Krajský úřad Středočeského kraje
ODBOR INTERNÍHO AUDITU A KONTROLY
Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_039489/2018/KUSK
Čj.: 001877/2019/KUSK

Stejnopis č. 2.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

CHOTĚŠICE

IČ: 00239186

za rok 2018

Přezkoumání hospodaření obce Chotěšice za rok 2018 bylo zahájeno dne 2. 8. 2018 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 7. 12. 2018
- 29. 5. 2019

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: **1. 1. 2018 - 31. 12. 2018**

Přezkoumání proběhlo v sídle obce: **Chotěšice**
Chotěšice 29
289 01 Dymokury

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Bc. Simona Marková**
- kontroloři: **Bc. Dana Matějková**

Zástupci obce: **Tomáš Peřina** - starosta
Lada Valešová - 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 15.8.2018 pod č.j. 106450/2018/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 právnickými 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 29. 5. 2019 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 2017 - 2019 schválen zastupitelstvem obce dne 22.12.2016, zveřejněn dne 20.3.2017

Návrh rozpočtu

- zveřejněn od 27.11.2017 do 13.12.2017

Schválený rozpočet

- na rok 2017 zastupitelstvem obce dne 18.12.2017 jako schodkový, přičemž schodek je kryt finančními prostředky z let minulých a přijatým úvěrem, závazné ukazatele odvětvového třídění dle rozpočtové skladby (paragrafy), schválený rozpočet zveřejněn dne 20.12.2017

Rozpočtová opatření

- č. 1 schváleno zastupitelstvem obce dne 14.2.2018, zveřejněno dne 26.2.2018
- č. 2 schváleno zastupitelstvem obce dne 21.5.2018, zveřejněno dne 4.6.2018
- č. 3 schváleno zastupitelstvem obce dne 18.6.2018, zveřejněno dne 29.6. 2018
- č. 4 schváleno starostou obce dne 24.9.2018, zveřejněno dne 4.10. 2018
- č. 5 schváleno zastupitelstvem obce dne 29.10.2018, zveřejněno dne 12.11.2018
- č. 6 schváleno starostou obce dne 30.11.2018, zveřejněno dne 19.12.2018
- č. 7 schváleno starostou obce dne 31.12.2018, zveřejněno dne 15.1.2019

Závěrečný účet

- roku 2017 schválen zastupitelstvem obce dne 18.6.2017 s vyjádřením "bez výhrad". Návrh závěrečného účtu zveřejněn ve dnech 18.4.2018 až 3.5.2018, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 20.6.2018.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.11.2018, k 30.9.2018, k 31.12.2018 ze dne 28.1.2019 odeslán do CSUIS dne 28.1.2019

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2018 ze dne 17.10.2018, k 31.12.2018 ze dne 17.2.2019 odeslán do CSUIS dne 19.2.2019

Rozvaha

- k 30.9.2018 ze dne 17.10.2018, k 31.12.2018 ze dne 17.2.2019 odeslána do CSUIS dne 19.2.2019

Příloha rozvahy

- k 30.9.2018 ze dne 17.10.2018, k 31.12.2018 ze dne 13.2.2019 odeslána do CSUIS dne 19.2.2019

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2018

Hlavní kniha

- k 30.11.2018, k 31.12.2018 - dle potřeby

Kniha došlých faktur

- vedena v modulu Triada od č. 3180001 do č. 3180271 - dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- vedena v modulu Triada od č. 3180001 do č. 3180019 - dle potřeby

Bankovní výpis

- k účtu č. 5825191/0100 vedenému u Komerční banky a.s. od č. 95 ze dne 2.7.2018 do č. 141 ze dne 30.9.2018, od č. 179 ze dne 3.12.2018 do č. 195 ze dne 31.12.2018
- k účtu č. 94-215191/0710 vedenému u České národní banky od č. 1 ze dne 10.1.2018 do č. 29 ze dne 31.12.2018

- k úvěrovému účtu č. 35-1400661507/0100 vedenému u Komerční banky a.s. od č. 1 ze dne 17.1.2018 do č. 13 ze dne 31.12.2018

Účetní doklad

- k účtu č. 5825191/0100 vedenému u Komerční banky a.s. od č. 110396 ze dne 2.7.2018 do č. 110571 ze dne 30.9.2018, od č. 110700 ze dne 3.12.2018 do č. 110770 ze dne 31.12.2018
- k účtu č. 94-215191/0710 vedenému u České národní banky od č. 120001 ze dne 10.1.2018 do č. 120054 ze dne 31.12.2018

Pokladní kniha (deník)

- za období říjen až prosinec vedena v modulu TRIADA
- skonto pokladní hotovosti ke dni dílčího přezkoumání ve výši Kč 25.563 ,00 souhlasí se stavem uvedeným v pokladní knize (poslední doklady č. P00000461 ze dne 4.12.2018 a č. V00000143 ze dne 5.12.2018)

Pokladní doklad

- příjmový pokladní doklad od č. P00000424 dne 2.10.2018 do č. P00000468 ze dne 20.12.2018
- výdajový pokladní doklad od č. V00000116 ze dne 2.10.2018 do č. V00000154 ze dne 20.12.2018

Evidence poplatků

- místní poplatky za psy, domovní odpad - vedena modulu Triada

Evidence majetku

- vedena v modulu majetku Triada dle jednotlivých syntetických účtů

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků obce k 31.12.2018 - Plán inventur ze dne 17.12.2018, protokol o proškolení inventarizační komise ze dne 19.12.2018, inventurní soupisy majetku a závazků obce k 31.12.2018, výpisy z listů vlastnictví pro obec Chotěšice a příslušná katastrální území k 31.12.2018 - namátkově, Inventarizační zpráva ze dne 30.1.2019

Odměňování členů zastupitelstva

- stanovení výše odměny neuvolněným zastupitelům obce dne 29.10.2018 ode dne 29.10.2018.
- výplatní pásky neuvolněných zastupitelů obce za měsíc říjen.

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 18.6.2018.

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 8.1.2018 uzavřená se zhotovitelem ENVICONS s.r.o., na projektovou dokumentaci pro stavební povolení (DPS) s názvem akce "obec Chotěšice - víceúčelová nádrž" ve výši Kč 220.400,00 bez DPH.
- Smlouva o dílo ze dne 29.10.2018 uzavřená se zhotovitelem ENVICONS s.r.o., na projektovou dokumentaci pro provádění stavby (DPS) s názvem akce "obec Chotěšice - víceúčelová nádrž" ve výši Kč 109.500,00 bez DPH.

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

- Smlouva kupní (obec kupující). Předmětem nákupu je budova bez č.p. v k.ú. Chotěšice za kupní cenu Kč 1.000,00. Nabytí předmětu prodeje schválilo zastupitelstvo obce dne 21.5.2018.
- Smlouva kupní (obec kupující) č. 3006K18/201 ze dne 8.11.2018 s Českou republikou - Státním pozemkovým úřadem. Předmětem nákupu je HOZ "VD Chotěšice Nadymak" v k.ú. Chotěšice za kupní cenu Kč 6.500,00. Nabytí předmětu prodeje schválilo zastupitelstvo obce dne 29.8.2018.

- Kupní smlouva (obec prodávající) ze dne 23.8.2018. Předmětem prodeje je pozemek p.č. 70/38 v k.ú. Chotěšice. Zastupitelstvo obce schválilo prodej dne 18.12.2017.
- Kupní smlouva (obec prodávající) ze dne 19.11.2018. Předmětem prodeje je pozemek p.č. 49/3 v k.ú. Nouzov u Dymokur. Zastupitelstvo obce schválilo prodej dne 29.8.2018.

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva (obec dárce) ze dne 31.8.2018 pro Linku bezpečí, z.s., předmětem daru je finanční částka ve výši Kč 3.000,00.

Smlouvy nájemní

- Smlouva o nájmu prostoru sloužícího k podnikání ze dne 30.11.2018 (obec pronajímatel). Předmětem nájmu je pozemek p.č. st. 44/3 a stavba č.p. 77 v k.ú. Chotěšice. Doba nájmu se uzavírá na dobu určitou v dílce trvání 12 kalendářních měsíců od 5.5.2018. Zastupitelstvo obce schválilo nájem dne 21.5.2018.
- Smlouva o nájmu pozemku ze dne 12.9.2018 (obec pronajímatel). Předmětem nájmu je pozemek p.č. 281/1 v k.ú. Chotěšice.
- Smlouva o pachtu č. 23/2018 ze dne 8.8.2018 (obec propachtovatel). Předmětem pachtu s VaK Nymburk a.s., je vodovodní řád PE 90 a PE 63 v k.ú. Chotěšice, Malá Strana, Záhornice a zemní vodojem v k.ú. Malá Strana. Pachtovné se sjednává dna dobu 10 let. Zastupitelstvo obce schválilo pacht dne 21.5.2018. Dodatek č. 1 ze dne 6.12.2018.
- Smlouva o pachtu č. 24/2018 ze dne 8.8.2018 (obec propachtovatel). Předmětem pachtu s VaK Nymburk a.s., je hlavní tlakový kanalizační řád PE 50, 63, 75, 90 a PVC 250, pružný tlakový kanalizační řád PE 40, 50 148 ks domovních tlakových čerpacích stanice, čistírna odpadních vod a vrtanou studnu v k.ú. Chotěšice. Pachtovné se sjednává dna dobu 10 let. Zastupitelstvo obce schválilo pacht dne 21.5.2018. Dodatek č. 1 ze dne 6.12.2018.
- Smlouva o nájmu nemovitosti (obec pronajímatel) ze dne 20.12.2018. Předmětem nájmu s Handicap centrum Srdce, o.p.s. jsou nebytové prostory v areálu bývalé školy v k.ú. Chotěšice. Doba nájmu je na dobu určitou od 1.1.2019 do 31.12.2028. Uzavření smlouvy bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 5.12.2018.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- ke Kupní smlouvě ze dne 23.8.2018 o prodeji je pozemek p.č. 70/38 v k.ú. Chotěšice - záměr prodeje byl zveřejněn od 3.5.2017 do 18.5.2017.
- ke Kupní smlouvě ze dne 19.11.2018 o prodeje p.č. 49/3 v k.ú. Nouzov u Dymokur - záměr prodeje byl zveřejněn od 24.7.2018 do 9.8.2018.
- ke Smlouvě o nájmu prostoru sloužícího k podnikání ze dne 30.11.2018 (pozemek p.č. st. 44/3 a stavba č.p. 77 v k.ú. Chotěšice) - záměr pronájmu zveřejněn od 3.5.2018 do 19.5.2018.
- ke Smlouvě o nájmu pozemku ze dne 12.9.2018 o nájmu je pozemku p.č. 281/1 v k.ú. Chotěšice - záměr pronájmu zveřejněn od 20.7.2018 do 5.8.2018.
- ke Smlouvě o nájmu nemovitosti ze dne 20.12.2018 o nájmu nebytových prostor v areálu bývalé školy v k.ú. Chotěšice - záměr pronájmu zveřejněn od 7.11.2018 do .23.11.2018.

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o budoucí smlouvě o zřízení věcného břemene a smlouva o právu provést stavbu č. IE-12-6008741/SOSB VB/01 ze dne 21.6.2018 s budoucím oprávněným ČEZ Distribuce, a.s. (kabelové vedení NN atd - u pozemků 20/1-4, 177/1, 38/3, 50/1-3, 38/1, 75/1, 182/1 v k.ú. Břístev. Smlouva byla schválená zastupitelstvem obce dne 21.5.2018.
- Smlouva o smlouvě budoucí o zřízení služebnosti inženýrské sítě ze dne 10.7.2018 s budoucím povinným Středočeským krajem k pozemní komunikaci, podmínkám stavby a provozu "Nová Ves u Chotěšic - veřejné osvětlení".

- Smlouva o zřízení věcného břemen - služebnosti č. IV-12-6021064/1 ze dne 7.9.2018 s oprávněným ČET Distribuce, a.s., k pozemku p.č. 177/1 za jednorázovou odměnu Kč 1.000,00 + DPH. Zastupitelstvo obce schválilo smlouvu dne 29.8.2018.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí veřejné finanční podpory ze dne 14.11.2018 pro Okresní myslivecký spolek Nymburk ve výši Kč 2.000,00 na podporu činnosti. Zastupitelstvo obce dne 18.6.2018 rozhodlo o poskytnutí dotace.
- Smlouva o poskytnutí veřejné finanční podpory ze dne 28.3.2018 pro Sbor dobrovolných hasičů Chotěšice ve výši Kč 10.000,00 na pořádání hasičského plesu. Zastupitelstvo obce dne 26.3.2018 rozhodlo o poskytnutí dotace.
- Smlouva o poskytnutí neinvestičního příspěvku na úhradu prokazatelné ztráty z provozu obecní prodejny v obci Chotěšice ze dne 15.2.2018pro Jednotu, spotřební družstvo Nymburk. Zastupitelstvo obce schválilo smlouvu dne 14.2.2018.

Dohody o provedení práce

- ze dne 6.6.2018, v rozsahu od 6.6.2018 do 31.12.2018, max 300 hodin, úklid a údržba obce, sečení trávy
- ze dne 25.6.2018, v rozsahu od 25.6.2018 do 31.12.2018, max 300 hodin, úklid a údržba obce

Smlouvy ostatní

- Leasingová smlouva č. 3014009 s dobou leasingu 60 měsíců od dne 25.6. 2018, včetně usnesení č. 2/2018 ze dne 26.3.2018, kde zastupitelstvo obce schválilo nákup bezkloubového traktoru AC TTR 4400 HST formou operativního leasingu (5 let) v ceně Kč 1.256.445,00.

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Obec v roce 2018 uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu (do Kč 500.000,00), při jejich zadání postupovala v souladu s vnitřní Směrnicí k veřejným zakázkám malého rozsahu ze dne 1.3.2015.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 18.12.2017 (schválení rozpočtu), 14.2.2018, 26.3.2018, 21.5.2018, 18.6.2018 (schválení účetní závěrky a závěrečného účtu), 29.8.2018, 29.10.2018 (ustavující zasedání), 5.12.2018, 21.12.2018 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Chotěšice, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu směnnou, smlouvu o výpůjčce, výprose, 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 zápůjčky, 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 Chotěšice:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) <u>při dílčím přezkoumání</u>

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) <u>při přezkoumání hospodaření za předchozí roky</u>

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Chotěšice za rok 2018 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	**0,77 %**
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	**10,84 %**
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 43 637 395,75 Kč.

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

- Dluh územního celku překročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, neboť k 31.12.2018 činil Kč 43.637.395,75 , což je 71,20 % průměru příjmu územního celku za poslední 4 rozpočtové roky.

Chotěšice 29. 5. 2019

KRAJSKÝ ÚŘAD ④
STŘEDOČESKÉHO KRAJE
Odbor interního auditu a kontroly
150 21 Praha 5, Zborovská 11

Podpisy kontrolorů:

Bc. Simona Marková ..... kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Dana Matějková ..... 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 Chotěšice o počtu 9 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Tomáš Peřina, starosta obce.

OBEC CHOTĚŠICE
289 01 Dymokury
IČO: 00239186

Tomáš Peřina
starosta obce Chotěšice

.....
dne 29. 5. 2019

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Bc. Simona Marková
2	1 x	obec Chotěšice	Tomáš Peřina

Upozornění:
- **Vnitřní směrnice** - Upozorňujeme na významnou neaktuálnost vnitřních předpisů obce týkajících se zejména Směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, a sice z hlediska věcného i legislativního - nutno uvést do souladu s aktuálně platnou legislativou.