

Čj.: 002194/2022/KUSK
SpZn: SZ_076815/2021/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

CHOŤOVICE

IČ: 00640646
za rok 2021

Přezkoumání hospodaření obce Choťovice za rok 2021 bylo zahájeno dne 28. 7. 2021 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zasláného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 17.09.2021
- 04.02.2022

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. 2021 - 31. 12. 2021

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

**Choťovice
Choťovice 1
289 05 Žehuň**

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

**Bc. Jaroslav Petrák
Bc. Marie Milanovičová (dne 4.2.2022)
Bc. Petr Venclovský (dne 17.9.2021)**

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 28.7.2021 pod č.j. 095448/2021/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 právníckými 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 právníckých 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 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 2020 - 2021 projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 27.12.2019, zveřejněn dne 27.12.2019, návrh zveřejněn v termínu 11.12.2019 - 27.12.2019

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 25.11.2020 - 11.12.2020

Schválený rozpočet

- projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 11.12.2021 bez vyjádření, sestaven jako přebytkový, závazné ukazatele - ve výdajích odvětvové členění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 11.12.2020

Rozpočtová opatření

- schvalována zastupitelstvem obce:
- č. 1 dne 26.2.2021, zveřejněno dne 26.2.2021
- č. 2 dne 16.4.2021, zveřejněno dne 16.4.2021
- č. 3 dne 28.5.2021, zveřejněno dne 28.5.2021
- č. 4 dne 14.7.2021, zveřejněno dne 14.7.2021
- č. 5 dne 17.9.2021, zveřejněno dne 17.9.2021
- č. 6 dne 12.11.2021, zveřejněno dne 12.11.2021
- č. 7 dne 29.12.2021, zveřejněno dne 30.12.2021

Závěrečný účet

- za rok 2020 projednán včetně zprávy o výsledku přezkoumání a schválen zastupitelstvem obce dne 28.5.2021 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 28.5.2021
- návrh zveřejněn ve dnech 12.5.2021 - 28.5.2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- za období 8/2021, ze dne 8.9.2021
- za období 12/2021, odeslán 4.2.2022

Výkaz zisku a ztráty

- za období 8/2021, ze dne 3.9.2021
- za období 12/2021, odeslán 4.2.2022

Rozvaha

- za období 8/2021, ze dne 3.9.2021
- za období 12/2021, odeslána 3.2.2022

Příloha rozvahy

- za období 8/2021, ze dne 3.9.2021
- za období 12/2021, odeslána 3.2.2022

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2021

Hlavní kniha

- za období 8/2021, 12/2021

Účetní deník

- za období 8, 12/2021

Kniha došlých faktur

- vedena v programu KDF - Gordic, poř. č. 3210001 až č. 3210174

Kniha odeslaných faktur

- vedena v programu Triada, poř. č. 4210001 až č. 4210005

Faktura

- došlé - č. 3210098 až č. 3210107, č. 3210157 až č. 3210174
- vydané - č. 4210005

Bankovní výpis

- k účtu č. 32524191/0100, Komerční banka, a.s., č. 115 ze dne 3.8.2021 až č. 130 ze dne 31.8.2021, č. 177 ze dne 2.12.2021 až č. 194 ze dne 31.12.2021
- k účtu č. 94-5818151/0710, Česká národní banka, č. 38 ze dne 6.8.2021 až č. 42 ze dne 31.8.2021, č. 60 ze dne 2.12.2021 až č. 68 ze dne 31.12.2021
- k účtu č. 27-6454161527/0100, Komerční banka, a.s. (úvěr), č. 12 ze dne 25.12.2021

Účetní doklad

- k účtu č. 32524191/0100 - č. 115425 až č. 130479, č. 177649 až č. 194702
- k účtu č. 94-5818151/0710 - č. 338113 až č. 342126, č. 360178 až č. 368202
- k účtu č. 27-6454161527/0100 - č. 212012
- k pokladně - č. 608051 až č. 608054, č. 612074 až č. 612077
- předpisy faktury došlé - č. 3210098 až č. 3210107, č. 3210157 až č. 3210174
- předpisy faktury vydané - č. 4210005
- vnitřní doklady - č. 9112002, 9609001, 9712010, 9812027, 9609002, 9705005, 9704003

Pokladní kniha (deník)

- za období srpen, prosinec 2021
- skonto pokladní hotovosti provedeno dne 17.9.2021 v 9 hodin 10 minut se zjištěným zůstatkem ve výši Kč 22.950,00 shodně na zápis v pokladní knize k dokladu č. V94 ze dne 15.9.2021

Pokladní doklad

- výdajové - č. V32 ze dne 6.8.2021 až č. V43 ze dne 25.8.2021, č. V62 ze dne 3.12.2021 až č. V66 ze dne 22.12.2021
- příjmové - č. 112 ze dne 11.8.2021 až č. 115 ze dne 25.8.2021, č. P146 ze dne 3.12.2021 až č. P159 ze dne 22.12.2021

Evidence poplatků

- vedena v modulu poplatky programu Triada (poplatky ze psů, komunální odpad, nájemné)

Evidence majetku

- vedena v modulu majetku programu Triada

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace k 31.12.2021

Mzdová agenda

- výplatní pásky ke kontrolovaným dohodám o provedení práce a dohodám o pracovní činnosti

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatní pásky za období 4 - 6/2021 (neuvolněná starostka obce)

Účetnictví ostatní

- Protokol o schvalování účetní závěrky za rok 2020 ze dne 28.5.2021

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

- Kupní smlouva ze dne 23.3.2021 uzavřená s prodávajícím - Farma Duha s.r.o., Poříčí nad Sázavou, předmět prodeje - id. 1/2 pozemku p.č. 912 v k.ú. Choťovice. Pořízení pozemku schváleno zastupitelstvem obce dne 26.2.2021

Darovací smlouvy

- ze dne 30.7.2021 uzavřená s dárce - fyzickou osobou, předmět daru - finanční částka Kč 3.000,00 na "práci kulturní komise"
- ze dne 5.5.2021 uzavřená s obdarovaným - Městská nemocnice Městec Králové, a.s., předmět daru - peněžní částka Kč 10.000,00. Poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 16.4.2021
- ze dne 29.9.2021 uzavřená s obdarovaným - Sdružení místních samospráv, z.s., Zlín-Prštné, předmět - finanční dar ve výši Kč 100.000,00 ve prospěch obce Týnec (obec

postižená vichřicí v červnu 2021). Poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 14.7.2021.

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcných břemen č. NZ 78/2021 ze dne 21.4.2021 uzavřená s oprávněným - fyzickou osobou, na zřízení služebnosti inženýrské sítě - elektrického vedení k pozemkům p.č. 1226, 1227 a 1244 a břemene vodovodního a kanalizačního vedení k pozemkům p.č. 1226, 1227, 1244, 628/3 a 1213 vše v k.ú. Choťovice, zřízeno úplatně Kč 24.688,00. Zřízení břemene schváleno zastupitelstvem obce dne 16.4.2021.
- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV_12-6023817/VB/02 ze dne 26.2.2021 uzavřená s oprávněným - ČEZ Distribuce, a.s., Děčín IV- Podmokly k pozemku p.č. 620 v k.ú. Choťovice, zřízeno úplatně Kč 1.000,-. Zřízení břemene schváleno zastupitelstvem obce dne 26.2.2021.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2017 - 2020 pro poskytování dotací z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Fondu obnovy venkova v rámci Tematického zadání Obnova venkova Oblast podpory Technická infrastruktura ev. č. smlouvy Poskytovatele S-0184/ŘDP/2021 ze dne 2.2.2021, na projekt "Víceúčelový stroj na údržbu veřejného prostranství" v maximální výši Kč 190.398,00 (investiční, UZ 812). Přijetí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 11.9.2020. Protokol závěrečného vyhodnocení a vyúčtování projektu ze dne 3.3.2021. - použito podpůrně

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu obce Choťovice č. 4/2021 ze dne 3.3.2021 uzavřená s příjemcem - Cidlinská FA, z.s., Opolany, v částce Kč 8.000,- na "finanční pokrytí základních činností spojených s fungováním týmu mládeže ve fotbalových soutěžích v roce 2021". Poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 26.2.2021 na základě žádosti ze dne 17.2.2021.
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu obce Choťovice č. 3/2021 ze dne 26.2.2021 uzavřená s příjemcem - Římskokatolická farnost Žehuň, v částce Kč 30.000,00 na "pokrytí nové elektroinstalace kostela v Choťovicích v roce 2021". Poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 26.2.2021 na základě žádosti ze dne 25.2.2021.

Dohody o pracovní činnosti

- ze dne 6.1.2021 v rozsahu 7 hodin týdně (úklid v budově obecního úřadu)

Dohody o provedení práce

- ze dne 6.1.2021 v rozsahu 97 hodin (údržba a úklid veřejného prostranství)
- ze dne 1.4.2021 v rozsahu do 300 hodin (údržba veřejného prostranství, sečení trávy na veřejných prostranstvích, práce v obecním lese, řízení motorových vozidel, práce dle požadavků obce)

Dokumentace k veřejným zakázkám

- složka veřejné zakázky malého rozsahu (průzkum trhu) "Oprava výtluků cyklostezka" k faktuře č. 2101098 ze dne 14.9.2021, dodavatel Asko, s.r.o., Praha 9, předmět - Oprava výtluků v obci Choťovice" v ceně Kč 93.840,00 bez DPH (tj. Kč 113.546,40 vč. DPH), zejména: záznam z průzkumu trhu "Oprava výtluků cyklostezka" ze dne 30.8.2021 (oslovení 3 zájemců - přímé a telefonicky) dne 20.8.2021, seznam doručených a hodnocených nabídek, výběr zhotovitele - Asko - kritérium nejnižší nabídková cena. Nabídková cena souhlasí s cenou fakturovanou.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 11.12.2020, 26.2., 16.4., 28.5., 14.7., 17.9., 12.11., 29.12.2021 - nepřezkoumáno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Choťovice, dle prohlášení starostky obce, neuzavřela smlouvu směnnou, nájemní, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, výprose, o nabytí, převodu nebo o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, 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 ručitelského 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, uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Choťovice:

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

- **Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů § 214, odst. 1, neboť:**

Obec neodeslala platnou adresu profilu zadavatele (www.profilzadavatele.cz) k uveřejnění ve Věstníku veřejných zakázek.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

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

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

§ 4 odst. 4, 5, neboť:

Při schvalování rozpočtu na rok 2021 nebylo v zápise ze zasedání zastupitelstva uvedeno, zda je rozpočet schválen jako vyrovnaný, přebytkový nebo schodkový. Podotýkáme, že rozpočet na rok 2021 byl schválen zastupitelstvem obce dne 11.12.2021, sestaven byl jako přebytkový, závazné ukazatele - ve výdajích odvětvové členění rozpočtové skladby.

NAPRAVENO

Přijetím systémového opatření, ověřeno při schvalování rozpočtu na rok 2022 zastupitelstvem obce dne 29.12.2021, chyba se neopakuje.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Choťovice za rok 2021 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c):

(§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

- Obec neodeslala platnou adresu profilu zadavatele k uveřejnění ve Věstníku veřejných zakázek.

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	0,31 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	8,93 %
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 368.854,58,00 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 4. 2. 2022

Podpisy kontrolorů:

Bc. Jaroslav Petrák



.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Marie Milanovičová

.....
kontrolorka

Bc. Petr Venclovský

.....
kontrolor (nepřítomen dne 4.2.2022)

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i 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., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Zpráva obsahuje výsledky konečného i dílčího přezkoumání.

Návrh zprávy se vyhotovuje ve dvou stejnopisech. Stejnopis č. 2 se předává statutárnímu zástupci přezkoumávaného subjektu a stejnopis č. 1 se zakládá do příslušného spisu územního celku vedeného Odborem interního auditu a kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce o počtu 10 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala, paní Petra Nováková, starostka obce. Dále starostka obce převzala v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Choťovice ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Petra Nováková
starostka obce Choťovice

OBEC CHOŤOVICE
Choťovice 1, 289 05 Žehuň
IČO: 00640646



dne 4.2.2022

Poučení:

Územní celek může do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s ustanovením § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění.

V rámci stanoviska může územní celek proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy podat dle ustanovení § 13 kontrolního řádu písemné a zdůvodněné námitky ve lhůtě 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy kontrolnímu orgánu, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5.

Územní celek je ve smyslu ust. § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu – Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5, a to nejpozději do 15 dnů po projednání 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 informaci zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku (§14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb.). Podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění, lze za přestupek uložit pokutu do výše 50 000,00 Kč.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Bc. Jaroslav Petrák
2	1 x	obec Choťovice	Petra Nováková