

KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice

spisová značka: OEKO-PŘ 73356/2019/jahol

stejnopis č. :

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019 obce Chotýčany, IČO 00581402

Přezkoumání bylo vykonáno na úřadu územního celku dne 04.09.2019 jako dílčí přezkoumání a na Krajském úřadu Jihočeského kraje dne 19.03.2020 a 20.03.2020 jako konečné přezkoumání.

Přezkoumání hospodaření **obce Chotýčany za rok 2019** ve smyslu ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, **bylo zahájeno dne 17.07.2019 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2019 do 31.12.2019.

Přezkoumání vykonal:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Dagmar Koukolová**

Pověření k přezkoumání podle § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Jihočeského kraje pod č. 545/2019/OEKO-PŘ dne 18.07.2019.

Konečné přezkoumání hospodaření bylo provedeno v podmínkách mimořádných opatření, vyvolaných vyhlášením nouzového stavu na území České republiky, s využitím postupu doporučeného Ministerstvem financí, Odbor 47 – Centrální harmonizační jednotka, z podkladů předávaných územními celky na elektronických nosičích a konzultovaných dálkovou formou.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: **Bc. Jiří Kovář - starosta**
Hana Čertíková - účetní

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb., posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona.

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.

Poslední kontrolní úkon kontrola inventurního soupisu účtu 403 byl učiněn dne 20.03.2020.

A. Výsledek dílčích přezkoumání**A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2019**

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny takové chyby a nedostatky.

A.II. Chyby a nedostatky nenapravené z dílčích přezkoumání nebo zjištěné při konečném přezkoumání za rok 2019

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny takové chyby a nedostatky.

B. Oblasti přezkoumání, u kterých nebyly zjištěny chyby a nedostatky

podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., které jsou uvedeny v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků
- přezkoumán: Ano
2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů
- přezkoumán: Ano
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
Obec neprovozuje podnikatelskou činnost.
4. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. d) 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
- přezkoumán: Ano
Obec nemá sdružené prostředky.
5. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
- přezkoumán: Ano
6. Ustanovení § 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
- přezkoumán: Ano
7. Ustanovení § 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
- přezkoumán: Ano

Obec obdržela od Jihočeského kraje investiční dotaci v rámci POV na akci Rekonstrukce obecní budovy ve výši 215.000 Kč. Vzhledem k mimořádným okolnostem, omezeným pracovním kapacitám a nízké vnímané rizikovosti daného předmětu nebyl předmět přezkoumání podroben detailnímu prověřování. Detailní prověření tohoto předmětu přezkoumání bude provedeno v závislosti na posouzení jeho rizikovosti v příštích obdobích. V rámci základního posouzení předmětu nebyly shledány chyby a nedostatky.

8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
- přezkoumán: Ano
9. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek
- přezkoumán: Ano
Obec nehospodaří s majetkem státu.
10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu
- přezkoumán: Ano
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- přezkoumán: Ano
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob
- přezkoumán: Ano
Obec neručí za závazky fyzických a právnických osob.
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- přezkoumán: Ano
Obec nemá zastavený majetek.
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
Vzhledem k mimořádným okolnostem, omezeným pracovním kapacitám a nízké vnímané rizikovosti daného předmětu nebyl předmět přezkoumání podroben detailnímu prověřování. Detailní prověření tohoto předmětu přezkoumání bude provedeno v závislosti na posouzení jeho rizikovosti v příštích obdobích. V rámci základního posouzení předmětu nebyly shledány chyby a nedostatky.
15. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem
- přezkoumán: Ano
16. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost
- přezkoumán: Ano

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

C.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2019**D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2019** podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.⇒ **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

➤

D.II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

D.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0,67 %
 b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,36 %
 c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

D.IV. Výrok o výši dluhu územního celku:Dluh územního celku **nepřekročil** 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Výše dluhu územního celku: 0 Kč

60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky: 3 677 574,26 Kč

České Budějovice, dne 30. března 2020

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Ing. Dagmar Koukolová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Koukolová

 podpis kontrolora pověřeného řízením
 přezkoumání

KRAJSKÝ ÚŘAD
JIHOČESKÝ KRAJ
 Odbor ekonomický
 oddělení přezkumu a metodiky
 hospodaření obcí
 U Zimního stadionu 1952/2
 76706 České Budějovice

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- má pouze charakter návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. K zjištěním uvedeným ve zprávě je možné podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne převzetí zprávy o výsledku přezkoumání, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Tento návrh se stává konečným zněním zprávy okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., o možnosti podání písemného stanoviska k dotčeným zjištěním. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší.
- je vyhotovena ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu.
- nedílnou součástí zprávy je seznam dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání, které jsou uvedené v příloze.
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Chotýčany o počtu 8 stran včetně přílohy byl seznámen dne 30.03.2020 a její stejnopis č. 2 převzal dne starosta obce Bc. Jiří Kovář.

Poučení:

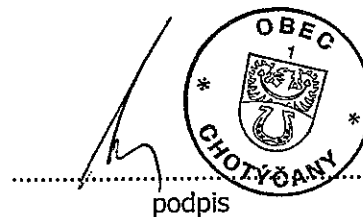
Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávacímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to lze uložit územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50.000 Kč.

Bc. Jiří Kovář

.....
starosta obce


.....
podpis

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019.

Doklady a jiné materiály využitě při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- zveřejněný od 25.11.2018 do 11.12.2018 i elektronicky

Rozpočtová opatření

- č. 1 schválené zastupitelstvem obce dne 29.1.2019, zveřejněné dne 26.2.2019
- č. 3 schválené zastupitelstvem obce dne 25.6.2019, zveřejněné dne 23.7.2019
- č. 4 schválené dne 16.7.2019, zveřejněné dne 13.8.2019

Schválený rozpočet

- schodkový, na paragrafy a položky, P - 3.345.000 Kč, V - 4.173.000 Kč, schodek 828.000 Kč, zveřejněný dne 10.1.2019

Střednědobý výhled rozpočtu

- návrh SVR na rok 2021 zveřejněný od 25.11.2018 do 11.12.2018, schválený SVR zveřejněný dne 10.1.2019, schválený SVR na rok 2019 zveřejněný dne 18.1.2018

Závěrečný účet

- návrh ZÚ za rok 2018 zveřejněný od 9.6.2019 do 25.6.2019 i elektronicky, schválený ZÚ zveřejněný dne 23.7.2019

Bankovní výpis

- č. 2019/138 ze dne 29.10.2019 - úhrada nakoupeného pozemku, úhrada pronájmu
- č. 2019/124 ze dne 25.9.2019 - úhrada faktury č. 2019014

Bankovní výpis

- č. 5 ze dne 3.7.2019 - převod finančních prostředků do fondu rezerv na obnovu vodovodu a kanalizace
- č. 66 ze dne 5.6.2019 - úhrada nakoupeného pozemku
- č. 67 ze dne 6.6.2019 - úhrada VB, 3.000 Kč
- č. 22 ze dne 20.2.2019 - úhrada faktury č. 1900125
- č. 79 ze dne 26.6.2019 - příjem dotace, 215.000 Kč

Faktura

- č. 1900125 ze dne 4.2.2019 - vyhotovení geometrického plánu, 4.840 Kč

Faktura

- č. 2019014 ze dne 2.9.2019 - rekonstrukce restaurace, 546.331 Kč vč. DPH

Hlavní kniha

- analytická předvaha k 31.7.2019

Hlavní kniha

- k 31.12.2019

Inventurní soupis majetku a závazků

- inventurní soupisy účtů 021, 261, 321 a 403 k 31.12.2019

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdové náklady dle zaměstnanců za období 7/2019

Pokladní doklad

- PPD č. 19-701-00183 ze dne 13.8.2019 - pronájem hřiště, 500 Kč
- VPD č. 19-701-00191 ze dne 20.8.2019 - držáky na toaletní papír a úklidové prostředky, 3.024 Kč

Pokladní doklad

- PPD č. 19-701-00272 ze dne 31.12.2019 - úhrada kauce na pronájem, 20.000 Kč
- č. 1909-000062 ze dne 30.8.2019 - předpis faktury č. 2019014
- č. 19-801-00540 ze dne 25.9.2019 - zaúčtování úhrady části faktury č. 2019014, 490.000 Kč
- č. 19-801-00545 ze dne 25.9.2019 - zaúčtování úhrady části faktury č. 2019014, 56.331 Kč

Příloha rozvahy

- k 31.12.2019

Rozvaha

- k 31.12.2019

Rozvaha

- k 31.7.2019

Účetní doklad

- č. 1908-000152 ze dne 16.7.2019 - předpis pohledávky za prodaný pozemek
- č. 19-801-00606 ze dne 29.10.2019 - zaúčtování úhrady prodaného pozemku

- č. 1910-000038 ze dne 1.10.2019 - předpis pronájmu č.p. 21, 1.500 Kč
- č. 19-801-00607 ze dne 29.10.2019 - zaúčtování úhrady pronájmu
- č. 1911-000191 ze dne 17.12.2019 - vyúčtování zálohy na dotaci

Účetní doklad

- č. 19-804-00005 ze dne 3.7.2019 - zaúčtování převodu finančních prostředků do fondu
- č. 1902-000088 ze dne 29.1.2019 - přecenění prodávaných pozemků reálnou hodnotou
- č. 1908-000140 ze dne 2.8.2019 - vyřazení prodaných pozemků
- č. 1905-000021 ze dne 30.5.2019 - předpis závazku za nakoupený pozemek, 44.900 Kč
- č. 19-801-00285 ze dne 5.6.2019 - zaúčtování úhrady nakoupeného pozemku
- č. 1903-000114 ze dne 13.3.2019 - přeúčtování pozemku zatíženého VB na AU
- č. 1904-000103 ze dne 5.4.2019 - předpis pohledávky za VB
- č. 19-801-00293 ze dne 6.6.2019 - zaúčtování úhrady VB
- č. 1902-000004 ze dne 31.1.2019 - předpis faktury č. 1900125
- č. 19-801-00087 ze dne 20.2.2019 - zaúčtování úhrady faktury č. 1900125
- č. 19-801-00339 ze dne 26.6.2019 - zaúčtování příjmu dotace, 215.000 Kč

Účetnictví ostatní

- účetní závěrka za rok 2018
- protokol o schválení účetní závěrky ze dne 25.6.2019
- stavová zpráva o odeslání účetní závěrky do CSUIS dne 25.7.2019
- účetní doklad č. 1906-000220 ze dne 25.6.2019 - přeúčtování výsledku hospodaření na účet 432

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.12.2019

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.7.2019

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.12.2019

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.7.2019

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- smlouva o poskytnutí účelové dotace v rámci POV JČK v roce 2019 č. SDO/OREG/478/19 ze dne 12.6.2019 - investiční dotace na Rekonstrukci obecní budovy, 215.000 Kč, UZ 711, 40 % vlastní náklady
- oznámení o vyúčtování zálohy na dotaci ke dni 17.12.2019

Smlouvy nájemní

- nájemní smlouva ze dne 23.9.2019 - pronájem nebytových prostor v č.p. 21, od 1.10.2019 na 3 roky, měsíční nájemné 1.500 Kč, kauce 20.000 Kč

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

- kupní smlouva ze dne 16.7.2019 - prodej pozemků p.č. 1830/83, 38 m² a p.č. 2228/63, 20 m², kupní cena 6.153 Kč, právní účinky vkladu dne 2.8.2019
- kupní smlouva ze dne 30.4.2019 - nákup pozemku p.č. 1784/53, 449 m², kupní cena 44.900 Kč, právní účinky vkladu dne 6.5.2019

Smlouvy o věcných břemenech

- smlouva o zřízení věcného břemene č.: CB-014330024611/002 ze dne 7.3.2019 - obec jako povinná, jednorázová úhrada 3.000 Kč, právní účinky vkladu dne 13.3.2019

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- záměr prodeje pozemků zveřejněný od 1.2.2019 do 19.2.2019

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- záměr pronájmu nebytových prostor zveřejněný od 7.8.2019 do 3.9.2019

Dokumentace k veřejným zakázkám

- vnitřní směrnice č. 1/2018 pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu účinná od 11.12.2018
- výběrové řízení na Rekonstrukci restaurace
- - jmenování komise pro výběrová řízení ze dne 18.12.2018
- - výzva k podání nabídky a doložení kvalifikace ze dne 10.5.2019
- - podací stvrženka - obesláni 3 dodavatelé
- - 3 nabídky
- - zápis z jednání výběrové komise ze dne 28.5.2019
- - zápis ze zastupitelstva ze dne 4.6.2019 - výběr nejvhodnější nabídky
- - oznámení výsledku výběrového řízení ze dne 6.6.2019
- - rozhodnutí zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 11.6.2019

- - smlouva o dílo ze dne 4.7.2019 - rekonstrukce restaurace, cena 451.513 Kč bez DPH, 546.330,73 Kč vč. DPH

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- zápis ze zastupitelstva ze dne 11.12.2018 - schválení rozpočtu na rok 2019, schválení SVR na rok 2021, schválení odměn neuvolněným zastupitelům, schválení směrnice o zadávání veřejných zakázek
- zápis ze zastupitelstva ze dne 19.2.2019 - schválení nákupu pozemku, schválení smlouvy o zřízení VB
- zápis ze zastupitelstva ze dne 25.6.2019 - schválení ZÚ za rok 2018 bez výhrad, schválení účetní závěrky za rok 2018, schválení prodeje pozemků p.č. 1830/83 a p.č. 2228/63

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

- směrnice o tvorbě a používání fondu rezerv na obnovu vodovodu a kanalizace účinná od 30.1.2018