

Č.j. LK-0058/20/NovK

Výtisk č. 2

## Zápis z dílčího přezkoumání hospodaření obce Chotyně, IČ 00672033, za rok 2020

Na základě ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů a podle zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, bylo provedeno dílčí přezkoumání hospodaření obce za rok 2020.

**Přezkoumané období od 1. 1. 2020 do 30. 6. 2020.**

**Dílčí přezkoumání se uskutečnilo na úřadu obce dne 31. 8. 2020.**

Dílčí přezkoumání vykonal:

**Mgr. Karel Novák**, kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Kontrola byla zahájena doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření v souladu s § 5 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole obcí dne 25. 8. 2020.

Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 zákona č. 420/2004 Sb., a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb., vydal Mgr. René Havlík, ředitel Krajského úřadu Libereckého kraje, pod č. j.: LK-0058/20/NovK dne 21. 8. 2020.

### **Předmět přezkoumání:**

Předmětem přezkoumání hospodaření byly údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. v dále uvedeném členění. **Přezkoumání hospodaření bylo provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání.** Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vycházelo ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Oblasti, které byly předmětem přezkoumání, jsou uvedeny v členění podle § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:

- § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami,
- § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob,
- § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.

## **A. Výsledek dílčího přezkoumání**

**I. V rámci přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.**

**II. V rámci přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., spočívající v porušení rozpočtové kázně, v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví, v pozměňování záznamů nebo dokladů v rozporu se zvláštními předpisy, v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy, v neodstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za předchozí roky, v nevytvoření podmínek pro přezkoumání hospodaření podle ustanovení § 7 odst. 2, znemožňující splnit požadavky stanovené v § 2 a 3 citovaného zákona.**

## **B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných**

**a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky**

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

V Liberci dne 2. 9. 2020.

Podpis kontrolora:

Mgr. Karel Novák

kontrolor pověřený řízením přezkoumání



Územně samosprávný celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb. povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v tomto zápisu, a to bezodkladně poté, co s nimi byl seznámen, a podat o tom informaci, včetně informace o jejich splnění při konečném přezkoumání.

Tento zápis je určen pouze orgánům územního samosprávného celku.

S obsahem zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření obce Chotyně byla v souladu s § 6 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření seznámena starostka.

Stejnopis zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření č. 2 obce o počtu stránek 9 převzala starostka obce.

Jana Mlejnecká  
starostka obce

Dne, razítko:

2. 9. 2020



**Rozdělovník :**

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Liberecký kraj	Mgr. Karel Novák
2	1 x	Chotyně	Jana Mlejnecká

**Přezkoumané písemnosti**

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce byly přezkoumány následující písemnosti:

**Návrh rozpočtu**

Návrh rozpočtu na rok 2020 byl zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup v období od 6. 2. 2020 do 25. 2. 2020.

**Pravidla rozpočtového provizoria**

Pravidla rozpočtového provizoria pro hospodaření na rok 2020 byla schválena zastupitelstvem obce (dále jen ZO) dne 26. 11. 2019 – usn. bod 7.

**Rozpočtová opatření**

V kontrolovaném období do 30. 6. 2020 ZO neschválilo žádné rozpočtové opatření.

**Schválený rozpočet**

Rozpočet na rok 2020 byl projednán a odsouhlasen ZO dne 25. 2. 2020 – usn. bod 2 jako přebytkový.

Rozpočet na rok 2020 představuje následující souhrnné objemy:

Příjmy celkem	19 628 300,00 Kč
Výdaje celkem	17 773 297,70 Kč
Financování	1 636 104,00 Kč

Schválený rozpočet je zveřejněn na úřední desce i webových stránkách obce od 3. 3. 2020.

**Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím**

Závazné ukazatele PO ZŠ a MŠ byly schváleny ZO dne 25. 2. 2020 ve výši 800 000 Kč a oznámeno dopisem dne 5. 3. 2020. Příspěvek byl profinancován ke kontrolovanému datu 30. 6. 2020 ve výši 300 000 Kč (§ 3119, pol. 5331).

**Střednědobý výhled rozpočtu**

Střednědobý výhled rozpočtu na období let 2018 - 2022 byl projednán v ZO dne 21. 2. 2017 – usnesení bod 4. Schválený rozpočtový výhled předpokládá v jednotlivých letech objem příjmů 15 600 tis. Kč, výdajů 13 000 tis. Kč, financování ve výši 1 600 tis. Kč. Koresponduje s objemem splátek dlouhodobého úvěru na výstavbu DPS. Schválený rozpočtový výhled je zveřejněn na webových stránkách od 3. 3. 2017.

V kontrolovaném období do 30. 6. 2020 nebyl aktualizován.

**Závěrečný účet**

Závěrečný účet obce za rok 2019 včetně Zprávy z přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 byl projednán v ZO dne 19. 5. 2020. Zastupitelstvo odsouhlasilo závěrečný účet bez výhrad. Návrh závěrečného účtu a Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byly zveřejněny na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 4. 5. do 19. 5. 2020. Závěrečný účet obsahoval náležitosti uvedené v § 17 odst. 2 zákona o rozpočtových pravidlech, v platném znění.

Schválený závěrečný účet včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019 je zveřejněn od 19. 5. 2020.

### **Bankovní výpis**

Zůstatky na bankovních účtech k 30. 6. 2020 byly následující:

ZBÚ č. 20036-2222820329/0800	148 793,00 Kč (BV č. 006)
ZBÚ č. 35-2222820329/0800	1 443,90 Kč (BV č. 006)
ZBÚ č. 2222820329/0800	115 756,74 Kč (BV č. 006)
ZBÚ č. 94-2319461/0710	7 282,65 Kč (BV č. 20)
<b>Úhrnem (231)</b>	<b>273 276,29 Kč</b>

### **Úvěrový účet 451**

ČS a.s., č. ú.: 151605429/0800 - 18 894 276 Kč (BV č. 006)

Úhrnná částka na bankovních účtech navazovala na zúčtovaný stav na účtu 231 a 451 Rozvahy a na řádek 6010 výkazu FIN 2 - 12 M k datu 30. 6. 2020.

### **Kniha došlých faktur**

Kniha došlých faktur je vedena ručně. Do 30. 6. 2020 bylo celkem přijato a evidováno 231 dodavatelských faktur (v číselné řadě 1- 231). Zůstatek účtu 321 Dodavatelé vykazoval objem k 30. 6. 2020 ve výši 113 301,03 Kč. Kontrole účtování byly podrobeny faktury hrazené dne 3. 6. 2020 (ev. č. 173 - 177, 179), dne 10. 6. 2020 (ev. č. 180 - 181, 185, 187, 191, 194, 198-199) a ze dne 15. 6. 2020 (ev. č. 178, 186, 192, 195, 208 - 210).

### **Kniha odeslaných faktur**

Kniha odeslaných faktur je vedena ručně a slouží zároveň k evidenci pohledávek. Obec k 30. 6. 2020 vystavila celkem 11 faktur, všechny faktury byly ke kontrolovanému období uhrazeny.

Zůstatek účtu 311 v Rozvaze ve výši 61 346 Kč odpovídal zůstatku analytického účtu 311 70 – stočné.

Analytika účtu 311:

účet 311 10 - pohledávky za nájem a služby,

účet 311 11 - nájem kůlny,

účet 311 20 - nájem pozemků,

účet 311 70 - stočné, se zůstatkem ve výši 61 346 Kč.

Kontrolou účtování a úhrady nebyly zjištěny nedostatky.

### **Odměňování členů zastupitelstva**

ZO dne 30. 11. 2018 odsouhlasilo výše odměn neuvolněným členům ZO dle nařízení vlády č. 318/2017 Sb., ve znění pozdějších předpisů, v maximální výši.

Kontrolou výplatních listků za měsíc červen 2020 u uvolněné starostky, neuvolněné místostarostky obce a člena zastupitelstva (os. č. 23) obce nebyly zjištěny nedostatky.

Počet obyvatel k 1. 1. 2018 činil 1012 obyvatel.

### **Pokladní kniha (deník)**

Pokladní kniha obce je vedena v ruční podobě. Příjmové a výdajové pokladní doklady mají jednu číselnou řadu. V kontrolovaném období bylo k 30. 6. 2020 vystaveno 312 pokladních dokladů, limit pokladny byl schválen na částku 40 000 Kč. Převod zůstatků v jednotlivých měsících navazuje. Zůstatek pokladní hotovosti k 30. 6. 2020 ve výši 10 000 Kč souhlasil

na zůstatek účtu 261 Pokladna v Rozvaze i s výkazem FIN 2-12 M v § 6171 pol. 5182 k výše uvedenému datu. Kontrolou byly ověřeny pokladní doklady v měsíci červnu 2020 (ev. č. 257 - 312).

### **Příloha rozvahy**

Kontrola předložena Příloha rozvahy zpracovaná k 6/2020. Podrozvahové účty 902, 905, 909 nedoznaly změn oproti minulému období.

### **Rozvaha**

#### Majetek obce

Kontrola byla předložena Rozvaha sestavená k 30. 6. 2020, kde:

stálá aktiva činila 140 293 875,16 Kč, po proúčtované korekci 109 776 490,97 Kč.

Účet 401 – Jmění účetní jednotky vykazoval hodnotu ve výši 35 796 433,15 Kč, oproti loňskému roku nedoznala změn.

Dlouhodobé pohledávky k tomuto datu vykazují zůstatek ve výši 86 877,63 (účet 469), beze změny oproti loňskému roku.

Krátkodobé pohledávky činí v netto vyjádření 811 286,72 Kč, tato hodnota je nejvíce ovlivněna účty: Krátkodobé poskytnuté zálohy, Odběratelé a Pohledávkami za vybranými ústředními vládními institucemi.

Dlouhodobý finanční majetek představují držené akcie v hodnotě 5 377 000 Kč.

Dlouhodobé závazky představuje především dlouhodobý úvěr se zůstatkem k 30. 6. 2020 ve výši cca 18 957 720 Kč, na kterém se podílí dlouhodobý úvěr a dlouhodobé přijaté zálohy. Krátkodobé závazky představují hodnotu ve výši 862 280,48 Kč, tato hodnota je nejvíce ovlivněna účty: Dodavatelé, Krátkodobé přijaté zálohy, Zaměstnanci, Sociální zabezpečení, Zdravotní pojištění, Ostatní daně a poplatky a Dohadné účty pasivní.

### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

Při naplnění příjmů rozpočtu po změnách k 30. 6. 2020 na 44,6 % (8 746 tis. Kč) a čerpání výdajů na 52,9 % (9 404 tis. Kč) bylo prozatím docíleno salda příjmů a výdajů v objemu 658 tis. Kč. Kontrola předložena Výkaz FIN 2 - 12 M k 30. 6. 2020 v následující výši (údaje jsou uvedeny v hodnotách po konsolidaci):

	<u>Schv. rozpočet</u>	<u>RO po změnách</u>	<u>Skutečnost</u>	<u>% Sk/RU</u>
Příjmy	19 628 300,00	19 628 300,00	8 746 387,19	44,6 %
Výdaje	17 773 297,70	17 773 297,70	9 404 206,25	52,9 %
Financování	- 1 855 002,30	- 1 855 002,30	657 819,06	xxx

### **Výkaz zisku a ztráty**

Kontrola byl předložena Výkaz zisku a ztráty zpracovaný k období 6/2020 s následujícími hodnotami:

Náklady celkem	7 165 796,51 Kč
Výnosy celkem	8 447 823,36 Kč
<u>Dodatečné odvody (595)</u>	<u>- 1 070,00 Kč</u>
Výsledek hospodaření běžného účetního období	1 282 026,85 Kč

Kontrolou Výkazu zisku a ztráty bylo zjištěno, že výsledek hospodaření běžného účetního období je zisk ve výši 1 282 tis. Kč, který souhlasí se zůstatkem účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaným v Rozvaze ke stejnému datu.  
Obec nevykonává hospodářskou činnost.

#### **Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací**

V roce 2019 vykázala zřízená příspěvková organizace výsledek hospodaření – zisk ve výši 77 521,42 Kč. ZO dne 25. 2. 2020, usn. bod č. 4 odsouhlasilo jeho převedení do fondu odměn (60 000 Kč) a do rezervního fondu (17 521,42 Kč) ZŠ a MŠ Chotyně.

#### **Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán**

Kontrola byla předložena Zřizovací listina ZŠ a MŠ Chotyně, příspěvková organizace č. j.: 279/2009 účinná ode dne 3. 12. 2009, s vymezením majetkových práv. Příspěvková organizace má povolenu doplňkovou činnost.  
V kontrolovaném období nebyla měněna.

#### **Darovací smlouvy**

Kontrolovány byly následující smlouvy:

Darovací smlouva uzavřená s Junák - český skaut, středisko Chotyně, z.s., IČ 46748601, dar ve výši 20 000 Kč byl schválen ZO dne 25. 2. 2020. Darovací smlouva uzavřena 9. 3. 2020.

Darovací smlouva uzavřená s Démoni Chotyně, jejíž předmětem bylo poskytnutí daru ve výši 20 000 Kč, schváleno na ZO dne 19. 5. 2020. Darovací smlouva uzavřena dne 26. 5. 2020.

#### **Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím**

Obec, dle sdělení, neposkytla v kontrolovaném období žádnou dotaci.

#### **Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**

Kontrola předloženy obdržené dotace do 30. 6 2020:

##### pol. 4116, UZ 13101 - 144 944 Kč

Aktivní politika zaměstnanosti. Obdržená dotace na základě dohod o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací a poskytnutí příspěvku č. LBA-V-75/2019 ze dne 26. 8. 2019 a Dodatek č. 1 s prodloužením doby do 31. 1. 2020, podepsaný dne 12. 12. 2019.

pol. 4112 - Neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu v rámci souhrnného dotačního vztahu ve výši 114 000 Kč.

pol. 4222 - Investiční přijaté transfery od krajů ve výši 29 254,03 Kč.

#### **Smlouvy o dílo**

V kontrolovaném období obec, dle sdělení starostky, neuzavřela smlouvu o dílo.

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

Kontrolou byla ověřena:

- Kupní smlouva o převodu vlastnictví k nemovitému majetku ze dne 8. 1. 2020 uzavřená mezi obcí Chotyně (prodávající) a občany (kupující) na pozemek st. p.č. 58/4, zahrada o výměře 380 m<sup>2</sup> v obci Chotyně a v k.ú. Grabštejn, za sjednanou kupní cenu 5 700 Kč.

Prodej nemovitosti schválilo ZO dne 26. 11. 2019. Záměr prodeje vyvěšen na úřední desce obce.

- Kupní smlouva o převodu vlastnictví k nemovitému majetku ze dne 4. 3. 2020 uzavřená mezi FO (prodávající) a obcí Chotyně (kupující) na pozemek st. č. 51/1, zastavěná plocha a nádvoří o výměře 102 m<sup>2</sup> a p.p.č. 246/1, ostatní plocha o výměře 775 m<sup>2</sup>, všechny v obci Chotyně a v k.ú. Grabštejn, za dohodnutou cenu ve výši 450 000 Kč. Kupní smlouva podepsána dne 4. 3. 2020. ZO odsouhlasilo odkoupení nemovitého majetku dne 25. 2. 2020, odkup byl vyvěšen zákonnou lhůtou (od 6. 2. do 25. 2. 2020) na úřední desce obecního úřadu Chotyně. Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ze dne 6. 4. 2020 s právními účinky k 9. 3. 2020. Obec uhradila dne 4. 3. 2020 (BV č. 003).

### **Smlouvy o přijetí úvěru**

Úvěrová smlouva č. 10380/11/LCD ve znění dodatku č. 1 ze dne 28. 6. 2012 a Dodatku č. 2 ze dne 22. 6. 2015 (vypuštění zástavy na st. p. č. 149 a budovu č. p. 143 Chotyně) a Dodatku č. 3 ze dne 4. 3. 2016 (vypuštění zástavy st. p. č. 151, jehož součástí je budova č. p. 145) - schváleno ZO dne 23. 2. 2016, usn. bod 11.

Uzavřena dne: 26. 4. 2011

Účel úvěru: Dům s pečovatelskou službou Chotyně

Úvěrový účet č. 350224449/0800

Peněžní ústav: Česká spořitelna, a.s.

Výše úvěru: 34 515 000 Kč

Neuhrazená jistina k 1. 1. 2020 19 712 328 Kč

Úhrada jistiny 1 - 6/2020 818 052 Kč váže na pol. 8124

Neuhrazená jistina k 30. 6. 2020 18 894 276 Kč (BV č. 006)

Konečná splatnost: 31. 12. 2031

Zajištění: Zástavní právo k pohledávkám, k nemovitostem a k pojistnému plnění, biankosměnka.

### **Smlouvy o věcných břemenech**

Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IP-12-4009682/VB/02 ze dne 2. 6. 2020 uzavřená mezi obcí Chotyně (povinná) a ČEZ Distribuce, a.s. IČ 24729035 a Rydval - elektro, s.r.o., IČ 25298194 (oprávněná). Věcné břemeno dle smlouvy se zřizuje za náhradu ve výši 1 000 Kč plus daň z přidané hodnoty.

### **Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem**

Záměr obce převést, prodat nebo pronajmout pozemky a majetek je vždy zveřejněn na úřední desce obce a elektronicky v souladu s § 39 zákona 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění.

### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

V kontrolovaném období obec nerealizovala veřejnou zakázku.

### **Vnitřní předpis a směrnice**

Kontrola byl předložen soubor vnitřních směrnic z minulých let. V kontrolovaném období nebyly směrnice aktualizovány.

### **Výsledky externích kontrol**

V kontrolovaném období do 30. 6. 2020 nebyly externí kontroly na obci.



### **Zápisy z jednání rady včetně usnesení**

Zápisy z jednání rady obce jsou vedeny v souladu s ustanovením § 101 odst. 3 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění. Kontrole byly podrobeny následující zápisy ze dne 14. 1., 10. 3., 31. 3., 5. 5., 2. 6. a 16. 6. 2020.

### **Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

Zápisy a usnesení z jednání zastupitelstva obce jsou obsahově vedeny v souladu s ustanovením § 95 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění. Kontrole byly podrobeny zápisy a usnesení z jednání zastupitelstva do 30. 6. 2020 (ze dne 4. 2., 25. 2. a 19. 5. 2020). Dále pak vzhledem k materiálům vztahujícím se k roku 2019 zápis a usnesení zastupitelstva z 26. 11. 2019 (rozpočtové provizorium na rok 2020).

### **Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití**

Obec netvoří žádné fondy.

### **Schválení roční účetní závěrky**

Zastupitelstvo obce dne 19. 5. 2020 – usn. bod č. 4 schválilo účetní závěrku zřízené příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Chotyně za rok 2019.

Zastupitelstvo obce dne 19. 5. 2020 – usn. bod č. 2 schválilo účetní závěrku obce Chotyně za rok 2019.

### **Zápisy kontrolního a finančního výboru**

K zabezpečení ustanovení § 119 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, o činnosti finančního a kontrolního výboru byly kontrole předloženy zápisy z jednání těchto výborů ke kontrolovanému období (1 zápis ze dne 4. 2. 2020 z jednání kontrolního výboru a 2 zápisy ze dnů 6. 1. a 8. 4. 2020 z jednání finančního výboru).

