

Čj.: 008035/2021/KUSK
SpZn: SZ_087470/2020/KUSK

Stejnopis č. 

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

CHOCNĚJOVICE

IČ: 00237906
za rok 2020

Přezkoumání hospodaření obce Chocnějovice za rok 2020 bylo zahájeno dne 30.07.2020 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 28.04.2021
- 07.10.2020

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:

01.01.2020 - 31.12.2020

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

A. Přezkoumané písemnosti

Střednědobý výhled rozpočtu

- na roky 2019 - 2021, schválen zastupitelstvem obce dne 27.3.2019, zveřejněn dne 25.4.2019, návrh zveřejněn ve dnech 11.3.2019 - 28.3.2019

Návrh rozpočtu

- zveřejněn od 18.11.2019 do 4.12.2019

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 4.12.2019 jako vyrovnaný, závazné ukazatele v odvětvovém třídění (paragrafy) rozpočtové skladby, zveřejněn dne 2.1.2020

Rozpočtová opatření

- č. 1 - schváleno starostou obce dne 31.1.2020, zveřejněno 28.2.2020
- č. 5 - schváleno starostou obce dne 30.6.2020, zveřejněno 15.7.2020
- č. 7 - schváleno starostou obce dne 31.8.2020, zveřejněno 16.9.2020
- č. 10 - schváleno zastupitelstvem obce dne 11.11.2020, zveřejněno 30.11.2020
- č. 11 - schváleno starostou obce dne 30.11.2020, zveřejněno 16.12.2020
- č. 12 - schváleno starostou obce dne 31.12.2020, zveřejněno 29.1.2021

Závěrečný účet

- za rok 2019, projednán a schválen zastupitelstvem obce včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dne 26.6.2020 s vyjádřením "s výhradami", přijata nápravná opatření s termínem nápravy do 31.12.2020, zveřejněn dne 8.7.2020, návrh zveřejněn od 8.6.2020 do 26.6.2020

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.1.2020, 30.6.2020 ze dne 13.7.2020, 31.8.2020 ze dne 15.9.2020, 30.11.2020 ze dne 16.12.2020, 31.12.2020 ze dne 7.2.2021

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.6.2020 ze dne 23.7.2020, 31.12.2020 ze dne 21.2.2021

Rozvaha

- k 30.6.2020 ze dne 23.7.2020, 31.12.2020 ze dne 21.2.2021

Příloha rozvahy

- k 30.6.2020 ze dne 23.7.2020, 31.12.2020 ze dne 21.2.2021

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2020

Hlavní kniha

- k 31.8.2020, 31.12.2020 - dle potřeby

Kniha došlých faktur

- vedena v modulu KEO4 v Knize došlých faktur - od č. 20-001-00001 ze dne 3.1.2020 do č. 20-0001-00341 ze dne 18.1.2021 - dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- vedena v modulu KEO4 v Knize vydaných faktur - od č. 20-002-00001 ze dne 30.1.2020 do č. 20-002-00025 ze dne 28.12.2020 - dle potřeby

Faktura

- došlé faktury na vybudování nových autobusových zastávek v obci Sovenice u Mnichova Hradiště - č. 20-001-00203 (Kč 91.870,00), č. 20-001-00324 (Kč 64.400,00)

Bankovní výpis

- k účtu č. 6329181/0100 vedenému u Komerční banky, a. s. - od č. 97 za období 17.6.2020 do č. 104 za období 30.6.2020, od č. 181 za období 1.12.2020 do č. 195 za období 31.12.2020
- k účtu č. 94-8615181/0710 vedenému u České národní banky - od č. 11 ze dne 5.6.2020 do č. 28 ze dne 31.12.2020

Účetní doklad

- k č. 6329181/0100 - od č. 20-801-00515 ze dne 17.6.2020 do č. 20-801-00544 ze dne 30.6.2020, od č. 20-801-00621 od transakce č. 1 ze dne 1.12.2020 do č. 20-801-00635 do transakce č. 3 ze dne 31.12.2020
- k č. 94-8615181/0710 - od č. 20-806-00016 ze dne 5.6.2020 do č. 20-806-00034 do transakce č. 2 ze dne 31.12.2020
- k pokladně - č. 20-701-00074 ze dne 18.2.2020 (vyřazení pozemku), od č. 20-701-00235 ze dne 1.6.2020 do č. 20-701-00280 ze dne 29.6.2020, od č. 20-701-00404 ze dne 1.12.2020 do č. 20-701-00426 ze dne 28.12.2020
- předpisy odeslaných faktur - č. 20-002-00011 ze dne 20.5.2020
- předpisy došlých faktur - č. 20-001-00110, od č. 20-001-00124 do č. 20-001-00130, č. 20-001-00132, č. 20-001-00135, od č. 20-001-00298 do č. 20-001-00330
- vnitřní doklad o přeúčtování výsledku hospodaření - č. 20-010-00005 ze dne 26.6.2020

Pokladní kniha (deník)

- za období červen a prosinec
- skonto pokladní hotovosti k 7.10.2020 v 13:40 hodin činí Kč 17.846,00, stav souhlasí se záznamem v pokladní knize, k dokladu č. 20-701-00363 ze dne 30.9.2020

Pokladní doklad

- od č. 20-701-00235 ze dne 1.6.2020 do č. 20-701-00280 ze dne 29.6.2020, od č. 20-701-00404 ze dne 1.12.2020 do č. 20-701-00426 ze dne 28.12.2020

Evidence majetku

- vedena v programu KEO4, dle jednotlivých syntetických účtů

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace za rok 2020 - Plán inventur na rok 2020 ze dne 9.12.2020, Protokol o proškolení členů inventarizační komise ze dne 10.12.2020, inventurní soupisy k 31.12.2020, výpisy z katastru nemovitostí k 31.12.2020 pro obec a příslušná k.ú - namátkově dle potřeby, Inventarizační zpráva ze dne 31.1.2021

Mzdová agenda

- výkaz práce za období září, mzdový list za období 1/2020 - 12/2020 ke kontrolované dohodě o provedení práce p. H.K
- výkaz práce za období prosinec, mzdový list za období 1/2020 - 12/2020 ke kontrolované dohodě o provedení práce p. P.K

Odměňování členů zastupitelstva

- dokument Mzdové náklady dle zaměstnanců za období leden až srpen, mzdový list za období 1/2020 - 12/2020 – uvolněný starosta
- dokument Mzdové náklady dle zaměstnanců za období leden – všichni neuvolnění zastupitelé

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2019 ze dne 26.6.2020

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 6.8.2020, zhotovitel Ondřej Fišer, Stavební dokončovací práce, Vicmanov, vybudování nových autobusových zastávek v obci Sovenice u Mnichova Hradiště, cena díla max. Kč 159.000,00 včetně DPH

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

- Kupní smlouva, koupě a prodej nemovité věci ze dne 17.2.2020, kterou obec prodává p.č. 232/11 o výměře 18 m² v k.ú. Chocnějovice, kupující pí J.S.
- Kupní smlouva, koupě a prodej nemovité věci ze dne 6.3.2020, kterou obec kupuje p.č. 233/4 o výměře 14 m² v k.ú. Chocnějovice, prodávající p. J.S.
- Kupní smlouva, koupě a prodej nemovité věci ze dne 23.9.2020, kterou obec kupuje p.č. 107/9 o výměře 184 m² v k.ú. Drahotice, prodávající pí Ing. T.K.

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 1.6.2020, obdarovaný ZŠ a MŠ Loukovec, na poskytnutí finančního daru ve výši Kč 8.000,00
- Darovací smlouva ze dne 1.6.2020, obdarovaný Základní škola a Mateřská škola Jivina, na poskytnutí finančního daru ve výši Kč 1.000,00

Smlouvy o výpůjčce

- Smlouva o výpůjčce ze dne 6.1.2020, obec půjčitel, pí T.Š. vypůjčitel, předmětem výpůjčky jsou pozemky p.č. 98, p.č. 99, p.č. 100, část p.č. 137/1, část p.č. 144/2 vše v k.ú. Drahotice u Mnichova Hradiště za účelem údržby pozemků, sekání a spásání porostu, na dobu určitou do 31.12.2023

Smlouvy nájemní

- Smlouva o pronájmu nebytových prostor ze dne 1.6.2020, nájemce fyzická osoba, nebytový prostor v budově prodejny č.p. 19 za účelem provozování kadeřnictví a holičství, na dobu určitou od 1.6.2020 do 31.5.2021

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- ke Smlouvě o pronájmu nebytových prostor ze dne 1.6.2020 - zveřejněn od 4.2.2020 do 5.3.2020
- ke Kupní smlouvě, koupě a prodej nemovité věci ze dne 17.2.2020 - zveřejněn od 4.9.2019 do 10.10.2019
- ke Smlouvě o výpůjčce ze dne 6.1.2020 - zveřejněn od 31.10.2019 do 6.12.2019

Smlouvy o vkladu majetku

- Smlouva o vkladu ze dne 14.12.2020, společnost Vodovody a kanalizace Mladá Boleslav, a.s., obec převádí na společnost vodovodní řad Sovenice v hodnotě Kč 517.600,00
- Smlouva o upsání akcií ze dne 14.12.2020, společnost Vodovody a kanalizace Mladá Boleslav, a.s., počet upisovaných akcií 349, jmenovitá hodnota Kč 1.000,00, emisní kurs upsaných akcií Kč 1.483,09
- Zápis o předání a převzetí nepeněžitého vkladu ze dne 14.12.2020, přejímající společnost Vodovody a kanalizace Mladá Boleslav, a.s., nepeněžitý vklad oceněn na částku Kč 517.600,00

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IE-12-6002189/12 ze dne 14.2.2020, oprávněný – ČEZ Distribuce, a.s., k souboru pozemků (p.č. 50/2, p.č. 50/3 p.č. 265, p.č. 232/1 v k.ú. Chocnějovice a p.č. 202.....p.č. 751 v k.ú. Rostkov), za jednorázovou úplatu Kč 31.400,00, na dobu neurčitou

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 občanské vybavenosti ze dne 13.7.2020 na akci „Výměna oken na budově kulturního domu“
ev. č. FOV/OBV/039859/2020, neinvestiční dotace ve výši Kč 135.503,00

- 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 občanské vybavenosti ze dne 13.7.2020 na akci „Oprava odvodňovacího kanálu na střeše budovy kulturního domu“ ev. č. FOV/OBV/039862/2020, neinvestiční dotace ve výši Kč 181.964,00

Dohody o provedení práce

- č. 26/2020 ze dne 1.9.2020 uzavřena s pí P.K. v rozsahu do 200 hodin v období od 1.9.2020 do 31.12.2020 – dle potřeby Obce Chocnějovice, práce na majetku obce
- č. 26/2020 ze dne 1.12.2020 uzavřena s p. P.K. v rozsahu do 100 hodin v období od 1.12.2020 do 31.12.2020 – dle potřeby Obce Chocnějovice, práce na majetku obce

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

- dopisem č. j. 095487/2020/KUSK ze dne 9.7.2020

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 27.3.2019 (výhled), 4.12.2019 (rozpočet), 27.5.2020, 26.6.2020 (závěrečný účet a účetní závěrka), 12.8.2020, 11.11.2020, 9.12.2020 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Chocnějovice, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu směnnou, pachtovní, výprose, o nabytí, převodu nebo o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, ani jinou smlouvu o nabytí a převodu majetku včetně smlouvy o nakládání s věcnými právy, 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 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 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:

- Nařízení vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků

§ 1, neboť:

Uvolněnému starostovi obce byla poskytnuta odměna za období leden až srpen v jiné výši než stanoví nařízení vlády pro velikostní kategorii č. 2.

NAPRAVENO

Doplatkem odměny za období leden až srpen spolu s odměnou za období září.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

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

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

ČÚS č. 701 bod 4.2. písm. b), neboť:

Obec nevytvořila analytické účty, případně nezajistila jinými nástroji pro členění syntetických účtů majetek zatížený věcným břemenem např. v případě pozemků stp.č. 94, ppč. 380/3, ppč. 388/2, ppč. 757/2 v k.ú. Rostkov.

NAPRAVENO

Přezkoumáním inventurního soupisu pozemků zatížených věcným břemenem se chyba neopakuje.

- 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:

Nebyla přijata opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření nejpozději do 15 dnů od projednání závěrečného účtu, ale opožděně. Závěrečný účet obce za rok 2018 projednalo zastupitelstvo obce 26.6.2019, informace o přijatých opatřeních k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření byla zaslána i doručena přezkoumávajícímu orgánu 15.7.2019.

NAPRAVENO

Zasláním informace o přijatých opatřeních k nápravě chyb a nedostatků za rok 2019 v souladu se zákonem

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Chocnějovice za rok 2020 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	0,51 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,96 %
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 2,00 Kč.

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

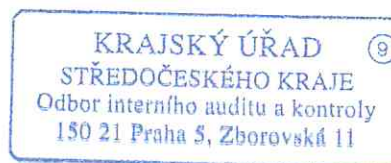
- Dluh územního celku nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Chocnějovice 28.04.2021

Podpisy kontrolorů:

Marcela Pavlíčková

Jana Pýchová



Marcela Pavlíčková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Jana Pýchová
.....
kontrolorka

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je 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

- ke zjištěním uvedeným v tomto návrhu je možno podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5

- tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání

- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se stejnopis č. 2 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 zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Chocnějovice o počtu 100 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

OBEC CHOCNĚJOVICE
CHOCNĚJOVICE č.p. 43
294 13 Mohelnice n.Jíz.
IČ: 00237906

.....
dne 28.04.2021

Rozdělovník:

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

Upozornění:

- **Cena lesních pozemků (včetně porostu) - OPAKOVANÉ UPOZORNĚNÍ již od roku 2019** - Upozorňujeme, že vykazovaná hodnota lesních pozemků zřejmě obsahu je i cenu lesních porostů na účtu 031 - Pozemky.
V této souvislosti upozorňujeme na nepřesnost údajů v Příloze sestavené k 31.12.2020 v částech D.2. - D.7. a současně na nesprávný údaj na podrozvahovém účtu 909 (999) - část P.I.5.
- **Výkaz Příloha se skládá z textových a číselných částí.** - Obec musí zkontrolovat správné načtení účetních dat číselných částí a zároveň musí doplnit nebo aktualizovat komentáře do textových částí (zejména částí A.1. - A.3.), které mají sloužit konečným uživatelům (např. samosprávě, MF ČR a pod.). Textové části jsou určeny jako doplňující zdroj informací, které nelze přímo nalézt ve výkazech Rozvaha a Výkaz zisku a ztráty.
- **Nepeněžitý vklad** - V souvislosti s pořízením akcií společnosti Vodovody a kanalizace Mladá Boleslav, a.s. upozorňujeme na rozsudek Nejvyššího správního soudu č.j. 9 As 139/2020-125 ze dne 29.10.2020 a řízení vedené Úřadem pro ochranu hospodářské soutěže pod č.j. ÚOHS-11600/2021/500/Alv, č.j. ÚOHS/07298/2021/500/Alv a č.j. ÚOHS/08407/2021/Alv (k datu 12.4.2021 rozhodnutí ÚOHS dosud nebyla publikována na www stránkách ÚOHS), dle kterého se v případě pořízení akcií jedná o veřejnou zakázku na dodávky a mělo by být postupováno dle zákona č. 134/2016 Sb.