

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

CHOCNĚJOVICE

IČ: 00237906

za rok 2022

Přezkoumání hospodaření obce Chocnějovice za rok 2022 bylo zahájeno dne 03.08.2022 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zasláného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 09.03.2023
- 03.11.2022

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:

Chocnějovice
Chocnějovice 43
294 13 Mohelnice nad Jizerou

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontrolor:

Marcela Pavlíčková
Jana Pýchová

Zástupci obce:

František Stand - starosta
Lenka Tomková - hlavní 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 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 právními 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 09.03.2023 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 - 2024, schválen zastupitelstvem obce dne 11.11.2020, zveřejněn dne 30.11.2020, návrh zveřejněn od 26.10.2020 do 11.12.2020

Návrh rozpočtu

- zveřejněn od 19.11.2021 do 8.12.2021

Schválený rozpočet

- schválen zastupitelstvem obce dne 8.12.2021 jako vyrovnaný, závazné ukazatele v odvětvovém třídění (paragrafy) rozpočtové skladby, zveřejněn dne 3.1.2022

Rozpočtová opatření

- č. 1/2022 - schváleno zastupitelstvem obce dne 2.3.2022, zveřejněno 21.3.2022
- č. 2/2022 - schváleno starostou obce dne 31.3.2022, zveřejněno 21.4.2022
- č. 3/2022 - schváleno starostou obce dne 30.4.2022, zveřejněno 19.5.2022
- č. 4/2022 - schváleno starostou obce dne 31.5.2022, zveřejněno 20.6.2022
- č. 5/2022 - schváleno zastupitelstvem obce dne 30.6.2022, zveřejněno 19.7.2022
- č. 6/2022 - schváleno starostou obce dne 31.7.2022, zveřejněno 22.8.2022
- č. 7/2022 - schváleno starostou obce dne 31.8.2022, zveřejněno 20.9.2022
- č. 8/2022 - schváleno starostou obce dne 30.9.2022, zveřejněno 19.10.2022
- č. 9/2022 - schváleno starostou obce dne 31.10.2022, zveřejněno 22.11.2022
- č. 10/2022 - schváleno starostou obce dne 30.11.2022, zveřejněno 20.12.2022
- č. 11/2022 - schváleno starostou obce dne 31.12.2022, zveřejněno 25.1.2023

Závěrečný účet

- za rok 2021, projednán a schválen včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zastupitelstvem obce dne 30.6.2022 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 21.7.2022, návrh zveřejněn od 10.5.2022 do 21.7.2022

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.1.2022 ze dne 28.2.2022, 30.9.2022 ze dne 15.10.2022, 31.12.2022 ze dne 9.2.2023

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2022 ze dne 21.10.2022, 31.12.2022 ze dne 23.2.2023

Rozvaha

- k 30.9.2022 ze dne 21.10.2022, 31.12.2022 ze dne 23.2.2023

Příloha rozvahy

- k 30.9.2022 ze dne 21.10.2022, 31.12.2022 ze dne 23.2.2023

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2022

Hlavní kniha

- k 30.9.2022, 31.12.2022, dle potřeby

Kniha došlých faktur

- vedena v modulu KEO4 - č.: 22-001-00001 - 22-001-00313, dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- vedena v modulu KEO4 - č.: 22-002-00001 - 22-002-00031, dle potřeby

Faktura

- dodavatelská - č.: 22-001-00163, 22-001-00174 - 22-001-00185, 22-001-00188 - 22-001-00196, 22-001-00288 - 22-001-00294, 22-001-00296 - 22-001-00299
- odběratelská - č.: 22-002-00009, 22-002-00021, 22-002-00026, 22-002-00029, 22-002-00020

Bankovní výpis

- k účtu č. 6329181/0100 vedenému u Komerční banky, a.s. - č.: 145 - 162, 206 - 213
- k účtu č. 94-8615181/0710 vedenému u České národní banky - č.: 20 - 22, 29, 30

Účetní doklad

- k č. 6329181/0100 - č.: 22-801-00145 - 22-801-00162, 22-801-00206 - 22-801-00213
- k č. 94-8615181/0710 - č.: 22-806-00020 - 22-806-00022, 22-806-00029 - 22-806-00030
- č.: 22-007-00009
- č.: 22-009-00001 - 22-009-00006
- č.: 22-010-00003, 22-010-00016 - 22-010-00018

Pokladní kniha (deník)

- vedena v modulu KEO4 za období duben, září a prosinec
- skonto pokladní hotovosti k 3.11.2022 v 8:15 hod. činí Kč 15.511,00, stav souhlasí se záznamem v pokladní knize, k dokladu č. 22-701-00322 ze dne 1.11.2022

Pokladní doklad

- č.: 22-701-00115 - 22-701-00159, 22-701-00283, 22-701-00346 - 22-701-00373

Evidence poplatků

- vedena v excel tabulce současně za TKO a psy

Evidence majetku

- vedena v programu KEO4, dle jednotlivých syntetických účtů (mimo účtů 018, 901, 902, 909 – excel tabulky)

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace za rok 2022 - Plán inventur na rok 2022 ze dne 7.12.2022, Inventarizační zpráva ze dne 31.1.2023

Mzdová agenda

- výkaz práce za období červenec a srpen, výplatní lístek 8.2022, mzdový list 1/2022 - 12/2022 - ke kontrolované dohodě o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdové náklady dle zaměstnanců za období 9/2022, mzdový list 1/2022 - 12/2022 - uvolněný starosta, všichni neuvolnění zastupitelé

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2021 ze dne schválení 30.6.2022
- Přiznání k dani z příjmu právnických osob ze dne podání 29.4.2022

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 6.10.2022, zhotovitel fyzická osoba IČ 68994257, na akci "Rekonstrukce vedení vodoteče v k.ú. obce Drahotice", cena díla 199.000,00 (pouze práce)

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva - finanční dar ze dne 8.3.2022, obdarovaná Základní škola a Mateřská škola Jivina, obec poskytuje Kč 5.600,00
- Darovací smlouva - finanční dar ze dne 8.3.2022, obdarovaná Základní škola a Mateřská škola Loukovec, obec poskytuje Kč 7.200,00
- Darovací smlouva - finanční dar ze dne 24.6.2022, dárce fyzické osoby, obec přijímá Kč 54.000,00
- Darovací smlouva - darování nemovité věci ze dne 24.6.2022, dárce fyzické osoby, obec přijímá do vlastnictví pozemek p.č. 148/21 - orná půda o výměře 152m² v k.ú. Chocnějovice

Smlouvy nájemní

- Dohoda o pronájmu pozemku p.č. 84/2 v k.ú. Sovenice u Mnichova Hradiště ze dne 1.4.2022, vlastník pozemku fyzická osoba, obec bude užívat část pozemku v rozsahu 1/2 pozemku odpovídající výměře 3355m², pozemek slouží jako hřiště, za roční náhradu Kč 1.500,00, na dobu určitou do 31.12.2032

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-6025392/001 ze dne 30.6.2022, oprávněný ČEZ Distribuce, a.s., Děčín, k pozemku p.č. 69/12, p.č. 107/9, p.č. 124/2, p.č. 558, p.č. 565/2, p.č. 566, p.č. 570 v k.ú. Drahotice, sjednáno na dobu neurčitou, zřízeno za jednorázovou náhradu Kč 1.000.00

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 10.11.2022, poskytovatel Národní sportovní agentura, Praha, id.č. 162D51100A004, investiční dotace ve výši Kč 259.769,00 na akci "Oplocení sportovního areálu v obci Chocnějovice"
- nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Dohody o provedení práce

- ze dne 2.1.2022 uzavřena s os. č. 129 na období od 2.1.2022 do 31.12.2022 v rozsahu do 300hod., práce na majetku obce

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu s účinností od 12.11.2020
- použito podpůrně

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 8.12.2021, 2.3.2022, 30.6.2022, 21.9.2022, 19.10.2022, 7.12.2022
- nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Chocnějovice, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu kupní, směnnou, 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 poskytnutí 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 Chocnějovice:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Chocnějovice za rok 2022 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.
(§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 | 0,40 % |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku | 2,45 % |
| c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 4,34 % |

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.

Chocnějovice 09.03.2023

Podpisy kontrolorů:

Marcela Pavlíčková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Jana Pýchová

.....
kontrolorka

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 7 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. František Stand, starosta obce. Dále starosta obce převzal v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Chocnějovice ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

František Stand
starosta obce Chocnějovice

.....
dne 09.03.2023

Rozdělovník:

| Stejnopis | Počet výtisků | Předáno | Převzal |
|-----------|---------------|-------------------------------------|--------------------|
| 1 | 1 x | Krajský úřad Středočeského kraje | Marcela Pavlíčková |
| 2 | 1 x | Obec Chocnějovice | František Stand |

Upozornění:

- **Inventarizace účtu 031** - Starosta obce byl upozorněn na větší důslednost při provádění inventarizace majetku daného roku. V případě inventarizace účtu 031 - Pozemky, se stavem k 31.12.2022 byly ke kontrole předloženy Výpisy z katastru nemovitostí za příslušná katastrální území pro IČ 535923 - obec Chocnějovice vyhotovené dálkovým přístupem dne 2.2.2023. Inventurní soupisy a inventarizační zpráva byly vyhotoveny ke dni 31.1.2023. Z uvedeného vyplývá, že inventarizační komise neměla možnost porovnat účetní a skutečný stav. Starosta prohlásil, že použit byl náhled na dálkový přístup katastru nemovitostí.
- **Zasedání zastupitelstva** - Důrazně upozorňujeme na dodržování četnosti zasedání zastupitelstva nejméně jedenkrát za 3 měsíce.