

Č. j.: LK-0057/20/Hni

ZPRÁVA o výsledku přezkoumání hospodaření obce Chotovice, IČ 00831590, za rok 2020

Přezkoumání hospodaření obce Chotovice za rok 2020 ve smyslu ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, 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 26. 8. 2020.

Přezkoumané období od 1. 1. 2020 do 31. 12. 2020.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno dálkově, v sídle Krajského úřadu Libereckého kraje, U Jezu 642/2a, v Liberci dne 7. 9. 2020.
2. Závěrečné přezkoumání bylo vykonáno dálkově, v sídle Krajského úřadu Libereckého kraje, U Jezu 642/2a, v Liberci dne 21. 4. 2021.

Přezkoumání vykonala:

Ing. Nikol Hnízdilová, kontrolor pověřený řízením přezkoumání.

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-0057/20/Hni dne 25. 8. 2020.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 27. 4. 2021.

Popis úkonu: seznámení starosty obce s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byli přítomni: Petr Vrba – starosta obce,
Jaroslav Holub – účetní obce.

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb., posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona.

Oblasti, které byly předmětem přezkoumání hospodaření v členění podle § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:

- ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních

Krajský úřad Libereckého kraje

U Jezu 642/2a • 461 80 Liberec 2 • tel.: + 420 485 226 673 • fax: + 420 485 226 362
e-mail: nikol.hnizdilova@kraj-lbc.cz • www.kraj-lbc.cz • IČ: 70891508 • DIČ:
CZ70891508 Datová schránka: c5kbvkw

- operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodář územní celek,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.

Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2020
Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2020

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

Přehled nenapravených chyb a nedostatků méně závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. (v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.):

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

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 17 odst. 7

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Projednání závěrečného účtu nebylo uzavřeno vyjádřením v souladu se zákonem.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Přijaté usnesení č. 4/2020/6, které schvaluje Závěrečný účet za rok 2019, neobsahuje vyjádření „s výhradou“ nebo „bez výhrad“, což není v souladu s § 17 odst. 7 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Chybu nelze zpětně napravit.

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

Porušení právního předpisu:

Vyhláška č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek

Ustanovení: § 28 odst. 1

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Účetní závěrka nebyla schválena do šesti měsíců ode dne, ke kterému byla sestavena.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Není-li účetní závěrka schválena do šesti měsíců ode dne, ke kterému se účetní závěrka sestavuje, platí, že schválena nebyla.

Chybu nelze zpětně napravit.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

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

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky, které byly napraveny:

Zákon č. 420/2004 Sb.

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

Porušení ustanovení: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (ustanovení § 4 odst. 4).

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Rozpočet obce na rok 2019 byl zastupitelstvem obce schválen jako vyrovnaný, přestože bylo použito na straně výdajů formou financování uhrazení splátek úvěru – položka 8124. Rozpočet měl být schválen jako přebytkový.

Chyba byla napravena. Rozpočet na rok 2020 byl schválen v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (ustanovení § 4).

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2020

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

Neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání

Byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:

Projednání závěrečného účtu nebylo uzavřeno vyjádřením v souladu se zákonem.

Účetní závěrka nebyla schválena do šesti měsíců ode dne, ke kterému byla sestavena.

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.

C.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 2,49 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 13,26 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

C.IV. Ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky (§ 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

Dluh obce nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky ve smyslu zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti.

V Liberci, dne 27. 4. 2021.

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Ing. Nikol Hnízdilová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....
rázítko, podpis

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, ke kterému lze podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne doručení návrhu této zprávy, kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává tento návrh okamžikem marného uplynutí výše uvedené lhůty, dle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.,

- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu odboru kontroly krajského úřadu,
- nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

V kontrolovaném období dle prohlášení obce:

- obec nehospodařila s majetkem státu,
- neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavila movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřela směnnou smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitélského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
- nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace,
- neuskutečnila majetkové vklady,
- a uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 27 zák. č. 134/2016 Sb.).

Poučení:

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávajícímu orgánu, 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 č. 420/2004 Sb., 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.

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.

Starosta obce byl telefonicky seznámen s návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Chotovice a tento návrh zprávy s ním byl projednán. Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 14 stran po jejím projednání a seznámení převzal starosta obce Petr Vrba.

Petr Vrba
starosta obce

  10.05.2021
.....
razítko, podpis, dne

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2020 byl zveřejněn v období od 28. 11. 2019 (dosud na elektronické úřední desce). Rozpočet byl navržen jako přebytkový a počítal se splátkami úvěru ve výši 258.000 Kč (pol. 8124) a financováním 3.100 Kč (pol. 8115).

příjmy	4.068.900
výdaje	3.814.000
financování	-254.900

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria nebyla uplatněna z důvodu včasného schválení rozpočtu na rok 2020 před koncem roku 2019.

Rozpočtová opatření

K 31. 12. 2020 bylo zastupitelstvem obce (dále jen ZO) schváleno 6 rozpočtových opatření (dále jen RO):

RO č. 1 schválené ZO usnesením č. 2/2020/5 dne 18. 2. 2020, zveřejněné 19. 2. 2020,
RO č. 2 schválené ZO usnesením č. 3/2020/4 dne 14. 5. 2020, zveřejněné 25. 5. 2020,
RO č. 3 schválené ZO usnesením č. 5/2020/10 dne 22. 9. 2020, zveřejněné 23. 10. 2020,
RO č. 4 schválené ZO usnesením č. 6/2020/6 dne 27. 10. 2020, zveřejněné 27. 10. 2020,
RO č. 5 schválené ZO usnesením č. 8/2020/15 dne 17. 12. 2020, zveřejněné 18. 12. 2020,
RO č. 6 schválené starostou obce* dne 31. 12. 2020, zveřejněné 31. 12. 2020, ZO vzalo na vědomí dne 19. 1. 2021.

* ZO pověřilo dne 17. 12. 2020 usnesením č. 8/2020/16 starostu v případě potřeby provést RO na konci roku do max. výše 250.000 Kč.

RO se do vývoje rozpočtu promítla následovně (v Kč):

	příjmy	výdaje	financování
schválený rozpočet	4.068.900	3.810.900	-258.000
RO č. 1	2.700	200.000	197.300
RO č. 2	5.880	175.774	169.894
RO č. 3	284.000	247.000	-37.000
RO č. 4	215.107	215.107	0
RO č. 5	30.984	0	-30.984
RO č. 6	přesuny mezi § a položkami bez vlivu na celkový objem rozpočtu		
upravený rozpočet	4.607.571	4.648.781	41.210

Kontrolou ověřeno promítnutí RO do výkazu FIN 2 – 12 M k 31. 12. 2020.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2020 byl schválen ZO dne 17. 12. 2019 usnesením č. 8/2019/11 jako přebytkový v souhrnných objemech (v Kč):

příjmy	4.068.900
výdaje	3.810.900
financování	-258.000 (pol. 8124 – splátky úvěru)

Schválený rozpočet byl zveřejněn od 30. 12. 2019 a jeho data byla pořízena do výkazu FIN 2 – 12 M pro hodnocení rozpočtu.

Rozpis rozpočtu nebyl zcela proveden – u každého paragrafu byla narozpočtována pouze jedna položka – dle Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2 – 12 M k 6/2020. V rozpočtu měly být rozepsány paragrafy na položky, u kterých obec očekává skutečné čerpání (např. na základě loňských pohybů v rozpočtu). Do konce roku bylo v rozpočtu po změnách doplněno.

Střednědobý výhled rozpočtu

Dne 6. 3. 2018 ZO schválilo usnesením č. 1/2018/A střednědobý výhled rozpočtu na období 2018 – 2022. Návrh střednědobého výhledu byl zveřejněn dne 13. 2. 2018. Schválený Střednědobý výhled byl zveřejněn 3. 4. 2018 a předpokládal vývoj v následujících objemech (v tis. Kč):

rok	příjmy	výdaje	financování
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

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2019 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019 (dále jen Zpráva) byl projednán v ZO dne 30. 6. 2020 usnesením č. 4/2020/6, 4/2020/7. Přijaté usnesení č. 4/2020/6, které schvaluje Závěrečný účet za rok 2019, neobsahuje vyjádření „s výhradou“ nebo „bez výhrad“, což není v souladu s § 17 odst. 7 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Zveřejnění:

- návrh závěrečného účtu včetně Zprávy byl zveřejněn od 9. 4. 2020 do 30. 6. 2020,
- schválený závěrečný účet včetně Zprávy byl zveřejněn od 18. 7. 2020.

Bankovní výpis

V roce 2020 obec měla zřízeny následující bankovní účty se stavy dle bankovních výpisů (dále jen BV) k 31. 12. 2020:

KB č. ú. 24025421/0100 se zůstatkem	137.339,11 Kč (BV č. 13)
ČNB č. ú. 94-1712421/0710 se zůstatkem	105.845,78 Kč (BV č. 30)
ČS č. ú. 3997644329/0800 se zůstatkem	386.021,00 Kč (BV č. 012)
Celkem	629.205,89 Kč

Stav účtu 231 – *Základní běžný účet územních samosprávných celků* Rozvahy v celkové výši 629.205,89 Kč odpovídal zůstatkům uvedeným na BV, výkazu FIN 2 – 12 M o plnění rozpočtu (ř. 6010 a 6030) a Obrátové předvaze k 31. 12. 2020.

ČS č. ú. 35-3997644329 (hostinská činnost) se zůstatkem 28.984,58 Kč (BV č. 012)

Stav účtu 241 – *Běžný účet* Rozvahy ve výši 28.984,58 Kč odpovídal zůstatku uvedenému na BV a v Obrátové předvaze k 31. 12. 2020.

Dlouhodobý úvěr

ČS č. 389535459/0800 se zůstatkem -514.260 Kč (BV č. 012)

Stav účtu 451 – *Dlouhodobé úvěry* Rozvahy ve výši 514.260 Kč odpovídal zůstatku uvedenému na BV a v Obrátové předvaze k 31. 12. 2020.

ČNB č. 2006-1712421/0710 se zůstatkem 0,00 Kč (účet určený pro účtování dotace 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“) – BV č. 8 k 30. 8. 2017.

Dohoda o hmotné odpovědnosti

Kontrola byla předložena dohoda o hmotné odpovědnosti uzavřená s pracovníky „Chotovické hospody“ ze dne 20. 1. 2020 a 15. 5. 2020, dále s účetním ze dne 1. 11. 2018, s místostarostkou ze dne 1. 11. 2018 a se starostou obce ze dne 1. 11. 2018.

Hlavní kniha

Byla předložena Obrátová předváha za období 1 – 12/2020.

Inventurní soupis majetku a závazků

K provedené inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2020 bylo kontrole předloženo:

- Plán inventur ze dne 17. 12. 2020, platný od 18. 12. 2020 do 31. 1. 2021, zahájení činnosti inventarizační komise od 18. 12. 2020 do 31. 1. 2021, inventarizační zpráva musí být zpracována do 31. 1. 2021, uvedení jmen členů inventarizační komise,
- Zápis o instruktáži (proškolení) všech členů inventarizačních komisí jmenovaných k provedení inventarizace za rok 2020 ze dne 18. 12. 2020, vč. podpisů členů inventarizační komise,
- Inventurní soupisy k vybraným účtům – 069, 261, 311 a 321,
- Inventarizační zpráva obce Chotovice za rok 2020 ze dne 31. 1. 2021, nebyl zjištěn inventarizační rozdíl.

Vzhledem k mimořádným okolnostem, a nízké vnímané rizikovosti daného předmětu nebyla inventarizace majetku a závazků podrobena detailnímu prověřování. V rámci základního posouzení předmětu nebyly shledány chyby a nedostatky.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur byla vedena v modulu GOR – KDF, GORDIC. K 30. 6. 2020 bylo přijato a zaúčtováno celkem 67 došlých faktur (číselná řada 30000x, z toho 3 zálohové faktury) – obec, 25 došlých faktur (číselná řada 34000x) – hospoda a 1 došlá faktura (číselná řada 31000x) – les. Kontrolou byly ověřeny faktury č. 300056 – 300067, 310001, 340018 – 340025. Byly zkontrolovány úhrady faktur ČS BV č. 006. U každé faktury byl přiložen dokument *Likvidace a návrh zaúčtování faktury* se zaúčtováním a podpisy odpovědných osob. K 31. 12. 2020 bylo evidováno celkem 141 dodavatelských faktur – obec (dokladová řada č. 300001 – 300141, z toho 5 zálohových faktur) v celkovém objemu 1.238.867,69 Kč, 14 dodavatelských faktur – les (dokladová řada č. 310001 – 310015, č. 310003 nebylo použito) v objemu 352.956,71 Kč a 47 dodavatelských faktur – hospoda (dokladová řada č. 340001 – 340047) v objemu 179.113,60 Kč. V kontrolovaném nebyly uhrazeny faktury v hodnotě 110.806,12 Kč (doložen seznam neuhrazených 11 faktur), zůstatek na účtu 321 – *Dodavatelé* v Rozvaze k 31. 12. 2020 byl vykázán ve výši 110.806,12 Kč, stav účtu byl ověřen dokladovou inventurou.

Kniha odeslaných faktur

Kniha vydaných faktur byla vedena v modulu GOR – KOF, GORDIC. K 30. 6. 2020 byly vystaveny:

- 3 faktury (ev. č. 2020410001 – 2020410003) – lesní hospodářství (prodej dřeva, palivové dříví),
- 2 faktury (ev. č. 400001 – 400002) – obec (EKO -KOM, a.s. - tříděný odpad).

K 31. 12. 2020 bylo evidováno celkem 11 vystavených faktur (7 faktur v dokladové řadě č. 2020410001 – 2020410007 a 4 faktury v dokladové řadě č. 400001 – 400004) v celkovém objemu 334.428,18 Kč, všechny faktury byly uhrazeny, zůstatek na účtu 311 – *Odběratelé*

k 31. 12. 2020 ve výši 1.050 Kč představoval pohledávku vztahující se ke hřbitovu, stav účtu byl ověřen dokladovou inventurou.

Vzhledem k mimořádným okolnostem, a nízké vnímané rizikovosti daného předmětu nebylo účtování vydaných faktur podrobeno detailnímu prověřování. V rámci základního posouzení předmětu nebyly shledány chyby a nedostatky.

Odměňování členů zastupitelstva

K 1. 1. 2018 obec vykázala 159 obyvatel. Odměny byly stanoveny ve výši dle nařízení vlády 318/2017 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, ve znění pozdějších předpisů. ZO rozhodlo usnesením č. 2/2020/7 ze dne 18. 2. 2020 o změně výše odměny neuvolněné místostarostky – tj. částka 17.399 Kč (75 % ze zákonné výše) s platností od 1. 3. 2020. Kontrolou mzdových listů uvolněného starosty a neuvolněné místostarostky za období 1 – 6/2020 nebyly zjištěny nedostatky.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní deník obce byl zpracován v programu GINIS Express – POK GORDIC. Pokladní limit obecní pokladny byl stanoven ve výši 140.000 Kč a pro pokladnu hospodářské činnosti byl stanoven ve výši 160.000 Kč.

Součástí pokladních dokladů byl vnitřní účetní doklad se zaúčtováním, užitím rozpočtové skladby a s podpisy odpovědných osob. Součet zůstatků obecní pokladny (23.244 Kč) a pokladny hospoda (7.543 Kč) k 30. 6. 2020 ve výši 30.787 Kč byl shodný s údajem ve výkaze Rozvaha – účet 261. Zůstatek hlavní pokladny ve výši 23.244 Kč souhlasil s výkazem FIN 2 – 12 M ř. 6040.

Obec používala 2 vzestupné číselné řady pro příjmové a výdajové pokladní doklady (dokladová řada u obecní pokladny 20000x a dokladová řada pro pokladnu hospody 21000x): k 30. 6. 2020 v obecní pokladně vydáno 157 dokladů (kontrolovány doklady č. 200139 – 157), k 30. 6. 2020 v pokladně hospoda vydáno 167 dokladů (kontrolovány doklady č. 210145 – 163). Doklady obsahovaly předepsané náležitosti a byly opatřeny podpisy odpovědných osob dle podpisových vzorů.

K 31. 12. 2020 bylo v Pokladním deníku vztahující se k hospodářské činnosti (hospoda) evidováno 395 pokladních dokladů, zůstatek v pokladním deníku činil 37.779 Kč a souhlasil se zůstatkem na účtu 261.0010 v Obrátové předvaze. K 31. 12. 2020 bylo v pokladním deníku obce evidováno 279 pokladních dokladů, zůstatek v pokladním deníku činil 32.250 Kč a souhlasil se zůstatkem na účtu 261.0300 v Obrátové předvaze a výkazu FIN 2 – 12 M ř. 6040. Stav účtu 261 – Pokladna ve výši 70.029 Kč byl ověřen v rámci inventarizace.

Příloha

Kontrola byla předložena Příloha za období 1 – 12/2020. Podrozvahová evidence byla vedena na účtu 902 – Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek (245 tis. Kč), 909 – Ostatní majetek (43.690,5 tis. Kč) a na účtu 992 – Ostatní dlouhodobá podmíněná aktiva (11 tis. Kč), zůstatky na výše uvedených účtech se od minulého účetního období nezměnily. Části D. 2. – Celková výměra lesních pozemků s lesním porostem obsahoval údaj 752300 m² a D. 3. – Výše ocenění celkové výměry lesních pozemků s lesním porostem ve výši 57 Kč/ m² obsahoval údaj 42.881.100 Kč. V části E. 2. – Doplnující informace k položkám výkazu zisku a ztráty byla uvedena informace, že „ztráta v období je způsobena zásahem a působením opatření Covid-19.

Rozvaha

Kontrola byla předložena Rozvaha za období 1 – 12/2020. Stálá aktiva po proúčtované korekci činila 17.552,6 tis. Kč. Obec v kontrolovaném období neevidovala dlouhodobé pohledávky, evidovala dlouhodobé závazky v celkové výši 4.691 tis. Kč (dlouhodobý úvěr ve výši 514 tis. Kč a dlouhodobé přijaté zálohy na transfery ve výši 4.177 tis. Kč). Krátkodobé

pohledávky byly vykázány ve výši 266,9 tis. Kč po korekci, obec tvořila opravné položky (na účtu 194 zůstatek ve výši 200 Kč a na účtu 192 zůstatek ve výši 11 tis. Kč), krátkodobé závazky byly vykázány ve výši 4.476 tis. Kč (z toho především 3.905 tis. Kč zálohy na transfery). Kontrolou stanovených vazeb na tomto výkazu nebyly zjištěny nedostatky.

Účetnictví ostatní

Účetnictví zpracovává zaměstnanec na dohodu o provedení práce, rozpočet zpracovává dle vyjádření účetního starosta obce.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Výkaz FIN 2 – 12 M sestavený k 31. 12. 2020 obsahoval následující hodnoty po konsolidaci (v Kč):

	rozpočet	upravený rozpočet	skutečnost	% RU
příjmy	4.068.900	4.607.480	4.223.632,94	91,67
výdaje	3.810.900	4.648.781	3.545.790,88	76,27
financování	-258.000	41.210	-677.842,06	x

Z výše uvedeného vyplývá, že při naplnění příjmů po změnách na 91,67 % (4.223, tis. Kč) a čerpání výdajů rozpočtu po změnách na 76,27 % (3.545,7 tis. Kč) bylo dosaženo kladného salda příjmů a výdajů v objemu 677,8 Kč.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolou byl předložen Výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2020. Obec vykonávala hospodářskou činnost a ve výkazu byla uvedena. Za sledované období obec vykázala následující hodnoty (v Kč):

	hlavní činnost	hospodářská činnost	celkem
náklady	3.300.294,07	1.074.634,87	4.374.928,94
výnosy	4.230.576,65	750.097,71	4.980.674,36
výsledek hospodaření	930.282,58	-324.537,16	605.745,42

Výsledek hospodaření – zisk ve výši 605.745,42 Kč souhlasil s údajem uvedeným v Rozvaze.

Darovací smlouvy

Smlouva o sponzorském finančním daru č. 1 ze dne 19. 2. 2020 mezi obcí (obdarovaný) a fyzickou osobou (dárce), finanční částka ve výši 4.000 Kč na uspořádání kulturní akce Masopust. Částka uhrazena dne 19. 2. 2020 v hotovosti – PPD č. 200045.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Smlouva o poskytnutí návratné finanční výpomoci ze dne 13. 11. 2019 mezi obcí (poskytovatel) a DMO Lužické a Žitavské hory, z. s. (příjemce), bezúročná návratná finanční výpomoc na předfinancování realizovaných projektů – projekt Reedice brožury Lužické a Žitavské hory, projekt Lužická pivní stezka, projekt Monitoring návštěvnosti turistických oblastí Libereckého kraje, projekt Podpora rozvoje turistické oblasti Lužické hory ve výši 16.000 Kč. Maximální doba splatnosti návratné finanční výpomoci je do 30. 6. 2020. Finanční výpomoc byla vrácena dne 14. 5. 2020 ČS BV č. 005.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Ve sledovaném období obdržela obec následující účelové dotace:

Položka 4111

- na základě oznámení o převodu finančních prostředků ze dne 24. 8. 2020 byly poukázány neinvestiční účelové finanční prostředky na zajištění výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do 1/3 Senátu Parlamentu ČR a zastupitelstev krajů, UZ 98193. Výše dotace činila 47.000 Kč a byla přijata dne 24. 8. 2020, ČNB BV č. 18.

Dle Finančního vypořádání dotace ze dne 15. 2. 2021 bylo vyčerpáno 33.088,98 Kč, **vrátka ve výši 13.911,02 Kč** a byla zaslána dne 15. 2. 2021 z účtu vedeného u ČS.

- poskytnutí jednorázového nenávratného příspěvku pro obce Libereckého kraje v roce 2020 dle zákona č. 159/2020 Sb., o kompenzačním bonusu v souvislosti s krizovými opatřeními v souvislosti s výskytem koronaviru SARS Cov-2, ve znění pozdějších předpisů, UZ 98024, v celkové výši **220.000 Kč** obec obdržela dne 13. 8. 2020, ČNB BV č. 17.

Položka 4112

- dotace na souhrnný finanční vztah státního rozpočtu k rozpočtům obcí pro rok 2020 v celkové výši **68.100 Kč**. K 31. 12. 2020 přijato 68.100 Kč tj. 100 % (výkon veřejné správy).

Položka 4116

- Rozhodnutí o poskytnutí finančního příspěvku na obnovu, zajištění a výchovu lesních porostů do 40 let věku ve výši **27.100 Kč** ze státního rozpočtu, kapitoly Ministerstva zemědělství, UZ 29014. Finanční prostředky obec obdržela dne 10. 11. 2020, ČNB BV č. 26.
- Rozhodnutí o poskytnutí finančního příspěvku na asanaci jehličnatého dříví insekticidním postřikem ve výši **10.500 Kč** ze státního rozpočtu, kapitoly Ministerstva zemědělství, UZ 29029. Finanční prostředky obec obdržela dne 10. 11. 2020, ČNB BV č. 26.
- Rozhodnutí o poskytnutí finančního příspěvku na zpracování lesního hospodářského plánu ve výši **23.007 Kč** ze státního rozpočtu, kapitoly Ministerstva zemědělství, UZ 29017. Finanční prostředky obec obdržela dne 10. 11. 2020, ČNB BV č. 26.
- Rozhodnutí o poskytnutí dotace z operačního programu životního prostředí 2014 – 2020 na Obnovu historických a krajinných struktur II. etapa, Chotovice. Obec obdržela z celkově přiznané výše 888.631,74 Kč ze státního rozpočtu, kapitoly Ministerstva životního prostředí částku **26.983,38 Kč** dne 25. 11. 2020, ČNB BV č. 27.

Položka 4122

- na základě Smlouvy o poskytnutí účelové dotace z Lesnického fondu Libereckého kraje č. OLP/383/2020 ze dne 30. 3. 2020 byla obci poskytnuta dotace na hospodaření v lesích ve výši **5.880 Kč**. Projekt byl realizován. Účelu dotace bylo dosaženo před poskytnutím dotace. Uvedenou částku obec obdržela dne 27. 4. 2020, ČS BV č. 004.

Smlouvy o dílo

Smlouva o dílo uzavřená dne 2. 3. 2020 mezi obcí (objednatel) a Jan Stehlík, IČ 88615839 (zhotovitel) na modernizaci pánských toalet za 241.807 Kč bez DPH, záloha nejpozději do 5 dnů od podpisu smlouvy ve výši 100.000 Kč. Zhotovitel provede dílo nejpozději do 20. 3. 2020. Zálohová faktura č. 2020-00022 ze dne 19. 2. 2020 na 100.000 Kč uhrazena dne 2. 3. 2020 z účtu vedeného u ČS, konečná faktura č. 2020-00093 – po odečtení zálohy na částku 141.807 Kč ze dne 24. 3. 2020 uhrazena dne 31. 3. 2020, ČS BV č. 003.

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)

Kupní smlouva se zřízením předkupního práva ze dne 29. 1. 2020 mezi obcí (prodávající a předkupník) a fyzickou osobou (kupující) na prodej pozemku p. č. 282/17 o výměře 2111 m² v k. ú. Chotovice u Nového Boru. Kupující od prodávající obce tento pozemek kupují a do spoluvlastnictví přijímají a to každý jednu polovinu. Kupní cena byla stanovena jako výsledek výběrového řízení dne 10. 9. 2019 tj. 270 Kč/1 m² – celkem 569.970 Kč + 21 %

DPH ve výši 119.693,70 Kč, tj. celkem 689.663,70 Kč. Částka byla uhrazena dne 23. 1. 2020, ČS BV č. 001. Návrh na vklad práva do katastru nemovitostí ze dne 4. 2. 2020. Záměr na prodej pozemku p. č. 282/17 byl schválen ZO dne 4. 7. 2019 usnesením č. 4/2019/5, zveřejněno 5. 7. 2019. Prodej pozemku schválen ZO dne 17. 12. 2019 usnesením č. 8/2019/8.

Smlouvy o přijetí úvěru

Obec má uzavřenu úvěrovou smlouvu s Českou spořitelnou, a. s.:

- 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,
- splátky od 1/2016 měsíčně ve výši 21.429 Kč, tj. ročně 257.148 Kč,
- konečná splatnost 31. 12. 2022,
- bankovní ústav nepožadoval zajištění úvěru,
- stav nesplaceného úvěru k 30. 6. 2020 činil 642.834 Kč (v období od 1/2020 do 6/2020 uhrazeno 128.574 Kč),
- stav nesplaceného úvěru k 31. 12. 2020 činil 514.260 Kč (v období od 1/2020 do 12/2020 uhrazeno 257.148 Kč).

V kontrolovaném období obec neuzavřela novou smlouvu o přijetí úvěru.

Smlouvy o věcných břemenech

Obec v kontrolovaném období neuzavřela smlouvu o věcných břemenech ve významné částce (nad 10 tis. Kč).

Vzhledem k mimořádným okolnostem a nízké vnímané rizikovosti daného předmětu nebyla věcná břemena podrobena detailnímu prověřování. Detailní prověření bude provedeno v závislosti na posouzení jeho rizikovosti v příštích obdobích.

Smlouvy ostatní

Smlouva o příspěvku na spolufinancování sociálních služeb svazku obcí Novoborska na rok 2020 ze dne 6. 5. 2020 mezi obcí a Městem Nový Bor za účelem zajištění spolufinancování registrovaných sociálních služeb a aktivit souvisejících se sociálními službami poskytovanými na území Svazku obcí Novoborska, uzavřená na dobu určitou – do 31. 12. 2020 za příspěvek ve výši 14.670 Kč, částka byla uhrazena dne 24. 6. 2020 ČS BV č. 006.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

Záměr obce převést, prodat, pronajmout nebo propachtovat pozemky a majetek byl v souladu s § 39 zákona č. 128/2000 Sb., obcích, ve znění pozdějších předpisů.

Dokumentace k veřejným zakázkám

V rámci přezkoumání byl ověřen postup obce při výběru dodavatelů u níže uvedené akce:

Modernizace pánských toalet v budově obecního úřadu v Chotovicích

- ZO dne 28. 1. 2020 usnesením č. 1/2020/11 schválilo modernizaci pánských toalet,
- předloženo oznámení výběrového řízení (stavební práce, lhůta pro podání nabídky 17. 2. 2020, kritéria hodnocení – váha: 80 % cena, 10 % záruka, 10 % zpracování nabídky a reference, termín ukončení realizace do 20. 3. 2020, je možné dohodnout pozdější termín – do 31. 5. 2020),
- dle Zápisu o posouzení a hodnocení nabídek bylo obesláno 5 dodavatelů (doloženy 4 podací lístky a 1 e-mail), hodnocení nabídek – byly předloženy 3 cenové nabídky, byla vybrána nejnižší cenová nabídka,
- ZO dne 18. 2. 2020 usnesením č. 2/2020/4 schválilo na základě provedeného poptávkového řízení firmu Jan Stehlík – ZEDNICTVÍ, IČO: 88615839 v ceně díla

241.807 Kč bez DPH (viz bod Smlouvy o dílo) a současně schválilo uzavření Smlouvy o dílo ze dne 2. 3. 2020,

- Předávací protokol ze dne 27. 3. 2020, termín dokončení dle smlouvy o dílo 20. 3. 2020, skutečný termín dokončení 27. 3. 2020 – vady předmětu díla – nebude požadována smluvní pokuta 1.203 Kč, jako kompenzace byl zhotoven rozvod odpadního potrubí do 2. NP ve výši 2.300 Kč, po dodání bude namontován vysoušeč rukou – dar obci,
- finanční zajištění akce – vlastní zdroje obce.

Vnitřní předpis a směrnice

Obec měla zpracovány následující vnitřní předpisy:

- Vnitřní směrnice pro oběh účetních dokladů účinnou ode dne 1. 11. 2019,
- Směrnice pro provedení inventarizace obce Chotovice účinnou ode dne 27. 11. 2019,
- Směrnice obce Chotovice č. 1/2019 – Pravidla postupu při prodeji a pronájmu nemovitostí obálkovou metodou účinnou od 1. 7. 2019,
- ZO usnesením č. 7/2020/13 zrušilo Směrnici č. 1/2019 – Pravidla postupu při prodeji a pronájmu nemovitostí obálkovou metodou s účinností od 16. 12. 2020.

Výsledky externích kontrol

Byl předložen protokol o kontrole ze Všeobecné zdravotní pojišťovny České republiky, kontrola provedena dne 24. 1. 2020 na základě elektronicky zaslaných dokladů. Předmětem kontroly bylo dodržování oznamovací povinnosti, stanovení vyměřovacích základů a výše pojistného, dodržování termínů splatnosti pojistného, dodržování podávání přehledů o platbách pojistného za období 1. 5. 2016 – 31. 12. 2019. Kontrolou bylo zjištěno, že plátcí pojistného vznikl v kontrolovaném období přeplatek pojistného ve výši 1.094 Kč a bude plátcí vrácen do 1 měsíce od doručení Protokolu. Dne 13. 2. 2020 bylo přijato na účet 1.094 Kč, KB BV č. 3.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Zápisy a usnesení z jednání ZO z roku 2020 (konaných dne 28. 1., 18. 2., 14. 5., 30. 6., 22. 9., 27. 10., 1. 12. a 17. 12.) a z roku 2019 (konaného dne 17. 12., které věcně souviselo s rokem 2020 – schválení rozpočtu na rok 2020) byly zveřejněny na webových stránkách obce.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

Obec v roce 2020 neměla zřízeny peněžní fondy.

Činnost kontrolního a finančního výboru

Jednání kontrolního výboru se uskutečnila ve dnech 4. 7. a 31. 8. 2020.

Projednávány byly:

- zápisy z veřejných zasedání ZO s č. 6/2019, 7/2019,
- zápisy z veřejných zasedání ZO č. 8/2019, 1/2020.

Jednání finančního výboru se uskutečnilo ve dnech 10. 3., 30. 6. a 7. 12. 2020.

Předmětem projednání byly:

- kontrola pokladních knih, dokladů, pokladního zůstatku pokladen obecního úřadu a obecní hospody,
- kontrola přijatých faktur od 1. 1. do 10. 3. 2020 a dodržení jejich splatnosti,
- kontrola financování projektu „Modernizace pánských toalet“,
- zjištění nákladů na svoz a likvidaci komunálního odpadu.

Schválení účetní závěrky

Účetní závěrka obce za rok 2019 nebyla schválena do 30. 6. 2020 zastupitelstvem obce. Není-li účetní závěrka schválena do šesti měsíců ode dne, ke kterému se účetní závěrka sestavuje, platí, že schválena nebyla. Dodatečné schválení účetní závěrky není dle vyhlášky č. 220/2013

Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek § 28 odst. 2 možné.

Byl doložen Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 30. 6. 2020. Výsledek hospodaření byl převeden z účtu 431 – *Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení* na účet 432 – *Výsledek hospodaření předcházejících účetních období*.

Obec Chotovice
Petr Vrba
starosta obce
Chotovice 8
473 01 Nový Bor

VÁŠ DOPIS ZNAČKY/ZE DNE NAŠE ZNAČKA
LK-0057/20/Hni

VYŘIZUJE/LINKA
Nikol Hnízdilová/673
nikol.hnizdilova@kraj-lbc.cz

LIBEREC
27. dubna 2021

Zaslání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

Vážený pane starosto,

v příloze Vám zasílám ve dvou vyhotoveních zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce *Chotovice*, za rok 2020.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty, stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění.

Po seznámení se s jejím obsahem a podepsáním zašlete jeden výtisk zprávy zpět kontrolorovi, pověřenému řízením přezkoumání hospodaření.

Pokud budete využívat svého práva uplatnit stanovisko k návrhu zprávy podle § 6 odst. 1, písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění, si Vás dovoluji požádat o doplnění titulní strany zprávy výrazným textem „NÁVRH“ a zaslání zpět jednoho potvrzeného výtisku tohoto „NÁVRHU“ v nejkratším termínu.

Další postup je stanoven v § 6 odst. 1 písm. e) a f) téhož zákona.

Upozorňuji Vás na povinnost dle §13 odst. 1, písm. b) a odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., přijmout opatření k nápravě v případě zjištěných chyb a nedostatků.

S pozdravem



Nikol Hnízdilová

kontrolor pověřený řízením přezkoumání hospodaření



Krajský úřad Libereckého kraje
obor kontroly
U Jezu 642/2a • 461 80 Liberec 2

Přílohy: 2 x Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020.

