

Z P R Á V A
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Chotovice, IČ00831590, za rok 2018

Přezkoumání hospodaření obce Chotovice za rok 2018 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 23.10.2018.

Přezkoumané období od 1.1.2018 do 31.12.2018.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 13.11.2018.
2. Závěrečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 28.3.2019.

Přezkoumání vykonala:

Mgr. Gabriela Lešáková, 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 - 0057/18/Les dne 22.10.2018.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 28.3.2019.
Popis úkonu: seznámení starosty obce s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byli přítomni: Petr Vrba - starosta obce,
Zuzana Mráčková - místostarostka,
Jaroslav Holub - účetní.

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 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 2018
Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2018

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. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 72, odstavec 5

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Členům zastupitelstva (starosta a místostarostka) byla měsíční odměna poskytnuta v rozporu se zákonem.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou mzdových listů za rok 2018 bylo zjištěno, že v měsíci říjnu 2018 byla chybně vyplacena odměna nově zvolenému uvolněnému starostovi a nově zvolené neuvolněné místostarostce, a to v nižší částce, než náležela. Odměna náležela od 31.10.2018.

„Pokud člen zastupitelstva obce vykonával funkci jen po část měsíce, náleží mu za tento měsíc odměna ve výši jedné třicetiny jeho odměny a počtu kalendářních dnů, po které funkci v daném měsíci vykonával.“

Při výpočtu poměrné části odměny tj. za 1 den v 10/2018 byla odměna chybně vypočtena, a to poměrnou částí skutečných dnů v měsíci (31/1). Tímto došlo k nedoplatku u starosty obce ve výši 39 Kč a u místostarostky obce 21 Kč.

Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna

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

Porušení právního předpisu:

Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 7 odst. 2

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou výpisu z katastru nemovitostí bylo zjištěno, že obec vede na základě uzavřené Smlouvy o zřízení zástavního práva ze dne 23.12.2002 s právními účinky od 23.12.2002 zástavu ve výši 900.000 Kč na pozemkové parcele č. 16/4, kdy oprávněnou osobou je Sbor jednoty bratské Česká Lípa (IČO 46750517). Tato zástava není vedena v účetnictví na podrozvahovém účtu ve výkaze Příloha. Tím došlo k nesouladu mezi skutečným a účetním stavem.

Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna

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:

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 byla zveřejněna na profilu zadavatele 11.7.2017.

Zjištěný nedostatek nelze odstranit - zveřejněno dodatečně.

Název opatření: Opatření ke zjištěné chybě a nedostatku z dílčího přezkoumání hospodaření obce.

Opatření splněno dne: 12.11.2018

Popis přijatého opatření: Starosta obce pověřil místostarostku k pravidelným kontrolám profilu zadavatele s tím, aby se v budoucnu zabránilo podobným pochybením.

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2018

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

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

- starostovi a místostarostce byla měsíční odměna poskytnuta v rozporu se zákonem, odměny byly vyplaceny v nižších částkách, vznikly tak nedoplatky odměn.
- skutečný stav majetku nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí - v podrozvahové evidenci nebylo vedeno existující zástavní právo dle výpisu z katastru nemovitostí ve výši 900.000 Kč.

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 0,79 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 21,99 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 4,50 %

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 8.4.2019

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Mgr. Gabriela Lešáková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....
podpis kontrolora

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 statutárnímu 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 o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
- nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace,
- neuskutečnila veřejné zakázky malého rozsahu (§ 27 zák. č. 134/2016 Sb.).

Poučení:

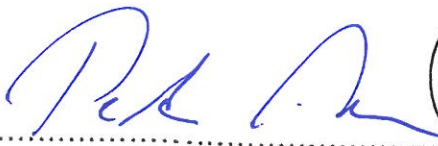
Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy 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 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 15 stran po jejím projednání a seznámení převzal starosta obce Petr Vrba.

Petr Vrba
starosta obce


.....
Razítko, podpis, dne



Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu obce Chotovice na rok 2018 byl zveřejněn v souladu s § 11 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů v období od 29.11.2017 do 18.12.2017 na úřední desce a na internetových stránkách obce. Návrh obsahoval rozpočtové příjmy ve výši 4.010.400 Kč a výdaje 4.623.602 Kč včetně splátek úvěru ve výši 257.148 Kč a zapojením financováním z vlastních prostředků ve výši 870.350 Kč. Rozpočet byl navržen jako *schodkový*.

Pravidla rozpočtového provizoria

Obec nepracovala v režimu rozpočtového provizoria. Rozpočet na rok 2018 byl schválen v závěru roku 2017.

Rozpočtová opatření (RO)

K 31.12.2018 provedla obec změny rozpočtu:

- RO č. 1 schválené usnesením zastupitelstva č. 2/2018/B ze dne 26.4.2018 - zveř. 27.4.2018
- RO č. 2 schválené usnesením zastupitelstva č. 3/2018/B ze dne 12.6.2018 - zveř. 13.6.2018
- RO č. 3 schválené usnesením zastupitelstva č. 4/2018/A ze dne 4.9.2018 - zveř. 5.9.2018
- RO č. 4 schválené usnesením zastupitelstva č. 5/2018/A ze dne 3.10.2018 - zveř. 4.10.2018
- RO č. 5 schválené usnesením zastupitelstva č. 7/2018/8 ze dne 18.12.2018 - zveř. 19.12.2018
- RO č. 6 *provedl starosta obce** dle usn. č. 7/2018/9 ze dne 18.12.2018 - zveř. 2.1.2019

**) Zastupitelé usnesením č. 7/2018/9 pověřili starostu obce k provedení rozpočtového opatření na konci roku 2018 do max. výše 150.000 Kč. S provedením rozpočtové změny bylo zastupitelstvo obce seznámeno dne 22.1.2019.*

Rozpočtová opatření se do vývoje rozpočtu promítla takto (v Kč):

	příjmy	výdaje	financování
schválený rozpočet	4.010.400,00	4.623.602,00	613.202,00
rozpočtová změna č. 1	317.008,00	341.108,00	24.100,00
rozpočtová změna č. 2	427.000,00	807.000,00	380.000,00
rozpočtová změna č. 3	532.075,00	532.075,00	0,00
rozpočtová změna č. 4	796.200,00	482.000,00	-314.200,00
rozpočtová změna č. 5	110.000,00	110.000,00	0,00
rozpočtová změna č. 6	15.000,00	15.000,00	0,00
upravený rozpočet	6.207.683,00	6.910.785,00	703.102,00

Schválená rozpočtová opatření byla rozepsána a promítnuta do výkazu o plnění rozpočtu FIN 2-12 M ve správné výši a byla zveřejněna na internetových stránkách obce.

Schválený rozpočet

Rozpočet obce na rok 2018 schválilo zastupitelstvo obce 15.12.2017 usnesením č. 9/2017/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 *schodkový*. Rozpočet byl schválen v rozsahu zveřejněného návrhu v hodnotách příjmů a výdajů (v Kč):

příjmy celkem	4.010.400
výdaje celkem	4.623.602
financování	870.350 (položka 8115 - vlastní zdroje)
	-257.148 (položka 8124 - splátky úvěru)

Schválený rozpočet byl rozepsán podle požadavků rozpočtové skladby do výkazu FIN 2-12 M a byl zveřejněn na úřední desce 18.12.2017.

Střednědobý výhled rozpočtu

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, 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

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2017 včetně Zprávy o přezkoumání hospodaření za rok 2017 byl projednán v zastupitelstvu obce dne 26.4.2018 - usn.č. 2/2018/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 2017 byl zveřejněn od 10.4.2018 do 26.4.2018,
- *schválený závěrečný účet* včetně Zprávy o přezkoumání hospodaření za rok 2017 byl zveřejněn 27.4.2018 do doby schválení závěrečného účtu za rok 2018.

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

Bankovní výpis

V roce 2018 obec používala 3 běžné účty se stavy k 31.12.2018:

KB č. 24025421/0100 se zůstatkem ve výši	109.051,08 Kč (bankovní výpis č. 85)
ČNB č. 94-1712421/0710 se zůstatkem	103.421,52 Kč (bankovní výpis č. 29)
ČS č. 3997644329/0800 se zůstatkem	144.185,23 Kč (bankovní výpis č. 012)
Celkem účet 231 - Běžný účet	356.657,83 Kč

ČS č 35-3997644329 (*hostinská činnost*) se zůstatkem **5.771,06 Kč** (bankovní výpis č. 012)

Účet 451 - Dlouhodobý úvěr

ČS č. 389535459/0800 ve výši **1.028.556 Kč** (bankovní výpis č. 012)

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“).

Stavy prostředků na běžných účtech a úvěrovém účtu souhlasily s údaji ve výkazu Rozvaha, Výkaze pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M k 31.12.2018 a byly ověřeny inventarizací.

Hlavní kniha

Byla předložena *obratová předvaha* za období 1 - 12/2018.

Inventurní soupis majetku a závazků

Kontrola byla předložena „*Směrnice na organizační zajištění a způsob provedení inventarizace - plán inventur k 31.12.2018*“, která obsahovala harmonogram provedení inventur v rámci řádné inventarizace, okamžik zahájení a ukončení inventarizací, jmenování dílčí a hlavní inventarizační komise.

Zastupitelstvo obce dne 18.12.2018 schválilo složení inventarizační komise a plán inventur. Periodická inventura majetku obce pro inventarizační položky byla zahájena dne 19.12.2018 a ukončena k 31.1.2019.

Termín zpracování inventarizační zprávy stanoven do 31.1.2019.

Členové inventarizační komise byli proškoleni dne 19.12.2018, podpisové vzory byly součástí zápisu z proškolení.

Inventurní soupisy obsahovaly podpisy odpovědných osob za provedení inventarizace a starosty obce.

Inventarizační zpráva byla vypracována v souladu s vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů dne 18.1.2019. Obsahovala IČO, popis majetku, datum zahájení a ukončení inventury vč. podpisových záznamů odpovědných osob.

Byly prověřeny stavy majetku k datu 31.12.2018 uvedené v inventurních soupisech se stavy uvedenými v účetnictví, ve výkazu Rozvaha a v podrozvahové evidenci.

Na účtu 311 - odběratelé byly analyticky vedeny pohledávky:

- za pronájem nebytových prostor (účet - 311 0100 ve výši 8.000 Kč),
- vystavené faktury (účet - 311 0110 ve výši 58.918,82 Kč),
- hřbitov (účet - 311 0150 ve výši 1.300 Kč).

Na účtu 321 - dodavatelé byly analyticky vedeny závazky:

- neuhrazené faktury (321 0001) ve výši 23.300 Kč,
- neuhrazené faktury (321 0002) ř. 30 (obec) v celkové výši 145.326,64 Kč (jedná se o 6 faktur splatných v lednu 2019 č. 138, 146 - 150),
- neuhrazené faktury (321 0100) ve výši 12.813 Kč.

Kontrolou výpisu z katastru nemovitostí bylo zjištěno, že Obec Chotovice vede na základě uzavřené Smlouvy o zřízení zástavního práva ze dne 23.12.2002 s právními účinky od 23.12.2002 zástavu ve výši 900.000 Kč, a to na pozemkové parcele č. 16/4, kdy oprávněnou osobou je Sbor jednoty bratské Česká Lípa (IČO 46750517). Tato zástava **není vedena na podrozvahovém účtu ve výkaze Příloha. Tím došlo k nesouladu mezi skutečným a účetním stavem.**

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur je vedena účetním obce v modulu GORDIC. K 31.12.2018 bylo přijato a zaúčtováno celkem 150 došlých faktur - *obec*, 132 došlých faktur - *hospoda* a 9 došlých faktur - *les* (ve třech řadách 30 - *obec*, 31 - *les*, 32 - **poukazy obec** (*krátkodobé závazky*), 34 - *hostinská činnost* a 36 **poukazy hostinská činnost** - (*krátkodobé závazky př. OSA*)).

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 ověřeno účtování a úhrady faktur v měsíci 9/2018 - ř. 30 *obec* (ev. č. 87 - 111) a 12/2018 (ev.č. 132 - 150, v měsících 1/2018 - 12/2018 - ř. 31 *les* (ev. č. 1 - 9) a v měsíci 8/2018 - 12/2018 ř. 34 *hostinská činnost* (ev. č. 81 - 132). Ověřením věcné i formální správnosti nebyly zjištěny nedostatky.

Kniha odeslaných faktur

Kniha vydaných faktur je vedena v modulu GORDIC. K 31.12.2018 byly vystaveny:

- 2 faktury - *hostinská činnost (pronájem sálu restauračního zařízení a občerstvení)*,
- 6 faktur - *lesní hospodářství (prodej dřeva, palivové dříví)*,
- 7 faktur - *obec (EKO -KOM, a.s. - za tříděný odpad, SČVaK Teplice a dále úhrada - změna územního plánu)*.

Kniha odeslaných faktur slouží zároveň jako evidence pohledávek. Kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

Odměňování členů zastupitelstva

Výše odměn pro neuvolněné zastupitele, předsedy a členy výborů, vyplácené od 1.1.2018 byly stanoveny dle zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů a nařízení vlády 318/2017 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, ve znění pozdějších předpisů. *Obec k 1.1.2014 vykazovala 161 obyvatel a k 1.1.2018 bylo celkem 159 obyvatel.*

Stanovení odměn bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 15.12.2017 usn. č. 9/2017/G s tím, že členové zastupitelstva, předsedové a členové výborů budou vykonávat mandát bez nároku na odměnu a odměna místostarostky byla stanovena v plné výši dle zákonné úpravy.

Dne 31.10.2018 (*ustavující zasedání*) byly schváleny odměny s tím, že neuvolnění členové zastupitelstva, předsedové, členové finančního a kontrolního výboru budou vykonávat svou funkci nadále bez nároku na odměnu a dlouhodobě neuvolněná místostarostka bude pobírat odměnu v plné výši dle zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů a nařízení vlády 318/2017 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, ve znění pozdějších předpisů.

Kontrolou mzdových listů za rok 2018 bylo zjištěno, že v měsíci říjnu 2018 byla chybně vyplacena odměna uvolněnému starostovi a neuvolněné místostarostce, a to **v nižší částce, než náležela**. Odměna náležela od 31.10.2018. Pokud člen zastupitelstva obce vykonával funkci jen po část měsíce, náleží mu za tento měsíc odměna **ve výši jedné třicetiny** jeho odměny a počtu kalendářních dnů, po které funkci v daném měsíci vykonával. Při výpočtu poměrné části odměny za 1 den v 10/2018 byla odměna chybně vypočtena, a to poměrnou částí skutečných dnů v měsíci (31). Tímto došlo k nedoplatku u starosty obce ve výši 39 Kč a u místostarostky obce ve výši 21 Kč.

Pokladní kniha (deník)

Pokladna obce byla zpracována v 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. Součet zůstatků *hlavní pokladny* (12.316 Kč) a pokladny *hospoda* (27.835 Kč) k 31.12.2018 ve výši 40.151 Kč byl shodný s údajem ve výkaze Rozvaha - účet 261. Zůstatek hlavní pokladny ve výši 12.316 Kč souhlasil s výkazem FIN 2-12 M ř. 6040.

Obec používala 2 vzestupné číselné řady pro příjmové a výdajové pokladní doklady:

- k 31.12.2018 v **hlavní pokladně** vydáno 374 dokladů (kontrolovány doklady č. 283 - č. 306 a č. 351 - 374),
- k 31.12.2018 v **pokladně hospoda** vydáno 677 dokladů (kontrolovány doklady č. 498 - 529 a č. 640 - 677).

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 902 byl evidován jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek obce ve výši 237 tis Kč. Na účtu 909 byl evidován ostatní majetek obce ve výši 43.691 tis. Kč.

Rozvaha

Majetek obce

Kontrola byla předložena Rozvaha k 31.12.2018. Stálá aktiva činila v *netto* vyjádření 17.763 tis. Kč. Převážnou část dlouhodobého majetku tvořily nemovitosti (účet 021 a 031) v zůstatkové ceně 14.269 tis. Kč, tj. cca 80 % hodnoty stálých aktiv. Obec v kontrolovaném období neevidovala žádné dlouhodobé pohledávky.

K účtu 311 - Odběratelé obec neúčtovala o opravných položkách. K účtu 315 - Jiné pohledávky z vlastní činnosti vykazala obec opravné položky ve výši 12.885 Kč.

Celková výše majetku v brutto vyjádření činila 20.937 tis. Kč, z toho na peněžních účtech v bance obec vykazovala 357 tis. Kč (*od 1.1.2018 do 31.12.2018 došlo ke snížení o 1.800 tis. Kč*).

Na účtu 069 - Ostatní dlouhodobý finanční majetek jsou vedeny akcie ve výši 841 tis. Kč. Jedná se o dvě akcie SČVs v celkové hodnotě 821 tis. Kč a jednu akci v hodnotě 20 tis. Kč České spořitelny, a.s. Kontrolou stanovených vazeb na tomto výkazu nebyly zjištěny nedostatky.

*) Ke snížení finančních prostředků na účtech obce došlo zejména v důsledku opravy propustku (359 tis. Kč - nepředpokládaný výdaj) a *dalšími úhradami související s prodejem pozemků* - materiál na vodovod (317 tis. Kč), odvodnění (146 tis. Kč), prodloužení komunikace (198 tis. Kč), úprava valu (106 tis. Kč). Dalším podstatným výdajem byla úhrada odchodného starosty obce.

Cizí zdroje - závazky

Stav k	12/2018	12/2017
Stav celkem	10.081.622,75	9.540.474,37
z toho (vyjmuto):		
- dlouhodobý úvěr	1.028.556,00	1.285.704,00
- závazky k dodavatelům	158.139,64	68.405,26
- závazky k zaměstnancům	131.407,00	82.113,00
- zúčtování SZ a ZP	35.220,00	31.037,00
- daně	12.170,00	8.622,00
- zálohy na transfery	3.760.122,09	3.453.576,09
- časové rozlišení	142.770,00	123.580,00

Skutečnosti, vztahující se k majetku:

c) další skutečnosti, vztahující se k majetku

- obec nehospodařila s majetkem ve vlastnictví státu,
- zástavy majetku v *kontrolovaném období* nebyly poskytnuty,
- obec svým majetkem neručila za závazky třetích osob.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Při naplnění příjmů rozpočtu po změnách k 31.12.2018 na 105,84 % (6.570 tis. Kč) a čerpání výdajů rozpočtu po změnách v objemu 89,52 % (6.187 tis. Kč) bylo vykázáno záporné saldo příjmů a výdajů v objemu 1.540 tis. Kč (*údaje uvedené po konsolidaci v Kč*):

	schv. rozpočet	rozpočet po změnách	skutečnost	% Sk/RU
příjmy	4.010.400,00	6.207.683,00	6.570.362,58	105,84
výdaje	4.623.602,00	6.910.785,00	6.186.712,83	89,52
financování	613.202,00	703.102,00	1.539.600,25	x

Údaje o rozpočtu a jeho změně uvedené ve výkazu odpovídaly schváleným materiálům ZO.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolou výkazu zisku a ztráty za období 1 - 12/2018 bylo zjištěno, že výsledek běžného účetního období vykázal ztrátu 2.121.754,23 v *hlavní činnosti* a zisk 9.670,05 Kč v *hospodářské činnosti* (celkem ztráta 2.112.084,18 Kč). Výkaz zisku a ztráty vykazoval objemy (v Kč):

	hlavní činnost	hospodářská činnost
náklady celkem	6.140.190,71	1.424.699,51
<u>výnosy celkem</u>	<u>4.018.436,48</u>	<u>1.434.369,56</u>
výsledek hospodaření		
běžného účetního období	-2.121.754,23	9.670,05

Výsledek hospodaření uvedený ve výkazu souhlasil s údajem v rozvaze. Hospodářská činnost byla provozována a ve výkazu byla uvedena.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Dle sdělení vedení obce nebyly poskytnuty žádné dotace.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Položka 4112

Na základě *Oznámení o převodu finančních prostředků* ze dne 9.1.2018 byly na základě pokynů z Ministerstva financí poukázány neinvestiční účelové finanční prostředky na zajištění výdajů vzniklých v souvislosti s *volbou prezidenta České republiky* konaných v lednu 2018. Výše dotace činila **22.000 Kč**. Čerpáno bylo celkem 9.264 Kč. Závěrečné vyúčtování bylo vypořádáno 15.2.2019 (BV. č. 13 ČS). Vratka činila 12.736 Kč. Přijatý transfer ze státního rozpočtu byl účtován s ÚZ 98008, položka 4111.

Na základě *Oznámení o převodu finančních prostředků* ze dne 24.9.2018 byly na základě pokynů z Ministerstva financí ze dne 17.9.2018 poukázány neinvestiční účelové finanční prostředky na zajištění výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb zastupitelstev obcí, konaných ve dnech 5.- 6. října 2018. Výše dotace činila **30.000 Kč**. Přijatý transfer ze státního rozpočtu byl účtován s ÚZ 98187, položka 4111. Závěrečné vyúčtování bylo vypořádáno 15.2.2019 (BV. č. 13 ČS). Vratka činila 21.476 Kč.

Položka 4112

- dotace na souhrnný finanční vztah státního rozpočtu k rozpočtům obcí pro rok 2018 v celkové výši 60.900 Kč. K 31.12.2018 přijato **60.900 Kč** tj. 100 % z celkové částky (*výkon veřejné správy*).

Položka 4116

Dohoda o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací a poskytnutí příspěvku č. CLA – V – 42/2017 ze 25.7.2017 na 2 pracovní místa - *dělník pro úklid a údržbu obce*, na dobu od 1.9.2017 do 31.8.2018.

Na základě Dodatku č. 1 k Dohodě CLA - VZ - 16/2017 ze 25.7.2017 uzavřeného ze dne 30.10.2017 byly pracovní příležitosti rozšířeny o 1 pracovní místo na období od 1.9.2017 do 31.8.2018.

V roce 2018 Obec Chotovice přijala prostřednictvím Úřadu práce ČR, Česká Lípa příspěvek na aktivní politiku zaměstnanosti **částku 73.549 Kč**. Přijatý transfer ze státního rozpočtu byl účtován s ÚZ 13013, položka 4116.

Obec obdržela na základě uzavřené rozhodnutí o poskytnutí dotace na akci *Obnova historických krajinných struktur II. etapa - Chotovice* ze dne 14.8.2017 z Operačního programu životního prostředí 2014 - 2020 - Ministerstva životního prostředí část dotace v roce 2018 ve výši **283.108 Kč** s ÚZ 15011, položka 4116 (jednalo se o doplatek za rok 2017 s následným souhrnem financování do roku 2020 - 5 letá udržitelnost).

Na základě rozhodnutí KÚ LK ze dne 14.11.2018 byl obci poskytnut finanční příspěvek ve výši **24.400 Kč**. Finanční příspěvek byl poskytován ze státního rozpočtu, kapitoly Ministerstva zemědělství a byl účtován s ÚZ 29014, položka 4116. Částku obec obdržela dne 4.12.2018 na účet č. 94 - 1712421/0710 ČNB - BV č. 27.

Položka 4122

Na základě Smlouvy o poskytnutí účelové dotace z lesnického fondu Libereckého kraje č. OLP/367/2018 byla obci poskytnuta dotace *na hospodaření v lesích* ve výši **9.495 Kč**. Projekt byl realizován. Účelu dotace bylo dosaženo před poskytnutím dotace. Uvedenou částku obec obdržela dne 24.5.2018 (*bankovní výpis ČS č. 005*).

Smlouvy nájemní

Obec Chotovice uzavřela 2.1.2018 nájemní smlouvu s fyzickou osobou o nájmu bytu 2+kk, a to na dobu neurčitou se sjednaným měsíčním nájemným ve výši 4.960 Kč.

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,
- 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 31.12.2018 činil 1.028.556 Kč.

Smlouvy zástavní

Obec Chotovice na základě *Smlouvy o zřízení zástavního práva* ze dne 23.12.2002 s právními účinky od 23.12.2002 vede ve výpisu katastru nemovitostí zástavu ve výši 900.000 Kč, a to na pozemkové parcele č. 16/4, kdy oprávněnou osobou je Sbor jednoty bratské Česká Lípa (IČO 46750517). Tato zástava **není vedena** na podrozvahovém účtu ve výkaze Příloha (viz kapitola *Inventurní soupis majetku a závazků str. 9*).

Dokumentace k veřejným zakázkám

Dle sdělení vedení obce nebyla v kontrolovaném období realizována žádná veřejná zakázka.

Vnitřní předpis a směrnice

Obec zpracovala následující vnitřní směrnice:

- Oběh účetních dokladů,
- Inventarizace ze dne 19.12.2018,
- Poskytování cestovních náhrad,
- Systém náležité péče (*vytěžené dřevo - uvedené na trh*).

V kontrolovaném období nedošlo ke změnám okruhu směrnic.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Kontrolovány byly zápisy z 15.12.2017 (*schvalování rozpočtu na rok 2018*) a ze zasedání z roku 2018 (6.3., 26.4., 12.6., 4.9., 3.10. 31.10. - *ustavující zasedání* a 18.12.). Zápisy byly vedeny v souladu s § 95 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů.

Peněžní fondy územního celku - pravidla tvorby a použití

Obec v roce 2018 netvořila žádné peněžní fondy.

Finanční a kontrolní výbor

Jednání *kontrolního výboru* se uskutečnila ve dnech 7.2., 3.9., 23.10. a 11.12.2018.

Předmětem projednání zejména bylo:

- projednání návrhu střednědobého výhledu,
- oprava obecního traktoru,
- projednání dotace na nákup kontejnerů,
- kácení a revitalizace vybraných stromů,
- inventarizace, údržba dětského hřiště, rozpočtové změny.

Jednání *kontrolního výboru* se uskutečnila ve dnech 31.3., 12.6. a 28.8.2018.

Předmětem projednání bylo:

- kontroly přijatých faktur, hlavní pokladny, pokladního zůstatku hlavní pokladny a pokladny hospody,
- kontrola odvodů na sociální a zdravotní pojištění a odvodů.

Jedno jednání finančního a kontrolního výboru se uskutečnilo společně - 27.9.2018.

Schválení účetní závěrky

Účetní závěrku obce za rok 2017 schválilo zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 26.4.2018 usnesením č. 2/2018/A dle vyhlášky č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek, ve znění pozdějších předpisů. Doložen *Protokol o schválení účetní závěrky* ze dne 26.4.2018.