

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

CHOŤOVICE

IČ: 00640646
za rok 2022

Přezkoumání hospodaření obce Choťovice za rok 2022 bylo zahájeno dne 28.07.2022 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 24.03.2023
- 23.08.2022

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:

01.01.2022 - 31.12.2022

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Choťovice
Choťovice 1
289 05 Žehuň

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Jaroslav Petrák
Bc. Jana Jechová (dne 24.3.2023)
Bc. Petr Venclovský

Zástupci obce:

Milan Petrášek - starosta

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 kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 2.8.2022 pod č.j. 099130/2022/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 24.03.2023 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 2022 - 2023 projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 11.12.2020, zveřejněn 11.12.2020, návrh zveřejněn 25.11.2020 - 11.12.2020

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 10.12.2022 - 29.12.2022

Schválený rozpočet

- projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 29.12.2021 jako "přebytkový", závazné ukazatele - ve výdajích odvětvové členění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 30.12.2021

Rozpočtová opatření

- schvalovaná zastupitelstvem obce:
- č. 1 dne 18.2.2022, zveřejněno dne 18.2.2022
- č. 2 dne 22.4.2022, zveřejněno dne 22.4.2022
- č. 3 dne 10.6.2022, zveřejněno dne 10.6.2022
- č. 4 dne 9.9.2022, zveřejněno dne 9.9.2022
- č. 6 dne 9.12.2022, zveřejněno dne 9.12.2022
- schváleno starostou obce (změna rozpisu rozpočtu):
- č. 5 dne 30.11.2022, zveřejněno dne 30.11.2022

Závěrečný účet

- projednán včetně zprávy o výsledku přezkoumání a schválen zastupitelstvem obce dne 10.6.2022 s vyjádřením "s výhradami", nápravná opatření přijata, zveřejněn dne 10.6.2022
- návrh závěrečného účtu zveřejněn ve dnech 20.5.2022 - 10.6.2022

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.7.2022, odeslán 22.8.2022
- k 31.12.2022, odeslán 31.1.2023

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.7.2022, odeslán 22.8.2022
- k 31.12.2022, odeslán 15.2.2023

Rozvaha

- k 31.7.2022, odeslána 22.8.2022
- k 31.12.2022, odeslána 15.2.2023

Příloha rozvahy

- k 31.7.2022, odeslána 22.8.2022
- k 31.12.2022, odeslána 15.2.2023

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2022

Hlavní kniha

- analytická za období 7/2022, 12/2022

Účetní deník

- dle potřeby

Kniha došlých faktur

- poř. č. 3220001 až č. 3220168

Kniha odeslaných faktur

- poř. č. 4220001 až č. 4220003

Faktura

- faktury došlé - č. 80 až č. 97, č. 156 až č. 168

Bankovní výpis

- k účtu č. 94-5818151/0710, Česká národní banka, č. 31 ze dne 7.7.2022 až č. 35 ze dne 29.7.2022, č. 59 ze dne 2.12.2022 až č. 63 ze dne 30.12.2022
- k účtu č. 32524191/0100, Komerční banka, a.s., č. 105 ze dne 4.7.2022 až č. 121 ze dne 31.7.2022, č. 184 ze dne 1.12.2022 až č. 196 ze dne 31.12.2022

Účetní doklad

- k účtu č. 94-5818151/0710 - č. 102031 až č. 102035, č. 102059 až č. 102063
- k účtu č. 32524191/0100 - č. 100105 až č. 100121, č. 100184 až č. 100196
- k pokladně - č. 410113 až č. 410117, č. 410144 až č. 410154 (příjmové), č. 420040 až č. 420052, č. 420083 až č. 420094 (výdajové)
- předpisy faktur došlých - č. 710080 až č. 710097, č. 710156 až č. 710168
- interní doklady - č. 820130

Pokladní kniha (deník)

- vedena v programu Triada za období červenec 2022
- skonto pokladní hotovosti provedeno dne 23.8.2022 v 9 hodin 25 minut k dokladu č. V57 ze dne 22.8.2022 zjištěný zůstatek ve výši Kč 21.719,00 souhlasí na pokladní knihu

Pokladní doklad

- příjmové - č. P113 ze dne 8.7.2022 až č. P117 ze dne 29.7.2022, č. P144 ze dne 1.12.2022 až č. P154 ze dne 31.12.2022
- výdajové - č. V40 ze dne 13.7.2022 až č. V52 ze dne 31.7.2022, č. V83 ze dne 7.12.2022 až č. V94 ze dne 31.12.2022

Evidence poplatků

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

Evidence majetku

- vedena v modulu majetku programu Triada

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků k 31.12.2022

Mzdová agenda

- výplatní pásky ke kontrolovaným dohodám o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatní lístky za období 5, 6/2022 - výše stanovených měsíčních odměn (neuvolněná starostka)
- mzdové listy za období 11 a 12/2022 (neuvolněný starosta, místostarosta, předsedové výborů a komisí)

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 10.6.2022

Smlouvy o dílo

- ze dne 10.6.2022 uzavřená se zhotovitelem Deblice - lesy s.r.o., Deblice, IČ 27103803, předmět - těžební činnost v rozsahu, cena dle cenové nabídky ze dne 6.5.2022 tj. cca 100 m³ v ceně vytěženého dřeva Kč 100.000,00. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 10.6.2023.

Darovací smlouvy

- ze dne 26.7.2022 uzavřená s dárcem - fyzickou osobou, předmět - finanční dar ve výši Kč 3.000,00 pro práci kulturní komise
- ze dne 21.12.2022 uzavřená s dárcem - fyzickou osobou, předmět - finanční dar ve výši Kč 3.000,00 pro práci kulturní komise

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o budoucí smlouvě o zřízení věcného břemene a dohoda o umístění stavby ze dne 15.6.2022 uzavřená s budoucím oprávněným - ČEZ Distribuce, a.s., Děčín IV-

Podmokly, IČ 24729035 k pozemku p.č. 421/26 v k.ú. Choťovice, zřízeno úplatně Kč 2.000,00 + DPH. Zřízení břemene schváleno zastupitelstvem obce dne 10.6.2022.

- Smlouva o budoucí smlouvě o zřízení věcného břemene a dohoda o umístění stavby ze dne 17.10.2022 uzavřená s budoucím oprávněným - ČEZ Distribuce, a.s., Děčín IV- Podmokly, IČ 24729035 k pozemku p.č. 421/2 v k.ú. Choťovice, zřízeno úplatně Kč 2.000,00, zřízení břemene schváleno zastupitelstvem obce dne 9.9.2022.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu obce Choťovice č. 4/2022 ze dne 3.5.2022 uzavřená s příjemcem - Základní škola a Mateřská škola Žehuň, IČ 75031469 v částce Kč 2.000,00 na "školu v přírodě". Poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 22.4.2022 na základě žádosti ze dne 14.3.2022.
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu obce Choťovice č. 3/2022 ze dne 23.3.2022 uzavřená s příjemcem - Cidlinská FA, z.s., Opolany, IČ 70897301 v částce Kč 10.000,00 na "pokrytí základních činností spojených s fungováním týmů mládeže ve fotbalových soutěžích v roce 2022". Poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 18.2.2022 na základě žádosti ze dne 13.1.2022.
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu obce Choťovice č. 2/2022 ze dne 14.1.2022 uzavřená s příjemcem - Český rybářský svaz, z.s., místní organizace Žehuň, IČ 47528630 v částce Kč 3.000,00 na "činnost rybářského svazu MO Žehuň". Poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 12.11.2021 na základě žádosti ze dne 13.10.2021. Vyúčtování ze dne 11.5.2022.

Dohody o provedení práce

- ze dne 31.3.2022 v rozsahu 120 hodin (kompletní zpracování účetnictví a výkaznictví)
- ze dne 5.1.2022 v rozsahu 300 hodin (údržba a úklid veřejného prostranství, údržba zeleně víceúčelovým strojem, práce v obecním lese)
- ze dne 5.1.2022 v rozsahu 300 hodin (údržba veřejného prostranství, sečení trávy na veřejných prostranstvích a práce v obecním lese)

Dokumentace k veřejným zakázkám

- složka veřejné zakázky malého rozsahu "dodávka těžební činnosti - obec Choťovice" (cenový marketing), zejména: Výzva k podání cenové nabídky (dopisy ze dne 29.4.2022, oslovení 3 dodavatelé), zápis z otevírání obálek a hodnocení nabídek z výběrového řízení ze dne 6.5.2022, Oznámení o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 6.5.2022 - kritérium nejvyšší nabídkové ceny. Nabídková cena souhlasí s cenou smluvní (Smlouva o dílo ze dne 10.6.2022, zhotovitel Deblice - lesy s.r.o., Deblice, IČ 27103803, cena - dle cenové nabídky Kč 100.000,00 za 100 m³ vytěženého dřeva).

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

- dopis ze dne 24.6.2022 doručen datovou zprávou č.j. 081259/2022/KUSK dne 25.6.2022

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 29.12.2021, 18.2., 22.4., 10.6., 9.9., 21.10., 9.12.2022 - nepřezkoumáno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Choťovice, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu kupní, směnnou, nájemní, pachtovní, 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 přijetí dotace, 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, uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

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:

- ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3., neboť:

Obec neúčtovala o převodu hospodářského výsledku ke dni schválení účetní závěrky obce za rok 2022 z účtu 431 - Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení na účet 432 - Výsledek hospodaření předcházejících účetních období (účetní závěrka schválena dne 10.6.2022).

NAPRAVENO

Proúčtováním dokladu č. 640646 ze dne 31.8.2022.

- Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

§ 3 odst. 1, neboť:

Ve výkazu Rozvaha sestaveném k 31.7.2022 jsou uvedeny nesprávné zůstatky následujících účtů:

- účet 346 - Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi vykazuje záporný zůstatek ve výši Kč 32.900,00 (chybí předpis)
- účet 345 - Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce vykazuje záporný zůstatek ve výši Kč 17.990,00 (chybí předpis)
- účet 349 - Závazky k vybraným místním vládním institucím vykazuje záporný zůstatek ve výši Kč 31.850,00 (chybí předpis)

NAPRAVENO

Proúčtováním dokladu č. 720128, 720127, 720126, 720125, 720124, 720123 ze dne 30.8.2022. Chyba se v závěru roku neopakuje.

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

§ 214, odst. 1, neboť:

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

NAPRAVENO

Profil zadavatele byl na stránkách Věstníku veřejných zakázek zaregistrován.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Choťovice za rok 2022 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	0,67 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	7,65 %
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 0,00 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 24.03.2023

Podpisy kontrolorů:

Bc. Jaroslav Petrák


.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Jana Jechová


.....
kontrolorka

Bc. Petr Venclovský


.....
kontrolor




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 kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce o počtu 9 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, pan Milan Petrášek, starosta obce. Dále starosta obce převzal 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.

Milan Petrášek
starosta obce Choťovice


.....
dne 24.03.2023

OBEC CHOŤOVICE
Choťovice 1, 289 05 Žehuň
IČO: 00640646

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Bc. Jaroslav Petrák
2	1 x	Obec Choťovice	Milan Petrášek

Upozornění:

- **Zveřejňování písemností dle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních samosprávných celků, v platném znění** - Upozorňujeme na změnu zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění, kdy návrhy střednědobého výhledu rozpočtu, návrhu rozpočtu, návrhu závěrečného účtu se zveřejňují na internetových stránkách obce (DSO) minimálně 15 dnů, ale až do doby zveřejnění schválené písemnosti a dále písemnosti po schválení orgánem územně samosprávného celku (Střednědobý výhled rozpočtu, rozpočet, rozpočtová opatření, závěrečný účet) jsou zveřejňovány až do doby zveřejnění schválené písemnosti stejného druhu za následující období.

