



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: LK-0057/21/Hni

## ZPRÁVA o výsledku přezkoumání hospodaření obce Chotovice, IČO 00831590, za rok 2021

Přezkoumání hospodaření obce Chotovice za rok 2021 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 8. 9. 2021.

Přezkoumané období od 1. 1. 2021 do 31. 12. 2021.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 22. 9. 2021.
2. Závěrečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 11. 5. 2022.

Přezkoumání vykonala:

Ing. Nikol Hnízdilová, kontrolor pověřený řízením přezkoumání, ev. č. 1007.

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-0057/21/Hni dne 7. 9. 2021.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 11. 5. 2022.

Popis úkonu: seznámení starosty obce s výsledky kontroly.

**Při přezkoumání byli přítomni:** Ing. Ota Pour – starosta obce,  
Zuzana Mráčková – místostarostka obce,  
Jaroslav Holub – účetní obce.

T +420 485 226 673 E nikol.hnizdilova@kraj-lbc.cz

## **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 hospodaří 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 2021**

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

**A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2021**

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

**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:**

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.

**Nedostatek nelze zpětně napravit, v kontrolovaném roce 2021 se chyba neopakovala.**

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.

**Nedostatek nelze zpětně napravit, v kontrolovaném roce 2021 se chyba neopakovala.**

**C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2021**

**C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 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.

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

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku ..... 3,75 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 8,06 %
- 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 25. 5. 2022

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Ing. Nikol Hnízdilová

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Nikol Hnízdilová

Digitální podpis:  
25.05.2022 10:02

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 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 majetkové vklady,
- a neuskutečnila veřejné zakázky malého rozsahu (§ 27 zák. č. 134/2016 Sb.).

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 13 stran po jejím projednání a seznámení převzal starosta obce Ing. Ota Pour.

Ing. Ota Pour  
starosta obce

razítko, podpis, dne



## **Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021.**

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

### **Návrh rozpočtu**

Návrh rozpočtu na rok 2021 byl zveřejněn od 1. 12. 2020, dosud webových stránkách obce. Rozpočet byl navržen jako přebytkový a počítal se splátkami úvěru ve výši 257.148 Kč (pol. 8124):

Příjmy	3.729.600 Kč
Výdaje	3.472.452 Kč
Financování	-257.148 Kč

### **Pravidla rozpočtového provizoria**

Pravidla rozpočtového provizoria nebyla uplatněna z důvodu včasného schválení rozpočtu na rok 2021 před koncem roku 2020.

### **Rozpočtová opatření**

K 31. 12. 2021 bylo projednáno a schváleno 6 rozpočtových opatření (dále jen RO):

RO č. 1 schválené zastupitelstvem obce (dále jen ZO) usnesením č. 2/2021/3 dne 15. 4. 2021, zveřejněné 19. 4. 2021,

RO č. 2 schválené ZO usnesením č. 3/2021/5 dne 30. 6. 2021, zveřejněné 10. 7. 2021,

RO č. 3 schválené ZO usnesením č. 5/2021/5 dne 19. 10. 2021, zveřejněné 20. 10. 2021,

RO č. 4 schválené ZO usnesením č. 6/2021/11 dne 9. 11. 2021, zveřejněné 10. 11. 2021,

RO č. 5 schválené ZO usnesením č. 7/2021/5 dne 14. 12. 2021, zveřejněné 15. 12. 2021.

RO č. 6 schválené starostou obce\* dne 31. 12. 2021, RO nebylo zveřejněno z důvodu schválení rozpočtu na rok 2022 dne 14. 12. 2021 a zveřejněného dne 15. 12. 2021.

\* ZO pověřilo dne 14. 12. 2021 usnesením č. 7/2021/8 starostu v případě potřeby provést RO v max. výši 300.000 Kč.

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

	Příjmy	Výdaje	Financování
Schválený rozpočet	3.547.700	3.290.552	-257.148
RO č. 1	982.700	566.479	-416.221
RO č. 2	424.220	340.909	-83.311
RO č. 3	683.178	678.500	-4.678
RO č. 4	170.500	34.000	-136.500
RO č. 5	220.911	305.000	84.089
RO č. 6	96.000	102.800	6.800
Rozpočet po změnách	6.125.209	5.318.240	-806.969

Kontrolou ověřeno promítnutí RO do výkazu FIN 2 – 12 M k 31. 12. 2021.

### **Schválený rozpočet**

Rozpočet na rok 2021 byl schválen ZO dne 21. 12. 2020 usnesením č. 8/2020/14 jako přebytkový v souhrnných objemech:

Příjmy	3.547.700 Kč
Výdaje	3.290.552 Kč

Financování -257.148 Kč (pol. 8124 – splátky úvěru)

Schválený rozpočet byl zveřejněn od 21. 12. 2020 a jeho data byla pořízena do výkazu FIN 2 – 12 M pro hodnocení rozpočtu.

#### **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

Dne 14. 12. 2021 ZO schválilo usnesením č. 7/2021/3 střednědobý výhled rozpočtu na období 2022 – 2025. Návrh střednědobého výhledu byl zveřejněn od 29. 11. 2021 do 15. 12. 2021. Schválený Střednědobý výhled byl zveřejněn 15. 12. 2021 a předpokládal vývoj v následujících objemech (v Kč):

Rok	Příjmy	Výdaje	P - V
2022	3.853.000	4.110.448	-257.148
2023	4.020.800	4.020.800	0
2024	4.210.000	4.210.000	0
2025	4.378.000	4.378.000	0

#### **Závěrečný účet**

Závěrečný účet obce za rok 2020 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020 (dále jen Zpráva) byl projednán v ZO dne 30. 6. 2021 usnesením č. 3/2021/15 se závěrem „s výhradou“, dle zápisu ze zasedání ZO byli zastupitelé a přítomní občané seznámeni s přijatými opatřeními k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o přezkoumání hospodaření za rok 2020. Zveřejnění:

- návrh závěrečného účtu včetně Zprávy byl zveřejněn od 14. 6. 2021 do 1. 7. 2021,
- schválený závěrečný účet a Zpráva byly zveřejněny od 10. 7. 2021.

#### **Bankovní výpis**

V roce 2021 obec měla zřízeny následující bankovní účty se stavy dle bankovních výpisů (dále jen BV) k 31. 12. 2021:

KB č. ú. 24025421/0100	1.104.089,00 Kč (BV č. 12)
ČNB č. ú. 94-1712421/0710	369.807,37 Kč (BV č. 38)
ČS č. ú. 3997644329/0800	291.455,24 Kč (BV č. 012)
<b>Celkem</b>	<b>1.765.351,61 Kč</b>

Stav účtu 231 – *Základní běžný účet územních samosprávných celků* Rozvahy v celkové výši 1.765.351,61 Kč odpovídal zůstatkům uvedeným na BV, výkazu FIN 2 – 12 M o plnění rozpočtu (ř. 6010 a 6030) a Obrátové předvaze k 31. 12. 2021.

ČS č. ú. 35-3997644329 (hostinská činnost) 2.707,12 Kč (BV č. 012)

Stav účtu 241 – *Běžný účet Rozvahy* ve výši 2.707,12 Kč odpovídal zůstatku uvedeném na BV a v Obrátové předvaze k 31. 12. 2021.

#### Dlouhodobý úvěr

ČS č. 389535459/0800

-257.112 Kč (BV č. 012)

Stav účtu 451 – *Dlouhodobé úvěry Rozvahy* ve výši 257.112 Kč odpovídal zůstatku uvedeném na BV a v Obrátové předvaze k 31. 12. 2021.

ČNB č. 2006-1712421/0710 se zůstatkem 0,00 Kč (účet určený pro účtování dotace na akci „I/9 Chotovice – chodník; I/ oblast A – chodník, autobus. zast. a 2 x 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 pracovníci „Chotovické hospody“ ze dne 15. 5. 2020, dále s účetním ze dne 1. 11. 2018, s místostarostkou ze dne 10. 9. 2021 a se starostou obce ze dne 10. 9. 2021.

#### **Hlavní kniha**

Byla předložena Obrátová předvaha za období 1 – 12/2021.

#### **Inventurní soupis majetku a závazků**

K provedené inventarizaci majetku a závazků k 31. 12. 2021 byly kontrola předloženy následující dokumenty:

- Směrnice pro provedení inventarizace obce Chotovice účinná od 1. 12. 2021, zahájení inventury dne 17. 12. 2021, ukončení inventury dne 31. 1. 2022, Příloha č. 1 Směrnice na organizační zajištění a způsob provedení inventarizace – Plán inventur platný od 17. 12. 2021 do 31. 1. 2022, uvedení členové inventarizační komise, Podpisové vzory inventarizační komise ze dne 17. 12. 2021,
- Zápis o instruktáži (proškolení) všech členů inventarizačních komisí jmenovaných k provedení inventarizace za rok 2021 ze dne 17. 12. 2021,
- Inventurní soupisy k používaným účtům,
- Inventarizační zpráva obce Chotovice za rok 2021 ze dne 31. 1. 2022, dle které nebyly zjištěny inventarizační rozdíly.

#### **Kniha došlých faktur**

Knihy došlých faktur byly vedeny v modulu GOR – KDF, GORDIC, pro přijaté faktury byly vedeny 3 číselné řady (30000x – obec, 31000x – lesy, 34000x – hostinská činnost). K 30. 6. 2021 bylo přijato a zaúčtováno celkem 81 došlých faktur – obec (plus 2 chybně zařazené do řady 34 – les), 15 došlých faktur – hostinská činnost a 5 došlých faktur – les (v knize faktur je evidováno 7 faktur, ale 2 faktury nepatří do dané číselné řady). Kontrolou byly ověřeny faktury č. 300050 – 300070 (z toho č. 51, 52, 54, 57 a 64 byly hrazeny po splatnosti), 310001 – 310007, 340001 – 340011 vč. úhrad v bance a v pokladně. U každé faktury byl přiložen dokument *Likvidace a návrh zaúčtování faktury* se zaúčtováním a podpisy odpovědných osob. Zůstatek na účtu 321 – *Dodavatelé* byl vykázán ve výši -21.186,63 Kč, záporná hodnota byla dle vyjádření účetního způsobena vyúčtováním záloh za energie.

K 31. 12. 2021 bylo evidováno celkem 165 dodavatelských faktur – obec (dokladová řada č. 300001 – 300165, z toho 1 zálohová faktura) v celkovém objemu 1.677.745,33 Kč, 9 dodavatelských faktur – les (dokladová řada č. 310001 – 310009) v objemu 174.824,59 Kč a 23 dodavatelských faktur – hostinská činnost (dokladová řada č. 340001 – 340023) v objemu 68.544,66 Kč. Dle předložené knihy přijatých faktur byly všechny faktury k rozvahovému dni uhrazeny, zůstatek na účtu 321 – *Dodavatelé* v Rozvaze k 31. 12. 2021 byl vykázán ve výši 0 Kč, stav účtu byl ověřen dokladovou inventurou. Kontrolovány byly faktury č. 300150 – 165 a jejich úhrada ČS BV č. 012, faktura č. 165 ve výši 267.878,18 Kč byla uhrazena po datu splatnosti (splatná 1. 9. 2021) a faktury č. 310008 – 310009, ČS BV č. 008 a 010.

### **Knihy odeslaných faktur**

Knihy vydaných faktur byla vedena v modulu GOR – KOF, GORDIC. K 30. 6. 2021 bylo vystaveno 7 faktur, zůstatek na účtu 311 – *Odběratelé* ve výši 17.618,59 Kč představoval neuhrazené 3 faktury č. 400001 – 400003 v době splatnosti ve výši 16.568,59 Kč a 1.050 Kč představoval pohledávku vztahující se ke hřbitovu.

K 31. 12. 2021 bylo evidováno celkem 14 vystavených faktur (5 faktur v dokladové řadě č. 2021410001 – 2120410005 – les, 6 faktur v dokladové řadě č. 400001 – 400006 – obecní úřad, 2021420001 – hostinská činnost a 2122030001 – 2122030002 – Hradecká lesní a dřevařská společnost a. s.) v celkovém objemu 435.621,06 Kč, všechny faktury nebyly uhrazeny. Zůstatek na účtu 311 – *Odběratelé* k 31. 12. 2021 ve výši 73.876,50 Kč představoval neuhrazené faktury č. 400001, 400002, 400005, 400006 a 2021410004 za 69.136,50 Kč, pohledávku vztahující se ke hřbitovu ve výši 1.050 Kč a pronájem nebytových prostor ve výši 3.690 Kč, stav účtu byl ověřen dokladovou inventurou. Kontrolovány byly faktury č. 2021410003 a 5, úhrada ČS BV č. 010, 011. Kontrolou bylo zjištěno, že obec nevystavila 2 faktury společnosti EKO-KOM, a. s. za zpětný odběr odpadu a využití odpadu z obalů, z důvodů chybějících Pokynů pro vystavení faktury na odměny za dvě čtvrtletí (změna v obsazení funkce starosty). Výše uvedené je v řešení.

### **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. Dne 17. 12. 2020 byla schválena usnesením č. 8/2020/3 změna výkonu funkce starosty z uvolněné na neuvolněnou s účinností od 1. 2. 2021. Usnesením č. 8/2020/4 byla stanovena odměna neuvolněného starosty ve výši 25.775 Kč a usnesením č. 8/2020/5 neuvolněné místostarostky ve výši 23.198 Kč od 1. 2. 2021. Kontrolou mzdových listů uvolněného a od 2/2021 neuvolněného starosty a neuvolněné místostarostky za období 1 – 6/2021 nebyly zjištěny nedostatky. Dne 25. 8. 2021 byla podána rezignace na funkci neuvolněného starosty a obcí bylo vyplaceno odchodné ve výši 3 měsíčních odměn vypočtených z výše odměny neuvolněného starosty, bylo doloženo *Odstoupení z funkce* ze dne 25. 8. 2021 a *Čestné prohlášení* z 10. 9. 2021.

Kontrolou mzdových listů uvolněného a od 2/2021 neuvolněného starosty (os. č. 94), nově zvoleného neuvolněného starosty (os. č. 143) a neuvolněné místostarostky (os. č. 24) za období 1 – 12/2021 nebyly zjištěny nedostatky.



### **Pokladní kniha (deník)**

Pokladní deníky byly zpracovány v programu GINIS Express – POK GORDIC. Pokladní limit obecní pokladny byl stanoven ve výši 140.000 Kč a pro pokladnu hospodářské činnosti (hospoda) byl stanoven ve výši 160.000 Kč, v kontrolovaném měsíci červnu nebyly limity překročeny. Obec používala 2 vzestupné číselné řady pro příjmové a výdajové pokladní doklady (dokladová řada u obecní pokladny 20000x a dokladová řada pro pokladnu hospodářské činnosti 21000x). Součástí pokladních dokladů byl vnitřní účetní doklad se zaúčtováním, užitím rozpočtové skladby a s podpisy odpovědných osob. Součet zůstatků obecní pokladny (53.480 Kč) a pokladny hospodářské činnosti (2.210 Kč) k 30. 6. 2021 ve výši 55.690 Kč byl shodný s údajem na účtu 261 – *Pokladna* ve výkaze Rozvaha. Zůstatek hlavní pokladny ve výši 53.480 Kč souhlasil s výkazem FIN 2 – 12 M ř. 6040. K 30. 6. 2021 bylo v obecní pokladně vydáno 164 dokladů (kontrolovány doklady č. 200155 – 164) a v pokladně hospodářské činnosti vydáno 112 dokladů (kontrolovány doklady č. 210107 – 112).

K 31. 12. 2021 bylo v Pokladním deníku vztahující se k hospodářské činnosti evidováno 329 pokladních dokladů (č. 210001 – 210329), zůstatek v pokladním deníku činil 14.217 Kč a souhlasil se zůstatkem na účtu 261.0010 v Obrátové předvaze. K 31. 12. 2021 bylo v pokladním deníku obce evidováno 303 pokladních dokladů (č. 200001 – 200303), zůstatek v pokladním deníku činil 66.184 Kč a souhlasil se zůstatkem na účtu 261.0300 v Obrátové předvaze a výkazu FIN 2 – 12 M ř. 6040. Kontrolovány byly pokladní doklady č. 210309 – 210329 v hospodářské činnosti a č. 200284 – 200303 z pokladny obecního úřadu.

### **Příloha rozvahy**

Kontrola byla předložena Příloha za období 1 – 12/2021. Podrozvahová evidence byla vedena na účtu 902 – *Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek* (248,9 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 výrazně nezměnily. Dle vyplněných údajů v části D. 4. a D. 5. obec vlastnila lesní porosty přesahující 10 ha – 752300 m<sup>2</sup> v ocenění 42.881.100 Kč, což nesouhlasilo s uvedenou částkou ocenění lesních pozemků s lesním porostem na účtu 909. Kontrola doporučuje ověřit výši ocenění lesních pozemků s lesním porostem vyplňovanou do části D.

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“ (hospodářská činnost – ztráta ve výši 324,5 tis. Kč).

### **Rozvaha**

Kontrola byla předložena Rozvaha za období 1 – 12/2021. Stálá aktiva po průčítované korekci činila 17.387,6 tis. Kč. Obec v kontrolovaném období neevidovala dlouhodobé pohledávky, evidovala dlouhodobé závazky v celkové výši 4.434 tis. Kč (dlouhodobý úvěr ve výši 257 tis. Kč a dlouhodobé přijaté zálohy na transfery ve výši 4.177 tis. Kč). Krátkodobé pohledávky byly vykázány ve výši 378,9 tis. Kč před korekcí, obec tvořila opravné položky (na účtu 194 zůstatek ve výši 3 tis. Kč a na účtu 192 zůstatek ve výši 7 tis. Kč), krátkodobé závazky byly vykázány ve výši 2.986,8 tis. Kč (z toho především 2.543 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 sestavuje dle vyjádření účetního starosta obce.

### Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Výkaz FIN 2 – 12 M sestavený k 31. 12. 2021 obsahoval následující hodnoty po konsolidaci (v Kč):

	Rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost	% RU
Příjmy	3.547.700,00	6.125.209,00	5.763.824,83	94,10
Výdaje	3.290.552,00	5.318.240,00	4.375.735,00	82,28
Financování	-257.148,00	-806.969,00	-1.388.089,83	x

Z výše uvedeného vyplývá, že při naplnění příjmů po změnách na 94,10 % (5.763,8 tis. Kč) a čerpání výdajů rozpočtu po změnách na 82,28 % (4.375,7 tis. Kč) bylo dosaženo kladného salda příjmů a výdajů v objemu 1.388 tis. Kč.

### Výkaz zisku a ztráty

Kontrola byl předložen Výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2021. Obec vykonávala hospodářskou činnost a ve výkazu byla uvedena. Za sledované období obec vykázala následující hodnoty (v Kč):

	Hlavní činnost	Hospodářská činnost	Celkem
Náklady	3.916.847,07	656.965,74	4.573.812,81
Výnosy	5.545.203,22	640.448,27	6.185.651,49
Výsledek hospodaření	1.628.356,15	-16.517,47	1.611.838,68

Výsledek hospodaření – celkový zisk ve výši 1.611,8 tis. Kč souhlasil s údajem uvedeným v Rozvaze.

### Darovací smlouvy

Darovací smlouva uzavřená dne 19. 10. 2021 mezi obcí (obdarovaný) a fyzickou osobou (dárce) na finanční dar ve výši 5.000 Kč na kulturní akce obce Chotovice. Přijetí daru bylo schváleno ZO dne 19. 10. 2021 usnesením č. 5/2021/3. Finanční dar byl přijat dne 22. 10. 2021, ČS BV č. 010.

Dne 30. 6. 2021 byla schválena ZO usnesením č. 3/2021/13a, b, c, d pomoc lidem obcí zasažených tornádem – Hrušky 5 tis. Kč, Moravská Nová Ves ve výši 5 tis. Kč, Lužice 5 tis. Kč a Mikulčice 5 tis. Kč. finanční prostředky byly odeslány dne 7. 7. 2021, ČS BV č. 007.

### Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Ve sledovaném období obdržela obec následující účelové dotace:

#### Položka 4111

- příspěvek ze státního rozpočtu z kapitoly Všeobecná pokladní správa státního rozpočtu ke zmírnění negativních dopadů působnosti zákona č. 95/2021 Sb., o kompenzačním bonusu pro rok 2021 na daňové příjmy obcí, ÚZ 98037, v celkové výši **33.706,19 Kč** (obec obdržela částku ve výši 6.574,92 Kč dne 21. 4. 2021 ČNB BV č. 9, částku ve výši 25.697,59 Kč dne 16. 7. 2021 ČNB BV č. 17, částku ve výši 1.433,68 Kč dne 18. 10. 2021 ČNB BV č. 28).
- Rozhodnutí Ministerstva financí o poskytnutí dotace – účelové neinvestiční prostředky na úhradu výdajů vzniklých obcím na území Libereckého kraje v souvislosti s konáním voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR konaných ve dnech 8. a 9. 10., konečné vyúčtování do 15. 2. 2022, ÚZ 98071, finanční prostředky ve výši **31.000 Kč** byly přijaty dne 1. 9. 2021, ČNB BV č. 22. Dle předloženého Finančního

vypořádání dotace nebyla v plné výši vyčerpana, **vrátka ve výši 13.672 Kč** byla odeslána dne 14. 2. 2022.

#### **Položka 4112**

- dotace na souhrnný finanční vztah státního rozpočtu k rozpočtům obcí pro rok 2021 v celkové výši 70.800 Kč. K 31. 12. 2021 bylo přijato **70.800 Kč** tj. 100 % (výkon veřejné správy).

#### **Položka 4116**

- Rozhodnutí o poskytnutí finančního příspěvku ze státního rozpočtu, kapitoly Ministerstva zemědělství, na účel: ekologické a k přírodě šetrné technologie při hospodaření v lesích – soustředování dříví koněm v lese ve výši 16.327,20 Kč, ÚZ 29015 a účel: ochrana lesa – asanace jehličnatého dříví insekticidním postřikem ve výši 20.409 Kč, ÚZ 29029. Finanční prostředky v celkové výši **36.736 Kč** byly přijaty dne 10. 6. 2021, ČNB BV č. 14.
- Dohoda o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací a poskytnutí příspěvku č. CLA-V-36/2021 uzavřená s Úřadem práce na 2 pracovní místa od 14. 6. 2021 do 30. 11. 2021, max. výše příspěvku na 1 pracovní místo 14.063 Kč a 11.250 Kč, součet poskytnutých měsíčních příspěvků nepřekročí částku 140.909 Kč. Dne 20. 8. přijato 14.344 Kč, ČNB BV č. 20, dne 8. 9. 2021 přijato 25.313 Kč, ČNB BV č. 24, dne 7. 10. 2021 přijato 25.313 Kč, ČNB BV č. 27, dne 8. 11. 2021 přijato 22.832 Kč, ČNB BV č. 31, dne 10. 12. 2021 přijato 13.827 Kč, ČNB BV č. 35, dne 21. 12. 2021 přijato 14.442 Kč, ČNB BV č. 37, tj. celkem **116.071 Kč**.
- Rozhodnutí o poskytnutí finančního příspěvku na zmírnění dopadů kůrovcové kalamity v nestátních lesích za rok 2020 ze státního rozpočtu, kapitoly Ministerstva zemědělství, ÚZ 29030 ve výši **49.191 Kč**. Finanční prostředky byly přijaty dne 8. 12. 2021, ČNB BV č. 34.
- Rozhodnutí o poskytnutí finančního příspěvku na obnovu, zajištění a výchovu lesních porostů do 40 let věku ve výši **36.720 Kč** ze státního rozpočtu, kapitoly Ministerstva zemědělství, ÚZ 29014. Finanční prostředky obec obdržela dne 20. 11. 2021, ČNB BV č. 36.

#### **Položka 4122**

- Darovací smlouva č. OLP/3476/2021 s Libereckým krajem na finanční dar ve výši **10.000 Kč** za umístění v soutěži „Zlatá popelnice 2020“. Finanční prostředky byly přijaty dne 17. 12. 2021, ČS BV č. 012.

#### **Smlouvy o dílo**

Dle vyjádření místostarostky a účetního nebyla v roce 2021 uzavřena smlouva o dílo.

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

Smlouva o budoucí smlouvě kupní uzavřená mezi obcí (budoucí prodávající) a FO (budoucí kupující) dne 26. 1. 2021 na prodej pozemků p. č. 134/2, 134/3 a 134/6 v celkové výměře 1673 m<sup>2</sup>. Smluvní strany se dohodly na kupní ceně, která byla stanovena na základě vyhlášeného záměru o prodeji výše uvedených pozemků, a to přímo doručení Žádosti o koupi pozemku s uvedenou cenou, která byla potvrzena na veřejném zasedání ZO dne 19. 1. 2021 a to 507 Kč/m<sup>2</sup> u všech uvedených pozemků. Kupní cena se skládá z hodnoty 507 Kč/m<sup>2</sup> tj. 848.211 Kč za předmět převodu plus 21 % DPH, ve výši 178.125 Kč, celkem tedy

1.026.336 Kč. Záměr obce prodat pozemky byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu od 22. 12. 2020 do 18. 1. 2021. Schválení prodeje za 507 Kč/m<sup>2</sup> bylo provedeno na zasedání ZO dne 19. 1. 2021 usnesením č. 1/2021/6/a, 1/2021/6/b a 1/2021/6/e.

Kupní smlouva uzavřená mezi obcí (prodávající) a FO (kupující) dne 11. 3. 2021 na prodej pozemků p. č. 134/2 a 134/6. Kupní cena se skládá z hodnoty 507 Kč/m<sup>2</sup>, celková výměra 1282 m<sup>2</sup>, tj. 649.974 Kč plus 21 % DPH ve výši 136.495 Kč, celkem tedy 786.469 Kč. Kupní cena byla uhrazena z hypotečního úvěru převodem na účet obce před podpisem této kupní smlouvy. Dané území je v Územním plánu obce Chotovice vymezeno pro rekreaci, je prosto všech inženýrských sítí a je dostupné pouze po obslužné nezpevněné komunikaci. Částka 786.469 Kč byla přijata na účet obce vedený u ČS dne 11. 2. 2021 BV č. 002. V kontrolovaném období nebyly pozemky vyřazeny z majetku obce, dle vyjádření účetního vklad na KN proběhl v roce 2021 (Výpis z KN nebyl při kontrole předložen), výše uvedené je v řešení.

Kupní smlouva uzavřená mezi obcí (prodávající) a FO (kupující) dne 21. 5. 2021 na prodej pozemků p. č. 134/3 o výměře 391 m<sup>2</sup>. Kupní cena se skládá z hodnoty 507 Kč/m<sup>2</sup>, tj. 198.237 Kč plus 21 % DPH ve výši 41.630 Kč, celkem tedy 239.867 Kč. Kupní cena byla uhrazena převodem na účet obce před podpisem této kupní smlouvy. Dané území je v Územním plánu obce Chotovice vymezeno pro rekreaci, je prosto všech inženýrských sítí a je dostupné pouze po obslužné nezpevněné komunikaci. Částka 239.867 Kč byla přijata na účet obce vedený u ČS dne 12. 5. 2021 BV č. 005. V kontrolovaném období nebyly pozemky vyřazeny z majetku obce, dle vyjádření účetního vklad na KN proběhl v roce 2021 (Výpis z KN nebyl při kontrole předložen), výše uvedené je v řešení.

#### **Smlouvy o přijetí úvěru**

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

- smlouva č. 0389535459 ze dne 26. 2. 2015 (schválena ZO 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. 2021 činil 257.112 Kč (v období od 1/2021 do 12/2021 uhrazeno 257.148 Kč, pol. 8124).

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).

#### **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**

Dle vyjádření vedení obce nebyla v kontrolovaném období roku 2021 zadána veřejná zakázka malého rozsahu.

### **Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)**

Kontrole byly doručeny dne 13. 7. 2021 „Informace o přijatých opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě z přezkoumání hospodaření obce Chotovice“ – „Dne 30. 6. 2021 se konalo řádné jednání ZO, kde byla v řádném termínu schválena účetní závěrka za rok 2020 a Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Chotovice za rok 2020. Přijaté usnesení ke schválení závěrečného účtu obsahuje vyjádření „s výhradou“. Tímto byly napraveny chyby z předešlého období.“

### **Výsledky externích kontrol**

V kontrolovaném období neproběhla externí kontrola.

### **Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

Kontrole byly předloženy zápisy a usnesení z jednání ZO z roku 2021 (konaných ve dnech 19. 1., 15. 4., 30. 6., 7. 9., 19. 10., 9. 11. a 14. 12.) a z roku 2020 (konaného dne 17. 12., které věcně souviselo s rokem 2021 – schválení rozpočtu na rok 2021, stanovení, že pro výkon funkce starosty bude člen ZO dlouhodobě neuvolněn od 1. 2. 2021, odměna neuvolněného starosty 25.775 Kč a neuvolněné místostarostky 23.178 Kč od 1. 2. 2021).

### **Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití**

Obec v roce 2021 neměla zřízeny peněžní fondy.

### **Činnost finančního a kontrolního výboru**

Kontrole byl předložen:

Zápis z jednání kontrolního výboru ze dne 17. 6. 2021 – kontrolovány zápisy z veřejných zasedání ZO 2/2020 a 3/2020.

Zápis z jednání kontrolního výboru ze dne 15. 10. 2021 – kontrolovány zápisy z veřejných zasedání ZO s čísly: 4/2020, 5/2020.

Zápis z jednání kontrolního výboru ze dne 16. 12. 2021 – kontrolovány zápisy z veřejných zasedání ZO s čísly 6/2020 – 8/2020.

Zápis z jednání finančního výboru ze dne 28. 6. 2021 – kontrola pokladních knih a pokladních dokladů obce a obecní hospody, kontrola evidence hrobů a výběru poplatků za hrobová místa. Finanční výbor neshledal nedostatky.

Zápis z jednání finančního výboru ze dne 9. 11. 2021 – kontrola pokladní knihy a příslušných dokladů obecního úřadu a hospody, kontrola pokladních zůstatků, kontrola odvodů na sociální a zdravotní pojištění, nebyly zjištěny nedostatky.

### **Schválení účetní závěrky**

Dne 30. 6. 2021 ZO schválilo usnesením č. 3/2021/14 účetní závěrku obce za rok 2020, doloženo Protokolem o schválení účetní závěrky.