

Čj.: 003765/2022/KUSK
SpZn: SZ_055140/2021/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

CHOCNĚJOVICE

IČ: 00237906

za rok 2021

Přezkoumání hospodaření obce Chocnějovice za rok 2021 bylo zahájeno dne 22.07.2021 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávacím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 17.02.2022
- 09.09.2021

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:

01.01.2021 - 31.12.2021

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Chocnějovice
Chocnějovice 43
294 13 Mohelnice nad Jizerou

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontrolor:

Jana Pýchová
Marcela Pavlíčková

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 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 17.02.2022 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 - 2021, schválen zastupitelstvem obce dne 27.3.2019, zveřejněn dne 25.4.2019, návrh zveřejněn od 11.3.2019 do 28.3.2019

Návrh rozpočtu

- zveřejněn od 23.11.2020 do 10.12.2020

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 9.12.2020 jako schodkový, schodek bude kryt z přebytku minulých let, závazné ukazatele v odvětvovém třídění (paragrafy) rozpočtové skladby, zveřejněn dne 1.1.2021

Rozpočtová opatření

- č. 1/2021 - schváleno starostou obce dne 31.1.2021, zveřejněno 15.2.2021
- č. 2/2021 - schváleno starostou obce dne 28.2.2021, zveřejněno 15.3.2021
- č. 3/2021 - schváleno starostou obce dne 31.3.2021, zveřejněno 19.4.2021
- č. 4/2021 - schváleno starostou obce dne 30.4.2021, zveřejněno 19.5.2021
- č. 5/2021 - schváleno starostou obce dne 31.5.2021, zveřejněno 18.6.2021
- č. 6/2021 - schváleno starostou obce dne 30.6.2021, zveřejněno 19.7.2021
- č. 7/2021 - schváleno starostou obce dne 31.7.2021, zveřejněno 19.8.2021
- č. 8/2021 - schváleno starostou obce dne 31.8.2021, zveřejněno 23.9.2021
- č. 9/2021 - schváleno zastupitelstvem obce dne 23.9.2021, zveřejněno 21.10.2021
- č. 10/2021 - schváleno starostou obce dne 31.10.2021, zveřejněno 22.11.2021
- č. 11/2021 - schváleno starostou obce dne 30.11.2021, zveřejněno 20.12.2021
- č. 12/2021 - schváleno starostou obce dne 31.12.2021, zveřejněno 28.1.2022

Závěrečný účet

- za rok 2020, projednán a schválen zastupitelstvem obce včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dne 30.6.2021 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 16.7.2021, návrh zveřejněn od 14.6.2021 do 1.7.2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.1.2021 ze dne 15.2.2021, 31.3.2021 ze dne 13.4.2021, 30.6.2021 ze dne 15.7.2021, 31.7.2021 ze dne 16.8.2021, 31.12.2021 ze dne 31.1.2022

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.6.2021 ze dne 19.7.2021, 31.12.2021 ze dne 16.2.2022

Rozvaha

- k 30.6.2021 ze dne 19.7.2021, 31.7.2021 ze dne 9.9.2021, 31.12.2021 ze dne 16.2.2022

Příloha rozvahy

- k 30.6.2021 ze dne 19.7.2021, 31.12.2021 ze dne 16.2.2022

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2021

Hlavní kniha

- k 31.7.2021 ze dne 9.9.2021, 31.12.2021 ze dne 17.2.2022 - dle potřeby

Kniha došlých faktur

- vedena v modulu KEO4 v Knize došlých faktur - č.: 21-001-00001 - 21-0001-00305, dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- vedena v modulu KEO4 v Knize vydaných faktur - č.: 21-002-00001 - 21-002-00026, dle potřeby

Faktura

- dodavatelská - č.: 21-001-00092 - č. 21-001-00099, 21-001-00125, 21-001-00142, 21-001-00251, 21-001-00271 - 21-001-00283, 21-001-00290 - 21-001-00293
- odběratelská - č.: 21-002-00004 - 21-002-00005, 21-002-00023 - 21-002-00026

Bankovní výpis

- k účtu č. 6329181/0100 vedenému u Komerční banky, a.s. - č.: 93 - 108, 120, 125, 194 - 211
- k účtu č. 94-8615181/0710 vedenému u České národní banky - č.: 12 - 16, 22 - 28

Účetní doklad

- k č. 6329181/0100 - č.: 21-801-00093 - 21-801-00108, 21-801-00120 od transakce č. 10 do transakce č. 14, 21-801-00125 transakce č. 12, 21-801-00194 - 21-801-00211
- k č. 94-8615181/0710 - č.: 21-806-00012 - 21-806-00016, 21-806-00022 - 21-806-00028
- č.: 21-007-00012
- č.: 21-008-00002
- č.: 21-009-00001 - 21-009-00007, 21-009-00009, 21-009-00012
- č.: 21-010-00003 - 21-010-00006, 21-010-00008

Pokladní kniha (deník)

- vedena v modulu KEO4 za období květen až červen, listopad a prosinec
- skonto pokladní hotovosti k 9.9.2021 v 13:20 hod. činí Kč 3.004,00, stav souhlasí se záznamem v pokladní knize, k dokladu č. 21-701-00237 ze dne 6.9.2021

Pokladní doklad

- č.: 21-701-00132 - 21-701-00193, 21-701-00277 - 21-701-00314

Evidence poplatků

- vedena v excel tabulce současně za TKO a psy k 31.12.2021

Evidence pohledávek

- vedena ručně v sešitě za nájemné byty, nebytové prostory

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 2021 - Plán inventur na rok 2021 ze dne 8.12.2021, Inventarizační zpráva ze dne 31.1.2022

Mzdová agenda

- výkaz práce za období leden až prosinec ke kontrolované dohodě o provedení práce os. č. 29
- výkaz práce za období květen a prosinec ke kontrolované dohodě o provedení práce os. č. 78

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdové náklady dle zaměstnanců za období 12/2021 - uvolněný starosta, všichni neuvolnění zastupitelé

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2020 ze dne schválení 30.6.2021
- Přiznání k dani z příjmu právnických osob ze dne podání 30.4.2021

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 9.6.2021, zhotovitel Uno Society s.r.o., Praha 10, na zpracování žádosti o poskytnutí dotace na projekt "Oplocení sportovního areálu v obci Chocnějovice", cena díla Kč 18.000,00 bez DPH, plnění díla do 30.6.2021

- Smlouva o dílo ze dne 19.4.2021, zhotovitel MK-KOVO fyzická osoba IČ 88778941, Svijanský Újezd, na akci "Oplocení sportovního areálu v Chocnějovicích", cena díla Kč 324.712,00 včetně DPH

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

- Kupní smlouva, koupě a prodej nemovité věci ze dne 8.3.2021, prodávající fyzická osoba, obec kupuje pozemek p.č. 376/6 - zahrada o výměře 17m2 v k.ú. Rostkov, kupní cena Kč 799,00
- Kupní smlouva, koupě a prodej nemovité věci ze dne 8.3.2021, kupující fyzická osoba, obec prodává pozemek p.č. 380/8 - ostatní plocha o výměře 15m2 v k.ú. Rostkov, kupní cena Kč 571,00
- Kupní smlouva, koupě a prodej nemovité věci ze dne 8.3.2021, kupující fyzická osoba, obec prodává pozemek p.č. 380/9 - ostatní plocha o výměře 6m2 v k.ú. Rostkov, kupní cena Kč 228,00

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva - finanční dar ze dne 21.5.2021, obdarovaná Základní škola a Mateřská škola Svijanský Újezd, obec poskytuje finanční dar ve výši Kč 1.400,00
- Darovací smlouva finanční dar ze dne 21.5.2021, obdarovaná MŠ Březina, obec poskytuje finanční dar ve výši Kč 4.200,00

Smlouvy o výpůjčce

- Smlouva o výpůjčce ze dne 27.5.2021, vypůjčitel fyzická osoba, obec půjčuje část pozemku p.č. 73/2 - ostatní plocha o výměře 50m2 v k.ú. Sovenice u Mnichova Hradiště, za účelem uskladnění palivového metrového dřeva, na dobu určitou do 30.6.2022

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- ke Smlouvě o výpůjčce ze dne 27.5.2021 - zveřejněn od 3.5.2021 do 27.5.2021
- ke Kupním smlouvám, koupě a prodej nemovité věci ze dne 8.3.2021 – zveřejněn od 16.11.2020 do 4.12.2020

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IE-12-6002189/48 ze dne 10.8.2021, oprávněný – ČEZ Distribuce, a.s., k pozemku p.č. 265 v k.ú. Chocnějovice, za jednorázovou úplatu Kč 1.000,00, sjednáno na dobu neurčitou

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Registrace akce ič. 117D8210E7271 ze dne 7.7.2021, poskytovatel Ministerstvo pro místní rozvoj, Praha 1, investiční dotace ve výši 7.255.872,00 na akci "Multifunkční dům Ouč - Rekonstrukce a přestavba bývalé školy"
- Odstoupení od dotace ič. 117D8210E7271 ze dne podání DS 21.10.2021, ze strany obce z důvodu nezdaru včasného vysoutěžení zhotovitele stavebních prací
- - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Dohody o provedení práce

- ze dne 2.1.2021 uzavřena s os. č. 29 na období od 2.1.2021 do 31.12.2021 v rozsahu do 300hod., dle potřeby obce Chocnějovice, práce na majetku obce. Svoz, rozvoz a úklid popelnic v obci Sovenice
- ze dne 2.1.2021 uzavřena s os. č. 78 na období od 2.1.2021 do 31.12.2021 v rozsahu do 300hod., účast při požárním, technickém nebo jiném zásahu JPO III/1 obce Chocnějovice atp.

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů

- Pracovní smlouva pro hlavní pracovní poměr na dobu neurčitou ze dne 1.7.2021, os.č. 100, zahájení pracovního poměru dne 1.7.2021, pracovník pro účely obecního úřadu, práce na majetku obce, ukončení pracovního poměru ve zkušební době ke dni 30.9.2021

Dokumentace k veřejným zakázkám

- složka zakázky malého rozsahu na akci "Oplocení sportovního areálu v Chocnějovicích"
- zhotovitel MK-KOVO fyzická osoba IČ 88778941, Svijanský Újezd,
cena díla Kč 268.357,00 bez DPH

Vnitřní předpis a směrnice

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

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 9.12.2020, 29.4.2021, 30.6.2021, 23.9.2021, 8.12.2021 - nepřezkoumáváno,
použito podpůrně

Nespecifikován

- předběžné vyúčtování výdajů voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR ze dne
dodání DS 10.12.2021 a 28.12.2021

V kontrolovaném období obec Chocnějovice, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu směnnou, nájemní, pachtovní, smlouvu o 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 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 Chocnějovice:

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. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů § 92 odst. 1, neboť:**

Dle předložených zápisů ze zasedání se zastupitelstvo sešlo dne 9.12.2020 a poté, až dne 29.4.2021, nikoliv jak ukládá zákon tj. jedenkrát za 3 měsíce.

NAPRAVENO

Přijetím systémového nápravného opatření, které bylo účinné, neboť četnost konání zasedání zastupitelstva, byla již dodržena.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Chocnějovice za rok 2021 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	0,50 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,76 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	4,38 %

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 17.02.2022

Podpisy kontrolorů:

Jana Pýchová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Marcela Pavlíčková

.....
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 interního auditu a 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, 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 17.02.2022

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Jana Pýchová
2	1 x	Obec Chocnějovice	František Stand