

Krajský úřad Ústeckého kraje

Velká Hradební 3118/48, 400 02 Ústí nad Labem
odbor kontroly

Datum: 8. února 2021
Spisová značka: KUUK/019652/2020
Číslo jednací: KUUK/021606/2021
UID: kuukescd1050b
Počet listů/příloh: 10/0

ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ obce Chodouny za rok 2020, IČ: 00263699

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření a na základě výsledku konečného přezkoumání hospodaření.

Přezkoumání hospodaření bylo zahájeno doručením oznámení dne 21.7.2020 a bylo provedeno na základě § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.

Dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle obce Chodouny, na adrese Chodouny 20, 411 71 Chodouny, dne 10.8.2020.

Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina:

- Ing. Iva Krbcová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Ing. Valerie Šebestová - kontrolor

Konečné dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle Krajského úřadu Ústeckého kraje, na adrese Velká Hradební 3118/48, 400 02 Ústí nad Labem, dne 8.2.2021.

Konečné dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina:

- Ing. Iva Krbcová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Ing. Valerie Šebestová - kontrolor

Zástupci obce:

- Marie Cimrová - starostka
- Renata Smutná - účetní

Předmět přezkoumání hospodaření

Předmětem přezkoumání jsou údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle § 17 odst. 2 a 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a to v souladu s § 2 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, (dále jen „zákon č. 420/2004 Sb.“):

- a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- 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,
- e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- 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.

Předmětem přezkoumání dále je dle § 2 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

- a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob,
- f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- h) účetnictví vedené územním celkem,
- i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

Hlediska přezkoumání hospodaření

Předmět přezkoumání se podle ustanovení § 3 zákona č. 420/2004 Sb. ověřuje z hlediska:

- a) dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- b) souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- c) dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- d) věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

A. Přezkoumané písemnosti

I. Výběrovým způsobem byly prověřovány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Zpracován v třídění podle rozpočtové skladby, doloženo zveřejnění návrhu rozpočtu dle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen "zákon o rozpočtových pravidlech").
Rozpočtová opatření	K 31.12.2020 obec provedla osm rozpočtových opatření. Rozpočtové opatření č. 2 schváleno starostkou na základě pověření a následně dáno na vědomí zastupitelstvu obce (dále jen ZO). Rozpočtová opatření č. 1, 3 - 8 schválena zastupitelstvem obce. Rozpočtová opatření byla promítnuta do finančního výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu (dále jen FIN 2-12 M) k 31.12.2020 a zveřejněna v souladu se zákonem o rozpočtových pravidlech.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2020 byl projednán a schválen ZO dne 18.12.2019 jako schodkový. Schodek je pokryt nahospodařenými prostředky z minulých let. Rozpočet je zpracován v třídění dle vyhl. č. 323/2002 Sb., závaznými ukazateli rozpočtu byly stanoveny paragrafy. Kontrolou bylo ověřeno zveřejnění schváleného rozpočtu dle zákona o rozpočtových pravidlech. Schválený rozpočet zveřejněn na internetových stránkách od 4.1.2020. Dne 21.12.2020 usnesením č. 26/20/2020 byl ZO schválen rozpočet na rok 2021. Rozpočet je zpracován v třídění dle vyhl. č. 323/2002 Sb., závaznými ukazateli rozpočtu byly stanoveny paragrafy. Kontrolou ověřen rozpis a pořízení schváleného rozpočtu na rok 2021 do výkazu FIN 2 - 12 M k 31.1.2021.
Informace o přijatých opatřeních	Informace o přijatých opatřeních doručena dne 25.1.2021 (podatelnu krajského úřadu evidováno pod čj. KUUK/013919/2021). Dne 31.8.2020 ZO usnesením č. 21/17/2020 přijalo systémové opatření k odstranění chyb a nedostatků z dílčího přezkumu hospodaření obce za rok 2020 spočívající v pověření místostarostky obce k provádění kontroly rozpisu schváleného rozpočtu do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2 - 12 M.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Závazným ukazatelem pro Základní školu a Mateřskou školu Chodouny, příspěvkovou organizací je příspěvek na činnost v celkové hodnotě 560 000,- Kč. Příspěvek byl projednán a schválen v rámci rozpočtového schvalovacího procesu na jednání ZO dne 18.12.2019. K 30.6.2020 bylo poskytnuto 360 000,- Kč. V přezkoumaném období ZO schválilo navýšení příspěvku na činnost, a to dne 31.8.2020 usnesením č. 5/17/2020 ZO o 40 000,- Kč a dne 2.11.2020 usnesením č. 3/19/2020 navýšení o 60 000,- Kč. K 31.12.2020 byl poskytnut příspěvek na činnost v plné výši.
Střednědobý výhled rozpočtu	Zpracován střednědobý výhled rozpočtu (dále jen SVR) na období 2018 - 2021; doloženo zveřejnění návrhu SVR dle zákona o rozpočtových pravidlech, schválen ZO dne 18.12.2017. Dne 21.12.2020 usnesením č. 25/20/2020 schválen ZO nový SVR na roky 2021 - 2024, zveřejnění návrhu i schváleného SVR v souladu se zákonem o rozpočtových pravidlech.
Závěrečný účet	Zveřejnění návrhu závěrečného účtu na úřední desce i v elektronické podobě od 21.5.2020 do 30.6.2020. Závěrečný účet projednán a schválen ZO s vyjádřením bez výhrad dne 29.6.2020.

Bankovní výpis	Ověření návaznosti zůstatků bankovních účtů na SÚ 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků výkazu rozvaha a řádku 6010 výkazu FIN 2 -12 M k 30.6.2020 a k 31.12.2020. Stav zůstatků souhlasí.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Dohoda o odpovědnosti s účetní obce ze dne 28.11.2014.
Evidence majetku	Dne 29.6.2020 ZO rozhodlo o nákupu svahového mulčovače s kladivý a vybralo nejvýhodnější nabídku ze tří oslovených firem. Kontrolou ověřeno: objednávka ze dne 7.7.2020, účetní doklad o zaúčtování předpisu došlé faktury č. 400197 ze dne 21.7.2020 a účetní doklad o zařazení do majetku č. 900038.
Evidence pohledávek	Pohledávky jsou evidovány v pomocné evidenci pohledávek. ZO dne 4.5.2020 usnesením č.16/15/2020 schválilo odpuštění nájemného bez služeb za nebytové prostory pro nájemce v hostinci Chodouny č.p.25 a obchodu potravin č.p.20 za měsíce březen, duben a květen 2020 z důvodu vyhlášeného nouzového stavu, krizových opatření a jako podpora podnikatelům. Kontrola účetních dokladů č 800038 a 800043. Obec eviduje pohledávky po splatnosti na SÚ 315 - Jiné pohledávky po splatnosti, ke kterým jsou tvořeny opravné položky v souladu s ČÚS č. 706. K 31.12.2020 je evidována pohledávka ve výši 200,- Kč SÚ/AU 315/0200 Jiné pohledávky z hlavní činnosti - nájem hrobů. Dle prohlášení zástupce obce jsou pohledávky po splatnosti vymáhány ústně a telefonicky.
Evidence závazků	K 31.12.2020 nejsou evidovány závazky po splatnosti. Kontrolou ověřeny stavy na SÚ 321 Dodavatelé a SÚ 349 Závazky k vybraným místním vládním institucím k 31.12.2020.
Faktura	Zkontrolovány faktury vydané za období leden - červen doklady č. 500001 - 500007 a faktury přijaté doklady č. 400125 - 400132.
Hlavní kniha	Předložena k 30.6.2020 a k 31.12.2020.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace provedena ke dni 31.12.2020. Obec postupuje při inventarizaci majetku a závazků dle Směrnice č. 12 o provedení inventarizace majetku a závazků s účinností 1.12.2018. Plán inventur za rok 2020 z 2.11.2020. Proškolení inventarizační komise proběhlo dne 21.12.2020. Limit k odsouhlasení pohledávek a závazků stanoven směrnicí. Inventarizační zpráva rok 2020 včetně přílohy č.1 - seznam inventurních soupisů ze dne 4.2.2021 - nebyly zjištěny inventarizační rozdíly. Kontrola inventurních soupisů k SÚ 018 Drobný dlouhodobý nehmotný majetek, 028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek, SÚ 069 Ostatní dlouhodobý finanční majetek, SÚ 078 Oprávky k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku, SÚ 088 Oprávky k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku, SÚ 231 Základní běžný účet územních samosprávných celků, SÚ 261 Pokladna, SÚ 311 Odběratelé, SÚ 194 Opravné položky k odběratelům a SÚ 403 Transfery na pořízení dlouhodobého majetku. Předloženy výpisy z katastru nemovitostí pro katastrální území Chodouny a katastrální území Lounky ze dne 31.12.2020. Územní celek nemá zastavený majetek. Územní celek sleduje majetek zatížený věcnými břemeny v účetnictví na SÚ/AÚ 031/0301, 031/0401, 031/0501.
Kniha došlých faktur	Předložena k 30.6.2020 a k 31.12.2020.
Kniha odeslaných faktur	Předložena k 30.6.2020 a k 31.12.2020.

Odměňování členů zastupitelstva	Byla ověřena správnost výše funkčních odměn dle rekapitulace mezd za období leden - prosinec 2020 u: - uvolněné starostky - neuvolněného místostarosty. Ostatní členové ZO bez odměn. Dle prohlášení zástupce obce nebyly za přezkoumané období vyplaceny mimořádně odměny zastupitelům obce.
Pokladní doklad	Kontrolovány pokladní doklady za měsíc červen; doklady č. 70515 - 70686.
Pokladní kniha (deník)	Kontrola návaznosti zůstatku pokladní knihy na SÚ 261 - Pokladna ve výkazu rozvahy a na položku 5182 (převody vlastní pokladně) výkazu FIN 2-12 M k 30.6.2020 a k 31.12.2020. Pokladní limit je stanoven. V kontrolovaném měsíci červen nebyl překročen.
Příloha rozvahy	Předložena k 30.6.2020 a k 31.12.2020.
Rozvaha	Předložena k 30.6.2020 a k 31.12.2020.
Účetní doklad	Kontrolovány účetní doklady k výpisu č. 006 - Česká spořitelna, a.s.; účetní doklady č. 10386 - 10465.
Účetnictví ostatní	Účetní závěrka za rok 2019 projednána a schválena na ZO dne 29.6.2020.
Účtový rozvrh	Platný pro rok 2020.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Předložen výkaz FIN 2 - 12 M k 30.6.2020, 31.12.2020 a k 31.1.2021.
Výkaz zisku a ztráty	Předložen k 30.6.2020 a k 31.12.2020.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	Předložena k 30.6.2020, 30.9.2020 a k 31.12.2020.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	Předložen k 30.6.2020, 30.9.2020 a k 31.12.2020.
Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán	Obec je zřizovatelem Základní školy a Mateřské školy Chodouny, příspěvkové organizace. Majetkoprávní vztah je řešen formou Smlouvy o výpůjčce. Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2018 - 2021 schválen ZO dne 8.1.2018, rozpočet na rok 2020 dne 18.12.2019. Účetní uzávěrka a výsledek hospodaření za rok 2019 byly zřizovatelem schváleny na jednání ZO dne 4.5.2020. Obec je dále zřizovatelem organizační složky: Místní knihovna v Chodounech, zřizovací listina ze dne 8.12.2009.
Darovací smlouvy	Smlouva o poskytnutí finančního daru pro Dětský domov Litoměřice ze dne 10.2.2020 ve výši 10 000,- Kč. Finanční dar schválilo ZO dne 27.1.2020. Poskytnutí daru 12.2.2020 doklad č. 10135.
Dohody o provedení práce	Dle prohlášení zástupce obce za přezkoumané období nebyla uzavřena nová dohoda o provedení práce se členy ZO.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Předložena Smlouva o veřejné finanční podpoře z rozpočtu obce Chodouny na činnost FK Lounky Chodouny z.s. ze dne 10.2.2020 na částku 30 000,- Kč. Uzavření smlouvy schváleno ZO dne 27.1.2020. Žádost ze dne 13.1.2020. Smlouva nepodléhá zveřejnění. Kontrola účtování poskytnutí dotace doklad č.10132 ze dne 12.2.2020. Předložení vyúčtování dotace do 30.12.2020.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Příjem a čerpání účelových prostředků z hlediska označení účelovým znakem (dále jen ÚZ) v účetnictví: ÚZ 13101 - Aktivní politika zaměstnanosti pro okresní úřady a obce. Dohoda o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných

	<p>prací o poskytnutí příspěvku č. LTA-V-44/2020 ze dne 26.3.2020. Prostředky poskytnuté Úřadem práce České republiky na období od 1.4.2020 do 30.9.2020. K 30.6.2020 poskytnuto 41 333,- Kč. Kontrola dokladů č. 60007 a 60010.</p> <p>Prostředky poskytnuté z Evropské Unie: ÚZ 15974 - Operační program životní prostředí 2014 - 2020 – program č. 115 310 - prostředky EU - investice. Prostředky poskytnuty Ex post na základě rozhodnutí Ministerstva životního prostředí i. č. 1150314021279. Dotace je poskytnuta na akci "Sběrný dvůr obce Chodouny". Složení financování akce je 2 417 496,05 Kč poskytnutých z EU a 426 616,95 Kč vlastní zdroje obce. Kontrolou ověřen doklad č. 400210 (faktura došlá).</p>
Smlouvy nájemní	<p>Smlouva na pronájem prostor místního obchodu potravin v Lounkách č.p. 163 v budově na p.č. st. 192 v k.ú. Lounky , obec Chodouny za účelem prodeje potravin ze dne 29.7.2020 (záměr pronájmu zveřejněn ve dnech od 2.1.2020 do 31.7.2020).</p> <p>Kontrolou ověřena úhrada nájmu doklad č. 000010712 ze dne 23.9.2020.</p>
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>Kupní smlouva na prodej pozemku p.č. 225/5 orná půda v k.ú. Chodouny. Smlouva podepsána dne 3.2.2020. Prodej schválen ZO dne 18.12.2019. Cena stanovena ZO dne 18.12.2019, včetně zdůvodnění. Úhrada provedena v hotovosti do pokladny obce ke dni podepsání smlouvy. Vyřazení z evidence majetku účtováno ke dni návrhu na vklad dokladem č. 900005.</p> <p>Kupní smlouva na prodej pozemku parc. č. st. 238, pozemku parc. č. 174/6 orná půda a budovy č.p. 161 v k.ú. Lounky. Smlouva ze dne 31.3.2020. Prodej schválen ZO dne 27.1.2020. Cena stanovena znaleckým odhadem č. 1849/12/2019. Úhrada provedena ve dvou částkách na účet obce dne 8.4.2020. Vyřazení z evidence majetku účtováno ke dni návrhu na vklad dokladem č. 90011.</p> <p>Smlouva o bezúplatném převodu pozemku č. 1001992038 mezi Státním pozemkovým fondem (jako předávající) a obcí Chodouny (jako nabyvatel) ze dne 20.3.2020 na pozemek par.č. 428/1 v k.ú. Lounky. ZO odsouhlasilo převod dne 27.11.2019. Zařazení do evidence majetku účtováno ke dni návrhu na vklad.</p>
Smlouvy o přijetí úvěru	Dle prohlášení zástupce obce nebyla za přezkoumané období uzavřena smlouva o úvěru.
Smlouvy o sdružených prostředcích	Dle prohlášení zástupce obce za přezkoumané období nebyly uzavřeny smlouvy o sdružených prostředcích.
Smlouvy o věcných břemenech	Smlouva č. IV-12-4017309/VB/002 uzavřena s ČEZ Distribuce, a.s. dne 28.4.2020; pozemek p.č. 401/1 k.ú. Chodouny. Kontrola účetních dokladů č. 800029 (předpis pohledávky), č. 10423 (platba), č. 900018 (majetek).
Smlouvy o výpůjčce	Dle prohlášení zástupce obce nebyla za přezkoumané období uzavřena smlouva o výpůjčce.
Smlouvy ostatní	Smlouva o spolupráci uzavřena s Diakonií ČCE - středisko humanitární a rozvojové spolupráce na realizaci protipovodňových nebo preventivních opatření ze dne 8.1.2020. Uzavření smlouvy odsouhlasilo ZO dne 18.12.2019. Ze smlouvy vyplývá následné uzavření darovací smlouvy na prostředky poskytnuté na pořízení aktivit za účelem posílení připravenosti obce Chodouny na mimořádné události na období do 30.6.2022 do výše 500 000,- Kč. Darovací smlouva uzavřena dne 15.7.2020. Uzavření smlouvy odsouhlasilo ZO dne 29.6.2020 usnesením č. 7/16/2020. Kontrolou ověřen přepis zálohy ze dne 6.8.2020 doklad č. 000010560 na částku 374 058,32 a příjem peněz výpis č. 008 České spořitelny a.s (SÚ/AÚ 231/0001) ze dne 6.8.2020.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	Ve dnech 7.2.2020 do 28.2.2020 zveřejněn záměr o právu provést stavbu vedení ČEZ na pozemcích obce Chodouny p.č. 1522/1, p.č. 3206 a p.č. 331/1 - název stavby LT Chodouny, č.p. st. 62 svod a kabel NN.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Dokumentace VZMR na akci "Sběrný dvůr obce Chodouny": pověření jiné osobě k administraci veřejné zakázky - usnesení ZO ze dne 25.6.2019 jmenování komise k otevírání, posouzení a hodnocení nabídek - usnesení ZO ze dne 25.6.2019, výzva k podání nabídky uchazečům ze dne 13.1.2020, protokol o otevírání obálek s nabídkami ze dne 10.2.2020, zápis ze zasedání komise pro posouzení a hodnocení nabídek účastníků ze dne 24.2.2020, písemná zpráva o výběru dodavatele ze dne 26.2.2020 a doložení emailové zprávy účastníkům VZ, výpis z usnesení ZO o schválení vítěze ze dne 24.2.2020. S vítězem VZMR uzavřena dne 18.3.2020 smlouva o dílo a dodatek č. 1 ze dne 17.7.2020 (usnesení ZO ze dne 29.6.2020). Smlouva a dodatek zveřejněny na profilu zadavatele v souladu se zákonem č. 134/2016 Sb. o zadávání veřejných zakázek.
Vnitřní předpis a směrnice	Předloženy směrnice dle Seznamu směrnic (právní předpisy) obce Chodouny - rok 2020.
Výsledky kontrol zřízených organizací	Zpráva z veřejnosprávní kontroly na místě Základní školy a Mateřské školy Chodouny, příspěvková organizace ze dne 11.6.2020, bez zjištěných nedostatků.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	V kontrolovaném období ZO zasedalo ve dnech 27.1.2020, 24.2.2020, 4.5.2020, 29.6.2020, 31.8.2020, 30.9.2020, 2.11.2020 a 21.12.2020. Zápisy použity podpůrným způsobem pro potřeby přezkoumání hospodaření.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	Dle prohlášení zástupce obce za přezkoumané období obec nezřídila peněžní fondy.
Finanční a kontrolní výbor	V přezkoumaném období byly zápisy finančního a kontrolního výboru použity podpůrným způsobem pro potřeby přezkoumání hospodaření.
Pachtovní smlouva	Obec hospodaří s majetkem státu na základě Pachtovní smlouvy č. 137N19/38 ze dne 5.8.2019 na pozemek par. č. 1255/2 v k.ú. Chodouny. Pacht je sjednán na dobu neurčitou.
Podnikatelská činnost	Dle prohlášení zástupce obce za přezkoumané období obec neprovozovala hospodářskou činnost.
Rozpočtová odpovědnost	Poměr dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky činil 0 %, hranice daná zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, ve znění pozdějších předpisů, nebyla překročena.
Výsledky externích kontrol	Protokol o kontrole č. 360/20/555 provedené Okresní správou sociálního zabezpečení ze dne 25.5.2020, s konstatováním bez zjištěných nedostatků.

II. Zástupce obce Chodouny prohlašuje, že územní celek v roce 2020:

- neuskutečnil finanční operace týkající se peněžních fondů,
- neprovozoval podnikatelskou činnost,
- neuskutečnil peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníky nebo fyzickými osobami,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, půjčky ani neuskutečnil finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek.

B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání

Při konečném dílčím přezkoumání hospodaření obce Chodouny za rok 2020 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

I. zjištěných v minulých letech

Při přezkoumání hospodaření za rok 2019 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2020

Při dílčím přezkoumání za rok 2020 byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Právní předpis: Vyhláška č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti, ve znění pozdějších předpisů

§ 6 odst. 1 písm. d) - **Finanční výkaz FIN 2 - 12 M nebyl sestaven v rozsahu daném přílohou č. 6 vyhlášky.**

Rozpis rozpočtu na rok 2020 pořízený do výkazu FIN 2 - 12 M nesouhlasí se schváleným rozpočtem na rok 2020, který byl schválen na zastupitelstvu obce dne 18.12.2019. Rozdíl byl zjištěn na straně výdajů u § 2212 - Silnice, kde jako závazný ukazatel bylo ve schváleném rozpočtu stanovena částka 3 045 000,- Kč a ve sloupci 1 - "Schválený rozpočet" výkazu FIN 2 - 12 M bylo pořízeno 3 000 000,- Kč. Dále byl zjištěn rozdíl na straně výdajů u § 5512 - Požární ochrana - dobrovolná část, kde jako závazný ukazatel bylo ve schváleném rozpočtu stanovena částka 20 000,- Kč a ve sloupci 1 - "Schválený rozpočet" výkazu Fin 2 - 12 M bylo pořízeno 65 000,- Kč.

Přijatá nápravná opatření: Dne 31.8.2020 ZO usnesením č. 21/17/2020 přijalo systémové opatření k odstranění chyb a nedostatků z dílčího přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 spočívající v pověření místostarostky obce k provádění kontroly rozpisu schváleného rozpočtu do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2 - 12 M.

Vzhledem ke skutečnosti, že zjištěný nedostatek fakticky napravit nelze, považuje kontrolní skupina přijaté systémové opatření za dostatečné. Kontrolou ověřeno plnění systémového opatření: předložen schválený rozpočet na rok 2021, rozpis a následné pořízení rozpočtu do výkazu FIN 2 - 12 M k 31.1.2021. Závazné ukazatele, kterými byly stanoveny paragrafy, byly pořízeny do výkazu FIN 2 - 12 M shodně se schváleným rozpočtem.

Pří dílčím přezkoumání za rok 2020 nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Chodouny za rok 2020

nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.) kromě chyb a nedostatků uvedených v textu této zprávy v části C bod II., odstraněných v průběhu přezkoumání.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Chodouny za rok 2020

nebyla zjištěna rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků a která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,13 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,58 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Chodouny za rok 2020

bylo ověřeno dle § 17 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, že dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy bylo vyhodnocení a odborné posouzení předložených dokladů dne 8.2.2021.

Místo a datum vyhotovení zprávy:
Ústí nad Labem dne 8.2.2021

Ing. Iva Krbcová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Valerie Šebestová
kontrolor

Návrh Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Chodouny za rok 2020, IČ: 00263699, o počtu 10 stran byl dálkově projednán dne 8.2.2021 s paní Marií Cimrovou - starostkou obce.

Záznam o projednání byl doručen dne 8.2.2021 do datové schránky obce a dne 8.2.2021 potvrzen starostkou obce.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro Obec Chodouny

1 stejnopis pro Krajský úřad Ústeckého kraje, odbor kontroly

POUČENÍ:

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a obsahuje výsledky jednorázového přezkoumání nebo všech dílčích přezkoumání. Konečným zněním zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se stává okamžikem marného uplynutí lhůty dle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., ve které měl územní celek možnost podat písemné stanovisko kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu Krajského úřadu Ústeckého kraje, odbor kontroly, Velká Hradební 3118/48, 400 02 Ústí nad Labem (dále jen Krajský úřad Ústeckého kraje).