vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky. Uvedené hodnoty na účtech nemovitostí v analytickém členění, vč. korekce souhlasily s údaji v Rozvaze. Na účtu

	hlavní činnost	hospodářská činnost
náklady celkem	8.281.280,70	1.040.286,59
výnosy celkem	6.404.769,56	977.077,59
výsledek hospodaření běžného účetního období	1.876.511,14	63.209,00

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán
Obec není zřizovatelem příspěvkové organizace.

Darovací smlouvy
Dne 22.8.2017 zastupitelstvo obce projednalo a schválilo usnesením č. 5/2017/D žádost o finanční příspěvek v podobě daru v rámci systému financování pro Hospic sv. Zdislavy ve výši 825 Kč.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím
Obec obdržela dotaci na základě „Rozhodnutí o poskytnutí finančních prostředků z rozpočtu Státního fondu dopravní infrastruktury pro rok 2016" na akci *„I/9 Chotovice - chodník; 1/ oblast A - chodník, autobus, zast. a 2x MP na I/9; 2/ oblast B - světelné zvýraznění úseku v místě DN"* ze dne 23.6.2016 Č.j.: 4068/SFDI/220148/8162/2016. Finanční prostředky z rozpočtu SFDI pro rok 2016 byly poskytnuty v maximální výši 1.362.000,00 Kč při současném stanovení maximální procentuální účasti poskytnutých finančních prostředků na uznatelných nákladech stavební části akce ve výši 85 % (ÚZ 91628, položka 4213).

Finanční prostředky byly poskytnuty v roce 2017, a to na účet ČNB č. č. 94-1712421/0710
dne 23.5.2017 částka 119.562,60 Kč
15.6.2017 částka 301.960,10 Kč
17.7.2017 částka 778.154,34 Kč
21.8.2017 částka 162.322,96 Kč

Na základě "Oznámení o převodu finančních prostředků" ze dne 3.10.2017 byly na základě pokynů z Ministerstva financí - č. j. MF -23033/2017/1201-8 ze dne 26.9.2017 poukázány neinvestiční účelové finanční prostředky na zajištění výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu České republiky konaných ve dnech 20.10. - 21.10.2017.
Výše dotace 22.000 Kč
použito 11.226 Kč
vráceno 10.774 Kč (bankovní výpis KB poř. č. 11 ze dne 13.2.2018)
Přijatý transfer ze státního rozpočtu byl účtován s ÚZ 98071, položka 4111.

Smlouvy o přijetí úvěru
Obec má uzavřenu úvěrovou smlouvu s Českou spořitelnou, a.s. v následující struktuře:
- smlouva č. 0389535459 ze dne 26.2.2015 (schválena zastupitelstvem obce z 18.2.2015 usnesením č.2/2015/A) na zajištění financování projektu „Snížení energetické náročnosti budovy obecního úřadu",
- limit čerpání 1.800.000 Kč s čerpáním do 31.12.2015,
- čerpání 3.4.2015 ve výši 1.228.202 Kč,
- splátky od 1/2016 měsíčně ve výši 21.429 Kč, tj. ročně cca 257.148 Kč, konečná splatnost 31.12.2022,
- bankovní ústav nepožadoval zajištění úvěru,
- stav nesplaceného úvěru k 31.12.2017 činil 1.285.704 Kč.

- Organizační řád,
- Používání motorových vozidel,
- Finanční kontrola,
- Systém náležité péče (vytěžené dřevo - uvedené na trh).

V kontrolovaném období nedošlo ke změnám okruhu směrnic. Směrnice korespondovaly s potřebami obce.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Zastupitelstvo tvořilo 9 členů, starosta je dlouhodobě uvolněn k výkonu funkce.
Kontrolovány byly zápisy z 20.12.2016 (schvalování rozpočtu na rok 2017) a zasedání z roku 2017 (24.1., 31.3., 12.5., 13.6., 22.8., 11.9., 10.10., 14.11. a 15.12.2017). Zápisy byly vedeny v souladu s § 95 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů.

Kontrolní a finanční výbor

Obec předložila čtyři zápisy z finančního výboru (kontrola přijatých faktur a pokladní knihy s doklady) a čtyři zápisy z kontrolního výboru (kontrola zápisů ze ZO).

Jednání *finančního výboru* proběhla ve dnech 3.4., 12.6., 30.9. a 29.12.2017. Předmětem činností bylo prověření zejména:

- kontrola přijatých faktur,
- kontrola pokladní knihy, dokladů vč. zůstatku,
- plnění rozpočtu obce (dle výkazu FIN2-12M) z hlediska celkových příjmů a předpokládaných výdajů,
- vývoj z hlediska příjmů a běžných výdajů (účty obce).

Jednání *kontrolního výboru* proběhla ve dnech 2.5., 28.6., 14.9. a 11.12.2017. Předmětem činností bylo prověření zejména:

- projednání zprávy o výsledku přezkoumání za rok 2016
- smlouvy o zřízení služebnosti
- rozpočtové změny
- projednání rozpočtu na r. 2018
- záměry prodeje pozemků,
- inventarizační komise
- projednání žádosti o dotaci (MMR).

Schválení roční účetní závěrky

Účetní závěrku obce za rok 2016 schválilo zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 31.3.2017 usnesením č. 2/2017/A dle vyhlášky č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek, ve znění pozdějších předpisů.