

SpZn: SZ_067417/2019/KUSK
Čj.: 002501/2020/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

CHOŤOVICE

IČ: 00640646
za rok 2019

Přezkoumání hospodaření obce Choťovice za rok 2019 bylo zahájeno dne 31. 7. 2019 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 29.10.2019
- 07.02.2020

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů a v souladu se zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád).

Přezkoumávané období:

1. 1. 2019 - 31. 12. 2019

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Choťovice
Choťovice 1
289 05 Žehuň

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Petr Venclovský
Bc. Jaroslav Petrák
Ing. Zdenka Zavřelová (dne 7.2.2020)

Zástupci obce:

Petra Nováková - starostka
Dana Vejchodová, DiS. - účetní

Pověření k přezkoumání podle § 5 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb., vše ve znění pozdějších předpisů, vydala vedoucí Odboru interního auditu a kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 19.7.2019 pod č.j. 096538/2019/KUSK.

Předmětem přezkoumání jsou dle ust. § 2 zák. č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů, údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů, a to:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu, včetně peněžních operací týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníky nebo fyzickými osobami,
- finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem,
- ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

Přezkoumání hospodaření bylo provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

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

Posledním kontrolním úkonem ve smyslu ustanovení § 12 odst. 1 písm. g) kontrolního řádu učiněným dne 7. 2. 2020 bylo shrnutí kontrolních zjištění, předání přezkoumaných dokumentů zástupcům územního celku a prohlášení kontrolora pověřeného řízením přezkoumání, že kontrola na místě je ukončena.

A. Přezkoumané písemnosti

Střednědobý výhled rozpočtu

- na roky 2019 - 2020, schválen zastupitelstvem obce dne 28.12.2018, zveřejněn dne 28.12.2018

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 28.11.2018 - 28.12.2018

Schválený rozpočet

- projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 28.12.2018 jako přebytkový, závazné ukazatele ve výdajích v odvětvovém členění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 28.12.2018

Rozpočtová opatření

- schvalována zastupitelstvem obce:
 - č. 1 dne 22.2.2019, zveřejněno dne 22.2.2019
 - č. 2 dne 12.4.2019, zveřejněno dne 12.4.2019
 - č. 3 dne 14.6.2019, zveřejněno dne 14.6.2019
 - č. 4 dne 6.9.2019, zveřejněno dne 6.9.2019
 - č. 5 dne 1.11.2019, zveřejněno dne 1.11.2019
 - č. 6 dne 27.12.2019, zveřejněno dne 27.12.2019

Závěrečný účet

- za rok 2018, projednán spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obcí a schválen zastupitelstvem obce dne 14.6.2019 s vyjádřením "s výhradou", nápravná opatření přijata, zveřejněn dne 21.6.2019, návrh zveřejněn ve dnech 24.5.2019 - 14.6.2019

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- za období 9/2019 - odeslán do CSUIS 16.10.2019, za období 12/2019 - odeslán do CSUIS 29.1.2020

Výkaz zisku a ztráty

- za období 9/2019 - odeslán do CSUIS 16.10.2019, za období 12/2019 - odeslán do CSUIS 5.2.2020

Rozvaha

- za období 9/2019 - odeslána do CSUIS 16.10.2019, za období 12/2019 - odeslána do CSUIS 5.2.2020

Příloha rozvahy

- za období 9/2019 - odeslána do CSUIS 16.10.2019, za období 12/2019 - odeslána do CSUIS 7.2.2020

Účtový rozvrh

- platný v roce 2019

Hlavní kniha

- k 30.12.2019 - dle potřeby

Kniha došlých faktur

- vedena elektronicky, poř. č. 3190001 až č. 3190124

Kniha odeslaných faktur

- vedena elektronicky, poř. č. 4190001 až č. 41090004

Faktura

- došlé - č. 75 až č. 85, č. 103 až č. 122
- vydané - č. 4

Bankovní výpis

- k účtu č. 94-5818151/0710, Česká národní banka, č. 48 ze dne 5.9.2019 až č. 53 ze dne 30.9.2019, č. 59 ze dne 5.11.2019 až č. 68 ze dne 31.12.2019

- k účtu č. 32524191/0100, Komerční banka, a.s., č. 163 ze dne 2.9.2019 až č. 124 ze dne 30.9.2019, č. 142 ze dne 1.11.2019 až č. 170 ze dne 31.12.2019
- k účtu č. 27-6454161527/0100, Komerční banka, a.s., (úvěr), č. 11 ze dne 25.9.2019, č. 13 ze dne 25.11.2019 až č. 14 ze dne 25.11.2019

Účetní doklad

- k pokladně - č. 609038 až č. 609041, č. 611050 až č. 612056
- k účtu č. 94-5818151/0710 - č. 000348137 až č. 000353153, č. 000259172 až č. 000368207
- k účtu č. 32524191/0100 - č. 00113335 až č. 000124371, č. 000142419 až č. 000170500
- k účtu č. 27-6454161527/0100 - č. 00211011, 00213013, 00214014
- předpisy faktur došlých - č. 003190075 až č. 003190085, č. 003190103 až č. 003190122
- předpisy faktur vydaných - č. 000419004
- ostatní účetní doklady - č. 009801001, 009801002, 009712010

Pokladní kniha (deník)

- za měsíc září, listopad, prosinec 2019
- skonto pokladní hotovosti provedeno dne 29.10.2019 v 9:45 hod. - zůstatek Kč 31.252,- souhlasí se zápisem v pokladní knize k dokladu č. V00000070 ze dne 29.10.2019

Pokladní doklad

- příjmy - č. P00000209 ze dne 6.9.2019 až č. P00000213 ze dne 27.9.2019, č. P00000234 ze dne 8.11.2019 až č. P00000263 ze dne 30.12.2019
- výdaje - č. V00000059 ze dne 13.9.2019, č. V00000071 ze dne 15.11.2019 až č. V00000085 ze dne 30.12.2019

Evidence poplatků

- vedena v modulu poplatků Triada (místní poplatek ze psů a za poplatek za komunální odpad)

Evidence majetku

- vedena v modulu majetku Triada

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků obce k 31.12.2019 - Plán inventur ze dne 1.11.2019, doklad o proškolení inventarizační komise ze dne 24.1.2019, inventurní soupisy k 31.12.2019, výpisy z listů vlastnictví pro obce a příslušná katastrální území se stavem k 31.12.2019, Inventarizační zpráva ze dne 31.1.2020

Mzdová agenda

- mzdové listy za období 6 - 12/2019 (p. F.G.), 1 - 4/2019 (p. J.B.), 5 - 11/2019 (p. J.D.)

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatní pásky za období červenec - září 2019 (neuvolněná starostka obce)
- mzdové listky za rok 2019 (neuvolněná starostka, neuvolněný místostarosta, předseda finančního výboru, člen kontrolního výboru)

Účetnictví ostatní

- Protokol o schvalování účetní závěrky za rok 2018 ze dne 14.6.2019

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 9.5.2019 (ve znění Dodatku č 1 z téhož dne) uzavřená se zhotovitelem GREEN PROJECT s.r.o., předmětem smlouvy je realizace díla "Revitalizace zeleně v Choťovicích", cena díla Kč 1.733.847,03 bez DPH. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 1.11.2019, smlouva i dodatek zveřejněny na profilu zadavatele dne 13.5.2019

Smlouvy nájemní

- Pachtovní smlouva č. 639/2019 ze dne 12.4.2019, propachtovatel - Žehuňská obchodní společnost, s.r.o., Žehuň, předmět smlouvy - pacht pozemků o celkové výměře

7,6461 ha v k.ú. Choťovice, pachtovné Kč 39.091,-/rok. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 12.4.2019.

- Smlouva o pronájmu pozemku ze dne 6.12.2019, kterou obec pronajímá fyzické osobě p.č. 91/19 o výměře 240 m², uzavřena na dobu určitou do 31.12.2029, nájemné Kč 240,-/rok, uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem dne 1.11.2019

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- propachtovat pozemky v k.ú. Choťovice o celkové výměře 7,6461 ha (k Pachtovní smlouvě č. 639/2019 ze dne 12.4.2019), zveřejněn ve dnech 15.3.2019 - 12.4.2019
- pronajmout p.č. 91/19 o výměře 240 m² - zveřejněn od 6.9. do 22.9.2019

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-6021755/003 ze dne 13.9.2019, oprávněný - ČEZ Distribuce, a.s., Děčín IV-Podmokly, k pozemku p.č. 640/5 v k.ú. Choťovice, zřízeno úplatně Kč 1.000,-. Zřízení břemene schváleno zastupitelstvem obce dne 6.9.2019.
- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IZ-12-6000565/VB/1, Choťovice, přeložka TS_NB_0203 ze dne 19.6.2019, oprávněný - ČEZ Distribuce, a.s., Děčín IV-Podmokly k pozemku p.č. 1213 v k.ú. Choťovice, zřízeno úplatně Kč 1.000,-. Zřízení břemene schváleno zastupitelstvem obce dne 14.6.2019.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva č. 08511832 o poskytnutí podpory ze Státního fondu životního prostředí České republiky ze dne 23.8.2019 předmět smlouvy - "Revitalizace obecní zeleně v Choťovicích" ve výši Kč 1.795.504,- (z toho v roce 2019 Kč 1.577.136,-, v roce 2020 Kč 69.412,-, v roce 2021 Kč 69.412,- a v roce 2022 Kč 79.544,-) – nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce ze dne 25.9.2019, příjemce - Městská nemocnice Městec Králové, a.s. - Kč 25.000,- na "Nákup polohovatelného lůžka pro pečovatelský", vyúčtování do 31.12.2019. Poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 6.9.2019 na základě žádosti ze dne 30.5.2019.
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu obce Choťovice č. 2/2019 ze dne 18.1.2019, příjemce - Český svaz včelařů, o.s., Základní organizace Městec Králové - Kč 3.000,- "Na činnost včelařského spolku - vzdělávání členů, přednáškovou činnost a další činnosti vyplývající ze žádosti". Poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 28.12.2018 na základě žádosti ze dne 28.12.2018.
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu obce Choťovice č. 1/2019 ze dne 21.1.2019, příjemce - Cidlinská FA, z.s. - Kč 8.000,- "Na pokrytí základních činností spojených s fungováním týmů mládeže ve fotbalových soutěžích v roce 2019". Poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 28.12.2018 na základě žádosti ze dne 20.11.2018.

Dohody o pracovní činnosti

- ze dne 31.5.2019 - p. F.G. - údržba veřejného prostranství, práce v lese - trvání smlouvy do 31.12.2019, 20 hodin týdně

Dohody o provedení práce

- ze dne 4.1.2019 - p. J.B. v rozsahu 65 hodin (údržba veřejného prostranství)
- ze dne 1.9.2019 - p. J.D. v rozsahu 41 hodin (úklid veřejného prostranství)

Dokumentace k veřejným zakázkám

- složka veřejné zakázky malého rozsahu (poptávkové řízení) - "Rekonstrukce obecního rozhlasu" dodavatel - Mopos Communications, a.s., Pardubice (cena díla Kč 77.676,-) zejména: písemný záznam o provedeném průzkumu trhu ze dne 22.2.2019 (osloveny 2 firmy - email, telefonicky), objednávka ze dne 5.4.2019. Obec při zadávání veřejné

zakázky postupovala dle pravidel stanovených vnitřním předpisem "Směrnice č. 2/2018 k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu" ze dne 29.6.2019, aktualizované dne 28.12.2018.

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

- dopisem doručeným přezkoumávajícímu orgánu dne 29.10.2019

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení (nepřezkoumáno, použito podpůrně)

- 28.12.2018 (rozpočet, rozpočtový výhled 2019 - 2020), 22.2., 15.3., 12.4., 14.6. (závěrečný účet, účetní závěrka r. 2018), 6.9., 1.11., 27.12.2019

V kontrolovaném období obec Choťovice, dle prohlášení starostky obce, neuzavřela smlouvu kupní, směnnou, darovací, smlouvu o výpůjčce, výprose, o nabytí, převodu nebo o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, ani jinou smlouvu o nabytí a převodu majetku, nehospodařila s majetkem státu, neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, a to ani v případech taxativně vyjmenovaných v § 38 odst. 3 zákona o obcích, nezastavila movitý a nemovitý majetek, neuzavřela smlouvu o přijetí a poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o převzetí dluhu, o převzetí ručitého závazku, o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, smlouvu o společnosti a poskytování majetkových hodnot podle smlouvy o sdružení, jehož je obec společníkem, nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace, nevydala komunální dluhopisy, nezřídila ani nezrušila příspěvkovou organizaci a organizační složku, nezaložila ani nezrušila právnickou osobu, neuskutečnila majetkové vklady do právnických osob, neprovozovala hospodářskou (podnikatelskou) činnost.

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Choťovice:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky – porušeny níže uvedené předpisy:

- **Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů**

§ 13 odst. 1 písm. b), neboť:

Obec nepodala písemnou informaci přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018 do 15 dnů ode dne projednání závěrečného účtu zastupitelstvem obce.

NAPRAVENO

Informace o přijatých nápravných opatřeních byla doručena dodatečně až dne 29.10.2019. Současně bylo přijato systémové nápravné opatření, jehož účinnost bude možno ověřit v souvislosti s případnou nápravou dalších chyb a nedostatků.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky - porušeny níže uvedené předpisy:

- **Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů**
§ 219 odst. 1, neboť:

Obec nezveřejnila uzavřenou Smlouvu o dílo ze dne 15.1.2018 v zákonném termínu do 15 dnů na profilu zadavatele

NAPRAVENO

Přijaté opatření je účinné, účinnost ověřena v případě Smlouvy o dílo uzavřené dne 9.5.2019 se zhotovitelem - Green Project s.r.o., Průhonice na projekt "Revitalizace obecní zeleně v Choťovicích" v ceně díla Kč 1.733.847,03 bez DPH - zveřejněné na profilu zadavatele dne 13.5.2019.

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

§ 17 odst. 6, neboť:

Obec nezveřejnila na svých internetových stránkách úplné znění návrhu závěrečného účtu za rok 2016, dále i za rok 2017, a sice včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

NAPRAVENO

Přijetím systémového nápravného opatření tak, že v roce 2019 se chyba neopakuje, součástí návrhu závěrečného účtu za rok 2018 zveřejněného způsobem umožňujícím dálkový přístup je zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2018.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Choťovice za rok 2019 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky, kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání, které již byly napraveny.
(§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

Upozornění na rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:
Neuvádí se.

Podíly dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	62,23 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	8,65 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 1 084 154,35 Kč.

Výrok dle § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:

- Dluh územního celku nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Choťovice 7. 2. 2020

Podpisy kontrolorů:

Bc. Petr Venclovský

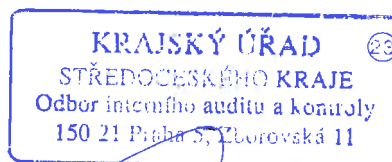
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Jaroslav Petrák

.....
kontrolor

Ing. Zdenka Zavřelová

.....
vedoucí oddělení přezkumu hospodaření obcí



s ust. § 10a zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů, m.j. obsahovat podmínky, které je příjemce povinen při použití peněžních prostředků splnit a dobu pro předložení finančního vypořádání dotace a číslo účtu, na který mají být nepoužité peněžní prostředky nebo návratná finanční výpomoc vráceny.

- **Zveřejnění výše skutečně uhrazené ceny na profilu zadavatele** - Upozorňujeme na povinnost obce jakožto veřejného zadavatele, upravenou v § 219 odst. 3) zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek - uveřejnit nejpozději do 3 měsíců od splnění smlouvy na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy, na kterou se vztahuje povinnost uveřejnění. U smlouvy, jejíž doba plnění přesahuje 1 rok, uveřejní veřejný zadavatel nejpozději do 31. března následujícího kalendářního roku cenu za plnění smlouvy v předchozím kalendářním roce.
- **Obsah účtu 112** - Důrazně upozorňujeme, že obec dle předložených inventurních soupisů eviduje na účtu 112 - Materiál na skladě 17 položek, které dle popisu v žádném případě nejsou materiálem (drobný dlouhodobý hmotný majetek pod stanovenou hranici - podrozvahový účet 902).
- **Vnitřní směrnice** - Upozorňujeme na významnou neaktuálnost vnitřních předpisů obce týkajících se zejména vedení účetnictví, a sice z hlediska věcného i legislativního - nutno uvést do souladu s aktuálně platnou legislativou, skutečně používanými účetními metodami a postupy a s vnitřním uspořádáním obecního úřadu tak, aby bylo možno vždy považovat zejména vedení účetnictví obce za úplné, správné a průkazné.
- **Dlouhodobá pohledávka** - Obec účtuje na účtu 377 - Ostatní krátkodobé pohledávky o pohledávce ve výši Kč 3.267.671,50, která na základě bližšího prověření jejího obsahu je pohledávkou dlouhodobou a je tudíž nutno o ní účtovat na účtu 4xx.