

# Návrh - ZÁVĚREČNÝ ÚČET OBCE CHOTÝŠANY

## I. Finanční hospodaření obce v roce 2018

Zastupitelstvo obce pro rok 2018 schválilo přebytkový rozpočet 19.12.2017.

v tis. Kč

Saldo příjmů a výdajů	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
	1 313,49	4 494,54	4 494,54

Obec v roce 2018 plánovala přebytkové hospodaření ve výši 1 313,49 tis. Kč. Skutečné hospodaření obce bylo k 31.12. 2018 uzavřeno kladným saldem 4 494,54 tis. Kč

## **Přehled o plnění základních druhů příjmů a výdajů obce a o financujících položkách**

v tis. Kč

	Schválený rozpočet	Skutečnost
daňové příjmy	7 541,000	11 251,247
nedaňové příjmy	813,000	1 316,211
kapitálové příjmy	10,000	45,150
přijaté dotace	398,500	970,824
<b>příjmy celkem</b>	<b>8 762,500</b>	<b>13 583,434</b>
běžné výdaje	5 579,010	8 257,146
kapitálové výdaje	1 870,000	831,745
<b>výdaje celkem</b>	<b>7 449,010</b>	<b>9 087,891</b>

Podrobný rozpočet obce v podrobném členění rozpočtové skladby je uveden v příloze č. 1 - Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M.

Hospodaření obce se vyvíjelo v zásadě v souladu se schváleným rozpočtem.

Zastupitelstvo obce v roce 2018 schválilo změnu rozpočtu celkem čtyřmi rozpočtovými opatřeními.

## Přehled nejvýznamnějších příjmů a výdajů rozpočtu

### příjmy v tis. Kč

položka		
1111	daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti	2 445
1112	daň z příjmů fyzických osob ze sam. výdělečné činnosti	55
1121	daň z příjmů právnických osob	2 017
1113	daň z příjmu fyzických osob z kapitálových výnosů	219
4112	dotace na veřejnou správu	89
1511	daň z nemovitosti	973
1211	daň z přidané hodnoty	4 936
2111	příjmy za vodu	272
2111	příjmy za tříděný odpad	123
3111	příjmy z prodeje pozemků	45
2131	příjmy z pronájmu pozemků	371

### výdaje v tis. Kč

paragraf		
2212	Místní komunikace	121
2221	Příspěvek BENEBUS	106
2310	Vodní hospodářství – el. energie, opravy, rozbory vody	227
3113	Základní škola – příspěvek na činnost, el. energie, palivo, opravy, přístavba	2 216
1039	Lesní hospodářství	204
3314	Knihovnická činnost	21
5512	Dobrovolní hasiči	156
3399	Občanské záležitosti	170
3631	Veřejné osvětlení – el. energie, opravy	109
3639	Příspěvky na ČOV	21
3639	Příspěvek CHOPOS vč. příspěvku na společný vodovod	420
3722	Sběr a svoz komunálního odpadu	655
6112	Zastupitelstvo	915
6171	Celkem správa obce (vč. nákupu travního traktoru, arch. Studie domek č. 61, studie sběrné místo)	1 909
3419	Tělovýchovná činnost	434
3745	Veřejná zeleň (malá vodní nádrž, zahradní traktor)	1 247

## Přehled dotací, které obec obdržela v roce 2018 a jejich čerpání

položka		v tis. Kč dotace
4112	Středočeský kraj – na správu	89,60
4216	MZE – investiční dotace malou vodní nádrž	316,00
4116	MŽP – obnova zeleně	212,28
4116	Středočeský kraj – na základní školu a mateřskou školu	278,57
4111	Středočeský kraj – na volby do zastupitelstva	23,96

4122	Středočeský kraj – na Chotýšanské slavnosti	30,00
4111	Středočeský kraj - na volby prezidenta	14,09

## Přehled finančního majetku, pohledávek a závazků obce

Podrobně je uvedeno v příloze č. 2 - Rozvaha

zůstatky bankovních účtů		v tis. Kč
<b>peněžní prostředky</b>	- základní běžné účty	6 328,53
	- účet u ČNB	2 365,63
	- depozitní účet	65,06
<b>pohledávky</b>	- záloha na elektřinu	746,22
	- vydané faktury	432,32
<b>závazky</b>	- jistina odpady AVE	229,95
	- úvěry	5 172,00

## Tvorba a čerpání fondů obce

Obec nemá zřízen účelový peněžní fond.

## II. Hospodaření příspěvkové organizace

Obec je zřizovatelem příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola, která je samostatným právním subjektem.

K 31.12.2018 Základní škola vykázala záporný hospodářský výsledek ve výši 171 tis. Kč.

Přehled o nákladech a výnosech Základní školy a Mateřské školy

	v tis. Kč
celkové výnosy k 31.12.2018	20 015
z toho: provozní dotace	18 067
ostatní výnosy	1 948
celkové náklady k 31.12.2018	20 149
z toho: mzdové náklady včetně soc. a zdrav. poj.	17 073
ostatní provozní náklady	3 076

Provozní dotace byla poskytnuta:

- z rozpočtu obce ve výši 700,00 tis. Kč
- ze státního rozpočtu ve výši 17 367 tis. Kč

Další přílohy: příloha č. 3 – Výkaz zisku a ztrát, příloha č. 4 – Příloha, příloha č. 5 – Rozvaha ZŠ , Výkaz zisku a ztrát ZŠ, Příloha ZŠ

### **III. Vyhodnocení spolupráce mezi obcemi**

Obec je členem 2 svazků obcí:

BENE BUS - který byl založen za účelem financování dopravní obslužnosti. Příspěvek obce na činnost svazku činil v roce 2018 částku 106,010 tis. Kč.

CHOPOS - příspěvek obce na činnost svazku obcí činil v roce 2018 částku 419,556 tis. Kč.

### **IV. Přezkoumání hospodaření obce za rok 2018**

Obec na základě zákona o obcích požádala o provedení přezkoumání hospodaření Krajský úřad.

### **V. Závěr**

Závěrem lze konstatovat, že obec v roce 2018 hospodařila v souladu se schváleným rozpočtem, resp. v souladu s rozpočtem, jehož změny schválilo v průběhu roku zastupitelstvo obce.

Při přezkoumání hospodaření obce provedl Krajský úřad Středočeského kraje, odbor kontroly s vyjádřením:

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

Obec nedodržela postup účtování na účtu 403 – Transfery na pořízení dlouhodobého majetku

Zastupitelstvo obce Chotýšany projednalo závěrečný účet obce spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2018, a schvaluje Závěrečný účet obce Chotýšany za rok 2018 s vyjádřením „bez výhrad“ a přijímá tato nápravná opatření:  
Účetní obce bude postupovat dle ČSÚ 709 bod 4.2. – zaúčtuje na účet 403 transfery na pořízení dlouhodobého majetku.

Příloha č. 6 – Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2018

Připomínky k závěrečnému účtu mohou občané uplatnit písemně nejpozději do **20.6.2019**

V Chotýšanech: 27.5.2019

Vyvěšeno: 31.5.2019

Sejmuto: 20.6.2019

Vypracoval: Marie Matoušková - účetní obce

Schválil: Bohuslav Kovář - starosta obce

SpZn: SZ\_075326/2018/KUSK  
Čj.: 000682/2019/KUSK

Stejnopis č. 

## Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

### CHOTÝŠANY

IČ: 00231886  
za rok 2018

Přezkoumání hospodaření obce Chotýšany za rok 2018 bylo zahájeno dne 24. 7. 2018 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

#### Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 30. 10. 2018
- 22. 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:

**Chotýšany**  
Chotýšany 54  
257 28 Chotýšany

#### Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

**Bc. Marie Milanovičová**  
**Bc. Jaroslav Petrák**

#### Zástupci obce:

**Bohuslav Kovář** - starosta  
**Marie Matoušková** - 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 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 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 22. 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 2018 - 2020 schválen zastupitelstvem obce dne 19.12.2017, zveřejněn dne 4.1.2018
- návrh rozpočtového výhledu na roky 2018 - 2020 zveřejněn ve dnech 1.12.2017 - 17.12.2017

### **Návrh rozpočtu**

- zveřejněn ve dnech 28.11.2017 - 19.12.2017

### **Schválený rozpočet**

- schválen zastupitelstvem obce dne 19.12.2017 jako přebytkový, závazné ukazatele - odvětvové členění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 4.1.2018

### **Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím**

- dopisem ze dne 3.1.2018 (Základní škola a Mateřská škola Chotýšany)

### **Rozpočtová opatření**

- schvalována zastupitelstvem obce:
  - č. 1 dne 27.9.2018 zveřejněno dne 17.10.2018
  - č. 2 dne 30.10.2018 zveřejněno dne 27.11.2018
  - č. 3 dne 29.11.2018 zveřejněno dne 28.12.2018
  - č. 4 dne 20.12.2018 zveřejněno dne 19.1.2019

### **Závěrečný účet**

- za rok 2017 schválen zastupitelstvem obce dne 27.6.2018 s vyjádřením "s výhradou", nápravná opatření přijata, zveřejněn dne 20.7.2018
- návrh závěrečného účtu zveřejněn ve dnech 8.6.2018 - 27.6.2018

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

- k 30.9.2018 (datum odeslání do CSUIS 13.10.2018)
- k 31.12.2018 (datum odeslání do CSUIS 18.1.2019)

### **Výkaz zisku a ztráty**

- k 30.9.2018 (okamžik sestavení 29.10.2018)
- k 31.12.2018 (okamžik sestavení 13.2.2019)

### **Rozvaha**

- k 30.9.2018 (okamžik sestavení 29.10.2018)
- k 31.12.2018 (okamžik sestavení 13.2.2019)

### **Příloha rozvahy**

- k 30.9.2018 (okamžik sestavení 29.10.2018)
- k 31.12.2018 (okamžik sestavení 13.2.2019)

### **Účtový rozvrh**

- platný v roce 2018

### **Hlavní kniha**

- za období 9/2018, 12/2018 (elektronicky, dle potřeby)

### **Kniha došlých faktur**

- vedena v programu Triada, poř. č. 20180001 až č. 20180271, kontrolované období 6, 7, 12/2018

### **Kniha odeslaných faktur**

- vedena v programu Triada, poř. č. 180001 - 180009

### **Faktura**

- faktury došlé - č. 20180110 až č. 20180154, č. 20180240 až č. 20180255
- faktury vydané - č. 180003 až č. 180004, č. 180006

### **Bankovní výpis**

- k účtu č. 94-7811121/0710, Česká národní banka, č. 13 ze dne 14.6.2018 až č. 18 ze dne 31.8.2018, č. 28 ze dne 13.11.2018 až č. 31 ze dne 31.12.2018
- k účtu č. 1222-320091319/0800, Česká spořitelna, a.s., č. 006 za období 1.6.2018 - 10.6.2018 až č. 008 ze dne 1.7.2018 - 31.7.2018, č. 011 za období 1.11.2018 - 30.11.2018 až č. 012 za období 1.12.2018 - 31.12.2018
- k účtu č. 320091319/0800, Česká spořitelna, a.s., č. 016 za období 1.6.2018 - 10.6.2018 až č. 021 za období 21.7.2018 - 31.7.2018, č. 034 za období 1.12.2018 - 10.12.2018 až č. 036 za období 21.12.2018 - 31.12.2018
- k účtu č. 316904479/0800, Česká spořitelna, a.s., (úvěr), č. 023 za období 1.12.2018 - 20.12.2018 až č. 024 za období 21.12.2018 - 31.12.2018

### **Účetní doklad**

- k pokladně - č. 300067 až č. 300091, č. 300144 až č. 300154
- k účtu č. 94-7811121/0710 - č. 150013 až č. 150018
- k účtu č. 1222-320091319/0800 - č. 20006 až č. 120008
- k účtu č. 320091319/0800 - č. 110098 až č. 110127
- předpisy faktur došlých - č. 710110 až č. 710154

### **Pokladní kniha (deník)**

- za období 6 - 7, 12/2018
- skonto pokladní hotovosti provedeno dne 30.10.2018 v 9 hodin 27 minut se zjištěným zůstatkem ve výši Kč 143,-, který souhlasí na pokladní knihu (poslední doklad č. V00000550 ze dne 22.10.2018)

### **Pokladní doklad**

- č. V00000424 ze dne 1.6.2018 až č. V00000481 ze dne 30.7.2018, č. P00000622 ze dne 4.12.2018 až č. V00000655 ze dne 28.12.2018

### **Evidence majetku**

- vedena v modulu majetku programu Triada k 31.12.2018

### **Inventurní soupis majetku a závazků**

- složka inventarizace majetku obce r. 2018, zejména: plán inventur r. 2018 ze dne 20.12.2018, prezenční listina z proškolení členů inventarizační komise ze dne 30.12.2018, Inventarizační zpráva obce r. 2018 ze dne 31.1.2019, inventurní soupisy majetku k 31.12.2018

### **Mzdová agenda**

- Rekapitulace mezd pracovníků za období 1 - 5/2018 (p. M.Š., P.K.), za období 7/2018 (p. J.K., P.F.), za období 1/2018 (pí H.Š.)

### **Odměňování členů zastupitelstva**

- Rekapitulace mezd pracovníků za období 9/2018 (uvolněný starosta, neuvolněná místostarostka)
- mzdové listy za období 11 - 12/2018 (uvolněný starosta, neuvolněná místostarostka)

### **Účetnictví ostatní**

- Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2017 ze dne 27.6.2018

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

- Kupní smlouva ze dne 22.2.2018 (obec kupující) uzavřená s fyzickou osobou na pozemek p.č. 31/2 v k.ú. Chotýšany. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 19.12.2017.
- Kupní smlouva ze dne 4.10.2018 (obec prodávající) uzavřená s fyzickou osobou na pozemek p.č. 59/7 díl "a" o výměře 248 m<sup>2</sup> v k.ú. Městečko u Chotýšan. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 27.6.2018.



### **Darovací smlouvy**

- Darovací smlouva na nemovitost (obec obdarovaná) uzavřená s fyzickými osobami, předmět daru - pozemek p.č. 315/2 a č. 316 vše v k.ú. Městečko u Chotýšan.

### **Smlouvy nájemní**

- Smlouva o nájmu nebytového prostoru ze dne 11.7.2018 (obec pronajímatel) uzavřená s p. L.P. v 1. patře objektu čp. 54 v Chotýšanech za účelem provozování "masérské, rekondiční a regenerační služby" a to na dobu určitou do 31.12.2018. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 7.6.2018.
- Smlouva o zemědělském pachtu poř. č. 2112 ze dne 31.10.2018 (obec propachtovatel), pachtýř DZS Struhařov, a.s., na pozemky v k.ú. Chotýšany a k.ú. Městečko u Chotýšan o celkové výměře 8,5958 ha a to na dobu určitou do 31.12.2027

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

- pronajmout nebytové prostory v 1. patře budovy čp. 54 v Chotýšanech, zveřejněn ve dnech 2.5.2018 - 18.5.2018
- prodat pozemek p.č. 59/7 díl "a" o výměře 248 m<sup>2</sup> v k.ú. Městečko u Chotýšan, zveřejněn ve dnech 24.4.2018 - 10.5.2018
- k pachtovní smlouvě ze dne 31.10.2018, zveřejněn ve dnech 24.9.2018 - 10.10.2018

### **Smlouvy o přijetí úvěru**

- Dodatek č. 1 ze dne 15.3.2018 ke smlouvě o úvěru č. 0316904479/LCD ze dne 10.2.2017, kterou se ruší čl. VI, odst. 2, písm. m) smlouvy o úvěru. Uzavření dodatku smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 23.1.2018.

### **Smlouvy o věcných břemenech**

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-6020951/1 Křemení, kNN pro parc. č. 368/49, ze dne 18.6.2018 (obec povinná) uzavřená s ČEZ Distribuce, a.s., Děčín IV-Podmokly na pozemcích p.č. 368/12 a 1419/1 v k.ú. Chotýšany, zřízeno úplatně Kč 10.600,-. Zřízení břemene schváleno zastupitelstvem obce dne 13.3.2017.

### **Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím (nepřezkoumáno, použito podpůrně)**

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Středočeského kraje dle "Zásad pro poskytování finančních příspěvků na hospodaření v lesích z rozpočtu Středočeského kraje a způsobu kontroly jejich využití" č. S-3605/OŽP/2017 ze dne 17.4.2018, poskytovatel Středočeský kraj, na akci "Finanční příspěvky na hospodaření v lesích" v částce Kč 6.300,- (UZ 104) - Zřizování nových oplocenek při obnově melioračními a zlevňujícími dřevinami. Přijetí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 6.3.2018.
- Registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace id. č. 129D2903004226 ze dne 4.7.2018, poskytovatel Ministerstvo zemědělství, na realizaci projektu "Malá vodní nádrž Chotýšany" ve výši Kč 316.000,- s termínem předložení dokumentace k závěrečnému vyhodnocení akce do 31.12.2018.
- Rozhodnutí o poskytnutí dotace (změna) č. 115D315040044 ze dne 14.8.2018, poskytovatel Ministerstvo Životního prostředí, na realizaci projektu "Obnova zeleně v obci Chotýšany" ve výši Kč 212.288,40 s termínem předložení dokumentace k závěrečnému vyhodnocení akce do 28.2.2019.

### **Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím (nepřezkoumáno, použito podpůrně)**

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace na činnost fotbalového klubu a údržbu hřiště a sociálního zařízení ze dne 28.3.2018, obec poskytovatel, uzavřená s Tělovýchovnou jednotou Sokol Chotýšany v částce Kč 60.000,- na "činnost fotbalového klubu, údržbu fotbalového hřiště, údržbu kabin a sociálního zařízení". Poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 19.12.2017. Smlouva zveřejněna dne 26.4.2018.

### **Dohody o pracovní činnosti**

- ze dne 1.1.2018 - p. P.K. v rozsahu 4 hodiny týdně (vedení knihovny)
- ze dne 1.1.2018 - p. M.Š. v rozsahu 4 hodiny týdně (vedení kroniky)

### **Dohody o provedení práce**

- ze dne 3.1.2018 - pí H.Š. v rozsahu 10 hodin (roznos novin, kronika)
- ze dne 16.7.2018 - p. J.K. v rozsahu 95 hodin (IT práce na školních PC)
- ze dne 16.7.2018 - p. P.F. v rozsahu 94 hodin (přípravné práce s bagrem na prostranství u obchodu a nakládka zeminy)

### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

- složka veřejné zakázky malého rozsahu (poptávkové řízení) "zahradní traktor" k faktuře č. 180006 ze dne 8.1.2018, dodavatel Tomáš Dvořák, Netvořice, předmět dodávky - travní traktor Starjet UJ 102-24 P6 v částce Kč 106.789,53 bez DPH (tj. Kč 128.013,- vč. DPH), zejména: záznam o zaslané poptávce a provedení průzkumu trhu (internet) ze dne 8.1.2018, informace o objednávce č. 18NA0001 ze dne 6.1.2018 uskutečněna starostou obce na základě průzkumu trhu. Starosta obce pověřen zastupitelstvem obce dne 19.12.2017 provedením poptávkového řízení. Starosta obce při zadání veřejné zakázky malého rozsahu postupoval v souladu s pravidly stanovenými vnitřním předpisem "Interní směrnice č. 1/2016 o postupech při zadávání veřejné zakázky" ze dne 7.11.2016. Nabídková cena souhlasí s cenou fakturovanou.

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

- datovou zprávou ze dne 2.7.2018

### **Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení (nepřezkoumáno, použito podpůrně)**

- ze dne 19.12.2017 (rozpočet), 23.1., 6.3., 19.4., 7.6., 27.6. (závěrečný účet, účetní závěrka obce, účetní závěrka PO ZŠ a MŠ Chotýšany r. 2017), 13.9., 27.9., 30.10. (ustavující), 29.11., 20.12.2018

### **Výsledky kontrol zřízených organizací**

- Protokoly o výsledcích veřejnosprávních kontrol provedených v Základní škole a Mateřské škole Chotýšany ze dne 25.7.2018, 20.1.2018

### **Výsledky externích kontrol**

- Protokol o kontrole samostatné působnosti svěřené orgánům obce Chotýšany ze dne 20.5.2019, č.j. MV-54118-5/ODK-2019

V kontrolovaném období obec Chotýšany, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu směnnou, smlouvu o výpůjčce, výprose, o nabytí, převodu nebo o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, ani jinou smlouvu o nabytí a převodu majetku, nehospoďařila 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 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 Chotýšany:

**Byly zjištěny následující chyby a nedostatky – porušeny níže uvedené předpisy:**

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

**ČÚS č. 709 bod 4.2., neboť:**

Obec neúčtovala o předpisu pohledávky k poskytnuté investiční dotaci v částce Kč 316.000,- zápisem MD 348 proti účtu 403 na straně Dal (poskytovatel Ministerstvo zemědělství na projekt "Malá vodní nádrž Chotýšany", ze dne 4.7.2018).

## **C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:**

### **a) při dílčím přezkoumání**

**Byly zjištěny následující chyby a nedostatky – porušeny níže uvedené předpisy:**

- **Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů**

**§ 22, neboť:**

Obec chybně účtovala o krátkodobých pohledávkách, neboť v Rozvaze k 30.9.2018 je ve sloupcích Brutto a Netto za běžné období vykázán záporný zůstatek na účtu 346 - Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi ve výši Kč 132.360,- a na účtu 348 - Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi ve výši Kč 233,-.

**NAPRAVENO**

*Proúčtováním účetního dokladu č. 920012 ze dne 31.12.2018.*

**§ 32, neboť:**

Obec chybně účtovala o krátkodobých závazcích, neboť v Rozvaze k 30.9.2018 je ve sloupci za běžné účetní období vykázán záporný stav na účtu 321 - Dodavatelé ve výši Kč 43.540,14.

**NAPRAVENO**

*Proúčtováním účetního dokladu č. 110185 ze dne 13.12.2018.*

**§ 45, neboť:**

Obec v Příloze k 30.9.2018 nevykázala v části D.2 celkovou výměru lesních pozemků s lesním porostem a v části D.3 - Výše ocenění celkové výměry lesních pozemků s lesním porostem ve výši 57 Kč za m<sup>2</sup>.

**NAPRAVENO**

*V Příloze sestavené k 31.12.2018 jsou vyplněny údaje o výměře lesních pozemků a výši jejich ocenění. Chyba se neopakuje.*

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

**ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3., neboť:**

Obec ke dni vzniku účetního případu (ke dni schválení účetní závěrky) neúčtovala o převodu zlepšeného hospodářského výsledku z účtu 431 - Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení ve výši Kč 3.471.820,43 na účet 432 - Výsledek hospodaření předcházejících účetních období. Účetní závěrka schválena zastupitelstvem obce dne 27.6.2018.

**NAPRAVENO**

*Proúčtováním účetního dokladu č. 920009 ze dne 31.10.2018.*

**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 6.2. a 6.4., neboť:**

Obec neúčtovala k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí na účtu 031 - Pozemky a o směně pozemků (směnná smlouva ze dne 18.1.2017) a pořízení pozemku (kupní smlouva ze dne 14.3.2017).

**NAPRAVENO**

*Obec v roce 2018 účtovala o pořízení pozemku ke dni vzniku účetního případu (den podání návrhu na zápis do katastru nemovitostí). Chyba se neopakuje.*

## D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Chotýšany za rok 2018 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

### Byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c):

(§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

- Obec nedodržela postup účtování na účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku.

**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	2,71 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	10,16 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

### Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

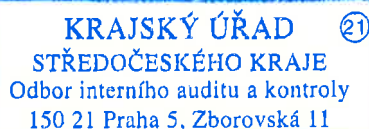
Celkový objem dlouhodobých závazků činí 5 401 950,00 Kč.

**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.

Chotýšany 22. 5. 2019

Podpisy kontrolorů:



Bc. Marie Milanovičová

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Jaroslav Petrák

.....  
kontrolor

**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 Chotýšany o počtu 11 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Bohuslav Kovář, starosta obce.

Bohuslav Kovář  
starosta obce Chotýšany


.....  
dne 22. 5. 2019

**Poučení:**

Územní celek je ve smyslu ust. § 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 příslušnému přezkoumávajícímu orgánu – Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5, 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 přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu 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 se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše Kč 50.000,-.

**Rozdělovník:**

<b>Stejnopis</b>	<b>Počet výtisků</b>	<b>Předáno</b>	<b>Převzal</b>
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Bc. Marie Milanovičová
2	1 x	obec Chotýšany	Bohuslav Kovář

**Upozornění:**

- **Nedodržení povinností dle § 5 odst. 3 zákona o pravidlech rozpočtové odpovědnosti**  
Upozorňujeme, že s návrhem rozpočtu na rozpočtový rok je územní celek povinen zveřejnit i informace o schváleném rozpočtu na rozpočtový rok předcházející roku, na který je předkládán návrh rozpočtu, a o očekávaném, nebo skutečném plnění rozpočtu za předcházející rok.