

Č. j.: LK - 0060/19/Les

ZPRÁVA **o výsledku přezkoumání hospodaření** **obce Chuchelna, IČ00275760, za rok 2019**

Přezkoumání hospodaření obce Chuchelna za rok 2019 ve smyslu ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, 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 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření dne 16.10.2019.

Přezkoumané období od 1.1.2019 do 31.12.2019.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 6.11.2019.
2. Závěrečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 10.2.2020.

Přezkoumání vykonala:

Mgr. Gabriela Lešáková, kontrolor pověřený řízením přezkoumání.

Pověření k výkonu přezkoumání podle § 5 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů a § 4 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole, ve znění pozdějších předpisů, vydal Mgr. René Havlík, ředitel Krajského úřadu Libereckého kraje, pod č. j.: LK - 0060/19/Les dne 15.10.2019.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 10.2.2020.

Popis úkonu: seznámení starostky obce s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byly přítomny: Bc. Eva Peštová - starostka obce,
Bc. Ilona Bažantová - 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.

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

- ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- ustanovení § 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,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- 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,
- 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,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodář územní celek,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.

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.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

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

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2019

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

B.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2019

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C.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.

C.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 1,84 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 9,70 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

C.IV. Ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky (§ 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

Dluh obce nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky ve smyslu zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti.

V Liberci, dne 12.2.2020

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Mgr. Gabriela Lešáková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....
podpis kontrolora

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, ke kterému lze podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne doručení návrhu této zprávy, kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává tento návrh okamžikem marného uplynutí výše uvedené lhůty, dle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.
- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává statutárnímu zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu odboru kontroly krajského úřadu.
- nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

V kontrolovaném období dle prohlášení obce:

- obec nehospodařila s majetkem státu,
- neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavila movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřela směnnou, smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitélského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
- nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace,
- a uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 27 zák. č. 134/2016 Sb.).

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 přezkoumávajícímu 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 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 lze uložit územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50.000 Kč.

Starostka obce byla seznámena s návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Chuchelna a tento návrh zprávy s ní byl projednán. Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 14 stran po jejím projednání a seznámení převzala starostka obce Bc. Eva Peštová.

Bc. Eva Peštová
starostka obce


.....
Razítko, podpis, dne

Obec Chuchelna
513 01 Semily
26.2.20

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2019 byl zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce v období od 13.3.2019 do 29.3.2019. Zveřejnění proběhlo v souladu s § 11 zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

Rozpočet byl navržen ve výši (v Kč):

příjmy	16.207.336,98
výdaje	21.267.893,80
financování	5.060.556,82

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria schválilo zastupitelstvo obce (dále jen ZO) dne 13.12.2018, usnesením č. Z/4/2018 do doby schválení rozpočtu na rok 2019 a stanovilo čerpat běžné provozní výdaje, zálohy na příspěvek Základní škole a Mateřské škole Chuchelna, příspěvkové organizaci, splátky úvěru vč. úroků, úhrady nevyfakturovaných prací provedených v roce 2018, geodetické práce, projektové práce a finanční vypořádání dotací z roku 2018. Pravidla rozpočtového provizoria byla zveřejněna od 14.12.2018 do 29.3.2019.

Rozpočtová opatření

V souladu s § 16 zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, v kontrolovaném období schválilo ZO tři rozpočtová opatření (dále jen RO):

RO č. 1 dne 20.6.2019 usnesením č. Z/16/2019 - zveřejněno od 21.6.2019

RO č. 2 dne 19.9.2019 usnesením č. Z/21/2019 - zveřejněno od 20.9.2019

RO č. 3 dne 17.12.2019 usnesením č. Z/27/2019 - zveřejněno od 17.12.2019

	příjmy	výdaje	financování
schválený rozp.	16.207.336,98	21.267.893,80	5.060.556,82
RO č. 1	306.500,00	306.500,00	0,00
RO č. 2	318.970,00	318.970,00	0,00
RO č. 3	123.741,00	-76.259,00	0,00
Celkem	16.956.547,98	21.817.104,80	4.860.556,82

Kontrolou bylo ověřeno promítnutí schválených rozpočtových opatření do výkazu FIN 2 - 12 M k 31.12.2019.

Schválený rozpočet

Rozpočet obce na rok 2019 schválilo ZO na svém zasedání dne 28.3.2019 usnesením Z/3/2019 v souladu s § 84 odst. 2 písm. b) zákona 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů a v souladu s § 4 zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů. Rozpis rozpočtu dále schválila rada obce dne 29.3.2019 usn. č. R/48/2019. Rozpočet byl schválen jako schodkový ve výši (v Kč):

příjmy	16.207.336,98
výdaje	21.267.893,80
financování	5.060.556,82

Do schodku ve výši 5.060.556,82 Kč byly zhodnoceny splátky jistin úvěru (666.672 Kč) a zůstatek finančních prostředků z předchozích období (5.727.228,82 Kč). Kontrolou bylo ověřeno promítnutí schváleného rozpočtu do výkazu FIN 2 - 12 M. Schválený rozpočet byl zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 29.3.2019.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Zřízené příspěvkové organizaci *Základní škola a Mateřská škola Chuchelna* byly stanoveny závazné ukazatele ve výši 1.693.718 Kč v souvislosti se schváleným rozpočtem na rok 2019 - dne 28.3.2019. O výši příspěvku byla organizace informována dopisem dne 5.4.2019.

ZO dne 19.9.2019 v rámci 2. rozpočtového opatření schválilo navýšení příspěvku o částku 81.480 Kč na celkovou výši 1.775.198 Kč (jednalo se o dofinancování úvazku učitelky v mateřské škole pro rok 2019). Neinvestiční příspěvek byl k 30.9.2019 průúčtován ve výši 1.270.289 Kč.

Dle sdělení příspěvkové organizace byla dne 16.12.2019 poukázána na účet obce vratka nevyčerpaných prostředků zřizovateli, a to ve výši 200.000 Kč. Jednalo se o prostředky z příspěvku zřizovatele určeného na mzdy ve školní jídelně. Finanční prostředky byly v roce 2019 ušetřeny z důvodu reorganizace pracovních činností ve školní jídelně. Obec vratku přijala 16.12.2019 na účet ČSOB bankovní výpis č. 12.

Dále ZO dne 28.3.2019 schválilo poskytnutí účelového neinvestičního transferu ve výši 270.000 Kč (na nákup lehátek do školky, opravy podlah a pořízení nových skříní do školy). Transfer byl účtován na par. 3117/pol. 5336.

Střednědobý výhled rozpočtu

ZO v souladu s § 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, schválilo dne 8.12.2016 usnesením č. Z/42/2016 rozpočtový výhled na období 2018 - 2023. Rozpočtový výhled byl od 9.12.2016 zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup v hodnotách (v Kč):

	2019	2020	2021	2022	2023
příjmy	10.990,00	10.990,00	10.990,00	10.990,00	10.990,00
výdaje	10.323,30	10.323,30	10.323,30	10.323,30	10.323,30
financování	-666,70	-666,70	-666,70	-666,70	-666,70

Dne 28.3.2019 schválilo ZO usnesením č. Z/3/2019 střednědobý výhled rozpočtu na období 2020 - 2023 v hodnotách (v Kč):

	2020	2021	2022	2023
příjmy	14.190,00	14.190,00	14.190,00	14.190,00
výdaje	13.523,30	13.523,30	13.523,30	13.523,30
financování	-666,70	-666,70	-666,70	-666,70

Návrh střednědobého výhledu byl zveřejněn 13.3.2019 a byl sestaven v souladu s § 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn 29.3.2019.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2018 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018 (dále jen Zprávy) byl projednán ZO dne 20.6.2019 - usn. č. Z/12/2019 s vyjádřením bez výhrad.

Návrh závěrečného účtu včetně Zprávy byl zveřejněn na úřední desce a na internetových stránkách obce od 4.6.2019 do 20.6.2019. Závěrečný účet obsahoval náležitosti uvedené v § 17 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů. Schválený závěrečný účet byl zveřejněn včetně Zprávy od 21.6.2019.

Bankovní výpis

Byly předloženy bankovní výpisy bankovních účtů se zůstatky k 31.12.2019:

- účet u ČNB účet č. 94-51615451/0710	2.669.649,46 (výpis č. 31)
- účet u ČSOB základní běžný účet č. 107773716/0300	5.269.907,29 (výpis č. 12)
- <u>účet u ČSOB účet spořicí č. 248914156/0300</u>	<u>991.030,60 (výpis č. 12)</u>
Celkem (účet - 231 Rozvaha)	8.930.587,35

- účet u ČSOB účet FRB* č. 154044954/0300	264.053,20 (výpis č. 12)
- <u>účet u ČSOB účet sociálního fondu č. 168643544/0300</u>	<u>40.011,50 (výpis č. 12)</u>
Celkem peněžní účty fondů (účet - 236 Rozvahy)	304.064,70

*fond rozvoje bydlení

Stavy bankovních výpisů souhlasily s údaji vedenými na účtech 231 a 236 výkazu Rozvaha, s údaji ve výkaze FIN 2-12M k 31.12.2019, hlavní knize účetnictví a byly ověřeny inventarizací.

Hlavní kniha

Byla předložena hlavní kniha účetnictví (obratová předvaha) k 31.12.2019.

Inventurní soupis majetku a závazků

K zajištění inventarizace majetku k 31.12.2019 byly předloženy:

- vnitřní směrnice k provádění inventarizace majetku a závazků ze dne 19.2.2013 (aktualizace 22.1.2019), která byla zpracována v souladu s vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů,
- plán k provedení inventur majetku a závazků obce k 31.12.2019 ze dne 1.11.2019, který schválila rada obce dne 26.11.2019 usnesením č. R/119/2019 a obsahoval:
 - provedení soupisů dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku v termínu od 12.12.2019 - 20.12.2019,
 - inventarizace dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku od 20.12.2019 - 30.12.2019,
 - dílčí zprávy budou zpracovány do 12.1.2020,
 - provedení dokladové inventarizace a inventarizace skladových zásob k 31.12.2019,
 - zpráva o provedení inventur do 22.1.2020,
 - podpisové vzory členů inventurních komisí ze dne 28.11.2019.

Dílčí inventurní zprávy (*soupisy*) obsahovaly podpisy osob odpovědných za průběh a provedení inventarizací, popis majetku, stavy účetní evidence a stavy dle skutečností. Dílčí inventurní soupisy obsahovaly aktuální výpisy z katastru nemovitostí k 31.12.2019. Inventarizační zpráva byla vypracována dne 10.1.2020.

Inventury byly provedeny u všech účtů majetku a závazků, obsahovaly předepsané náležitosti a byly přehledně uspořádány. Nebyly zjištěny inventurní rozdíly.

Kniha došlých faktur

K 31.12.2019 bylo evidováno celkem 1511 přijatých faktur v celkovém objemu 6.589.043,18 Kč. Zůstatek účtu 321 - Dodavatelé činil 437.432,20 Kč. Bylo ověřeno účtování a úhrady

faktur (faktury dle úhrad byly sdružovány do hromadných dokladů, kterými byly provázány na bankovní výpisy ke konkrétním platbám) v 5/2019 (faktury č. 1114 - 1124, 1127 - 1142) a v 12/2019 (faktury č. 1469 - 1485). Faktury byly řazeny dle data úhrady a doplněny hromadným příkazem k příslušnému datu. Nebyly zjištěny nedostatky. Stav účtu 321 - Dodavatelé souhlasil s údajem v Rozvaze k 12/2019, v hlavní knize a byl ověřen inventarizací k 31.12.2019.

Kniha odeslaných faktur

V kontrolovaném období bylo vydáno 41 faktur v celkovém objemu 1.080.560,40 Kč.

Kontrolou byly ověřeny zaúčtování a úhrady:

- ev. č. 282019 ve výši 3.000 Kč ze dne 23.8.2019 (uhrazeno 16.9.2019, bankovní výpis č. 9),
- ev. č. 302019 ve výši 3.000 Kč ze dne 23.8.2019 (uhrazeno 16.9.2019, bankovní výpis č. 9),
- ev. č. 232019 ve výši 1.000 Kč ze dne 8.7.2019 (uhrazeno 13.9.2019, bankovní výpis č. 9),
- ev. č. 212019 ve výši 1.000 Kč ze dne 18.6.2019 (uhrazeno 13.9.2019, bankovní výpis č. 9),
- ev. č. 122019 ve výši 1.000 Kč ze dne 13.5.2019 (uhrazeno 13.9.2019, bankovní výpis č. 9).

K 31.12.2019 nebyly uhrazeny faktury (dlužné částky) v celkové výši 18.646,03 Kč:

- z nájmu bytů ve výši 2.356 Kč,
- kabelová televize - za provoz ve výši 290 Kč,
- pronájem nebytových prostor - 12.000 Kč,
- Family N a T, s.r.o. a Kozákov družstvo - 4.000,03 Kč.

Stav účtu 311- Odběratelé souhlasil se stavem ve výkaze Rozvaha, v hlavní knize a byl ověřen inventarizací.

Odměňování členů zastupitelstva

ZO dne 1.11.2018 usn. č. 14 schválilo odměny pro členy zastupitelstva, a to s účinností od 1.11.2018 v plné výši bez kumulace funkcí dle zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů. Bylo stanoveno, že měsíční odměny členům zastupitelstva budou vypláceny v zákonné výši.

Obec k 1.1.2018 vykázala 1 004 obyvatel. Kontrolou správnosti výší odměn starostky, místostarosty, zastupitele, předsedy výboru (osobní čísla 136, 160, 205 a 215) za období od 1.11.2019 do 31.12.2019 bylo zjištěno, že při výpočtu odměn bylo postupováno v souladu s nařízením vlády č. 202/2018 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, ve znění pozdějších předpisů.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní kniha byla vedena ručně (průpis) s předepsanými náležitostmi. Pokladní doklady byly evidovány ve dvou číselných řadách a jednotlivé úhrady řazeny do hromadného dokladu téhož dne dle povahy příjmu a výdaje (správní poplatky, místní poplatky...). K 31.12.2019 bylo vystaveno 167 hromadných příjmových (označených P) a 313 hromadných výdajových pokladních dokladů (označených V). Hotovostní limit nebyl stanoven. Byly kontrolovány příjmové pokladní doklady č. 117 - 132, 147 - 167 a výdajové pokladní doklady č. 218 - 238. Zůstatek pokladny ve výši 26.141 Kč souhlasil s výkazem Rozvaha účet 261 - Pokladna, hlavní knihou účetnictví. Nebyly zjištěny nedostatky.

Příloha rozvahy

Předložený výkaz k 12/2019 byl sestaven podle vyhlášky 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. Uvedené hodnoty na účtech nemovitostí v analytickém členění, vč. korekce souhlasily s údaji ve výkazu Rozvaha.

Podrozvahová evidence byla vedena na účtu 905 - Vyřazené pohledávky (13 tis. Kč), na účtu 909 - Ostatní majetek (13.541 tis. Kč), na účtu 915 - Ostatní krátkodobé podmíněné pohledávky z transferů (323 tis. Kč) a na účtu 994 - Ostatní dlouhodobá podmíněná pasiva (18 tis. Kč) - věcná břemena. Údaje o lesních pozemcích nebyly vedeny.

Rozvaha

Předložený výkaz k 31.12.2019 obsahoval údaje:

a) majetek

Stálá aktiva činila v netto vyjádření 74.537 tis. Kč. Převážnou část dlouhodobého majetku tvořily nemovitosti (účet 021 a 031) v zůstatkové ceně 66.328 tis. Kč, tj. cca 91,7 % hodnoty dlouhodobého majetku. Celková účetní hodnota aktiv v brutto vyjádření činila 105.378 tis. Kč, z toho na peněžních účtech v bance obec vykazovala prostředky ve výši 8.931 tis. Kč (zvýšení od 1.1.2019 do 31.12.2019 o +3.203 tis. Kč).

Obec vede dlouhodobé pohledávky, a to na účtu 469 - Ostatní dlouhodobé pohledávky ve výši 1.440.200 Kč:

- původní pohledávka ve výši 1.800.000 Kč je vedena na analytickém účtu 469 0100 na základě „Smlouvy o smlouvě kupní“, kterou uzavřela obec Chuchelna (prodávající) s Tělovýchovnou jednotou Sokol Chuchelna IČ 49296159 (kupující). Obec koupila od fyzické osoby pozemky, které fakticky užívá TJ Sokol Chuchelna. K úhradě částky dochází formou pravidelných ročních záloh ve sjednané výši 200.000 Kč, které budoucí kupující (TJ Sokol) prodávajícímu (obec Chuchelna) počal hradit před uzavřením smlouvy. Uzavření smlouvy bylo schváleno ZO dne 15.9.2016 usnesením Z/32/16. Záměr byl zveřejněn od 17.5.2016 do 2.6.2016. Stav pohledávky k 31.12.2019 činil 1.400.000 Kč (účet 469 0100).
- částku ve výši 40.200 Kč tvoří pohledávka sociálního fondu (účet 469 0277) - viz str. 13.

b) <u>cizí zdroje</u> - závazky k:	12/2019	12/2018
Stav celkem	6.170.746	8.259.829
z toho:		
- nesplacené úvěry	2.666.656	3.333.328
- závazky k dodavatelům	437.432	357.758
- závazky k zaměstnancům	215.585	181.442
- zálohy na transfery	329.817	1.896.419

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Při naplnění příjmů rozpočtu po změnách k 31.12.2019 na 101 % (17.011 tis. Kč) a čerpání výdajů rozpočtu po změnách v objemu 61 % (13.184 tis. Kč) bylo docíleno kladného salda příjmů a výdajů v objemu 4.111 tis. Kč (údaje uvedené po konsolidaci v Kč):

	schv. rozpočet	rozp. po změnách	skutečnost	% Sk/RU
příjmy	16.167.336,98	16.916.547,98	17.011.192,10	101
výdaje	21.227.893,80	21.777.104,80	13.183.636,13	61
financování	5.060.556,82	4.860.556,82	-3.827.555,97	x

Údaje o rozpočtu a jeho změnách uvedené ve výkazu odpovídaly schváleným materiálům ZO a souhlasily s údaji ve výkaze FIN 2 - 12 M k 31.12.2019.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolou Výkazu zisku a ztráty za období od 1.1.2019 do 31.12.2019 bylo zjištěno, že výsledek běžného účetního období je zisk ve výši 6.406 tis Kč, který souhlasil se zůstatkem účtu výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaným v Rozvaze k 31.12.2019. Výkaz zisku a ztrát za období 12/2019 byl předložen v objemech (v Kč):

náklady celkem	12.355.314,03
výnosy celkem	18.761.755,13
výsledek hospodaření	
běžného účetního období	6.406.441,10

Hospodářská činnost nebyla provozována.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

K 31.12.2018 vykazala Základní škola a Mateřská škola Chuchelna výsledek hospodaření ve výši 13.222,06 Kč. Dne 19.2.2019 usnesením č. R/35/2019 schválila Rada obce převod uvedené částky do rezervního fondu příspěvkové organizace.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací

Obec byla zřizovatelem příspěvkové organizace „Základní škola a Mateřská škola Chuchelna“ na základě zřizovací listiny k 1.1.2003 a dodatků 1 - 3. Od 1.1.2019 do 31.12.2019 nebyly provedeny žádné aktualizace.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Rada obce dne 4.6.2019 usnesením č. Z/58/2019 schválila na základě žádosti ze dne 27.5.2019 uzavření veřejnoprávní smlouvy s Českým rybářským svazem, místní organizace Semily (IČO 13586122) ve výši 20.000 Kč, a to nákup materiálu na úpravu rybochovného žlabu u rybníka Rosnička v Chuchelně. Smlouva byla uzavřena 1.7.2019. Finanční vypořádání bylo stanoveno k 15.1.2020. Na základě předložených dokladů byla částka obcí uhrazena dne 8.7.2019 dokladem č. 228, ČSOB bankovní výpis č. 7.

ZO dne 20.6.2019 usnesením Z/15/2019 schválilo na základě žádosti ze dne 27.2.2019 (opravená žádost doručena 15.3.2019) uzavření veřejnoprávní smlouvy s TJ Sokol Chuchelna IČO 49296159 ve výši 130.830 Kč na opravu vchodového schodiště, pořádání společenské akce, nákup tělocvičného nářadí. Smlouva byla uzavřena dne 22.8.2019. Dle předložených dokladů byla částka obcí uhrazena částečně dne 26.8.2019 dokladem č. 282, ČSOB bankovní výpis č. 8 ve výši 27.656 Kč. Veřejnoprávní smlouva byla zveřejněna na internetových stránkách obce dne 26.8.2019.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Byly prověřeny uvedené přijaté účelové dotace:

položka 4111

Na základě oznámení o převodu finančních prostředků ze dne 3.5.2019 byly poukázány neinvestiční účelové finanční prostředky na zajištění výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Evropského parlamentu. Výše dotace činila **66.000 Kč** (ČNB bankovní výpis č. 9 ze dne 2.5.2019). Závěrečné vyúčtování bude vypořádáno do 15.2.2020. Přijatý transfer ze státního rozpočtu byl účtován s ÚZ 98348, položka 4111.

položka 4112

Dotace na souhrnný finanční vztah státního rozpočtu k rozpočtům obcí pro rok 2018 v celkové výši 214.500 Kč. K 31.12.2019 přijato **214.500 Kč** tj. 100 % z celkové částky (výkon veřejné správy).

položka 4116

S přesahem do roku 2019 byla uzavřena:

- Dohoda č. SMA - VZ - 34/2018 ze dne 11.5.2018 (1 pracovní místo od 14.5.2018 do 30.4.2019 s max. částkou 15 tis. Kč/měsíčně/osobu) a dodatku č. 1 (2 pracovní místa od 3.9.2018 do 30.4.2019 s max. částkou 11.250 Kč/měsíčně/osobu).

V roce 2019 byly uzavřeny smlouvy:

- Dohoda č. SMA - VZ - 20/2019 ze dne 27.5.2019 (2 pracovní místa od 1.6.2019 do 30.11.2019 s max. částkou 15 tis. Kč/měsíčně/osobu).
- Dohoda č. SMA - VZ - 39/2019 ze dne 9.9.2019 (1 pracovní místo od 16.9.2019 do 30.11.2019 s max. částkou 15 tis. Kč/měsíčně/osobu).

K 31.12.2019 obec obdržela dotace ve výši **285.000 Kč** (pol. 4116, ÚZ 13101).

položka 4122

Dle veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí účelové dotace z Dotačního fondu Libereckého kraje oblast podpory: Požární ochrana programu 1.1 Podpora jednotek požární ochrany obcí Libereckého kraje č. OLP/1780/2019 byla obci poskytnuta účelová dotace z rozpočtu Libereckého kraje na „Nákup věcných prostředků pro členy JSDH Chuchelna“ ve výši **18.970 Kč** (tj. 47,46% podíl z celkových předpokládaných způsobilých výdajů projektu). Finanční prostředky byly poskytnuty 26.7.2019 - doklad č. 246, ČSOB bankovní výpis č. 7.

Obec uzavřela smlouvu o poskytnutí účelové dotace z Dotačního fondu Libereckého kraje - Program č. 7.1 Kulturní aktivity v Libereckém kraji - č. OLP/1250/2019 na akci „Chuchelská pouť 2019“, ve výši **22.000 Kč** se spoluúčastí obce. Finanční prostředky byly poskytnuty dne 7.8.2019 - doklad č. 257, ČSOB bankovní výpis č. 8.

Dle Smlouvy o poskytnutí účelové **neinvestiční** dotace z Dotačního fondu Libereckého kraje oblast podpory: Regionální rozvoj, program č. 2.1. – Program obnovy venkova Dotační titul 4 - Oprava a výstavba místních komunikací, chodníků, veřejného osvětlení, mostků, zálivů autobusové dopravy, parkovišť č. OLP/4893/2018 ze dne 18.9.2018 byl schválen příspěvek ve výši 300.000 Kč se spoluúčastí obce ve výši 873.491 Kč na akci „*Oprava pozemní komunikace z Komárova nad Roklištěm*“. K 31.12.2018 byla poskytnuta záloha ve výši 90 % z celkové přiznané dotace 270.000 Kč. Finanční prostředky obec Chuchelna obdržela 18.10.2018. Zbývající částku ve výši **30.000 Kč** obec obdržel dne 6.11.2019 ČSOB bankovní výpis č. 11. Závěrečné vyúčtování bylo provedeno 24.6.2019 (termín do 19.11.2019).

položka 4222

Dle Smlouvy o poskytnutí účelové investiční dotace z Dotačního fondu Libereckého kraje oblast podpory: Regionální rozvoj, program č. 2.1. - Program obnovy venkova - dotační titul 4 - Oprava a výstavba místních komunikací, chodníků, veřejného osvětlení, mostků, zálivů autobusové dopravy, parkovišť č. OLP/4153/2017 ze dne 30.12.2017 byl schválen příspěvek ve výši 300.000 Kč se spoluúčastí obce ve výši 1.478.690 Kč na akci „Chuchelna - kanalizace a komunikace u čp. 113“.

Dne 24.1.2018 byly finanční prostředky poskytnuty ve výši 270.000 Kč (tj. 90% z celkové přiznané dotace). Ukončení realizace projektu k 30.9.2018. Závěrečné vyúčtování proběhlo

k 19.11.2018. Doplatek ve výši **30.000 Kč** byl poskytnut 15.2.2019 ČSOB č. bankovního výpisu 2.

Smlouvy o přijetí úvěru

Na základě smlouvy s Československou obchodní bankou, a.s. (IČO 00001350) ze dne 29.4.2016 byla uzavřena „Smlouva o úvěru č. 0555/16/5655“. Banka poskytla peněžní prostředky do výše úvěrového limitu 4.000.000 Kč. Dle smlouvy lze úvěr čerpat do 29.12.2017. Úvěr banka poskytla na investice v letech 2016 a 2017 - opravy pozemních komunikací, výstavba kanalizace a chodníků. O uzavření smlouvy rozhodlo ZO na svém zasedání dne 10.3.2016 usn. Z/14/2016. Dne 29.11.2017 byl uzavřen Dodatek č. 1, kterým byl rozšířen okruh investic, a to o rekonstrukci veřejného osvětlení. Finanční prostředky byly k 31.12.2017 dle smlouvy proinvestovány dle účelu uzavřené smlouvy o úvěru.

V kontrolovaném období (tj. od 1.1.2019 do 31.12.2019) bylo uhrazeno 666.672 Kč (uhrazená splátka dlouhodobého přijatého úvěru č. ř. 8124 - výkaz FIN 2-12 M). Zůstatek úvěru k 31.12.2019 činil 2.666.656 Kč.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

Záměr obce převést, prodat nebo pronajmout pozemky a majetek byl vždy zveřejněn na úřední desce obce a internetových stránkách obce v souladu s § 39 zákona 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Výstavba ČOV - škola čp. 50 a bytový dům

- 1. výzva k podání nabídky ze dne 8.4.2019,
- osloveno 32 firem (e-mailem),

Ve stanovené lhůtě nebyla podána žádná nabídka.

- 2. výzva k podání nabídky ze dne 9.5.2019 (*výzva obsahovala informaci, že předmět veřejné zakázky je rozdělen na dvě samostatné části s uvedenými specifikacemi, uchazeč tak může podat nabídku na každou část samostatně nebo souhrnně na obě části*),
- lhůta pro podání nabídek: 4.6.2019 v 14:00 hodin,
- osloveno celkem 26 firem,
- 1 podaná nabídka na obě části uvedené ve výzvě,
- zápis z otevírání obálek ze dne 4.6.2019,
- firma: UNICA, s.r.o., IČO 48153460,
- schválena radou obce 2.7.2019 - usnesení č. R/79/2019, která zároveň souhlasila s uzavřením smlouvy o dílo,
- *Smlouva o dílo* uzavřená na 1. část byla uzavřena dne 13.8.2019 - na profilu zadavatele zveřejněna 26.8.2019, cena zakázky 666.933 Kč bez DPH (806.989 Kč včetně DPH). Dne 11.12.2019 uzavřen dodatek č. 1 - navýšení ceny o 88.616 Kč s DPH na celkovou výši **895.605 Kč** s DPH,
- *Smlouva o dílo* uzavřená na 2. část byla uzavřena dne 13.8.2019 - cena zakázky 472.972 Kč bez DPH (**572.296 Kč** včetně DPH).

Smlouvy obsahovaly ustanovení:

Cena díla bude případně zvýšena o předem odsouhlasené a oběma stranami písemně potvrzené vícepráce.

Profil zadavatele:

<https://www.vhodne-uverejneni.cz/smlouvy-organizace/obec-chuchelna?r=https%3A%2F%2Fwww.vhodne-uverejneni.cz%2Fprofil%2Fobec-chuchelna>

Finanční zabezpečení

- vlastní zdroje obce

Skutečně uhrazená cena:

- za 1. část 893.924 Kč s DPH - uhrazeno 20.12.2019 ČSOB bankovní výpis č. 12,
- za 2. část 626.141 Kč s DPH - uhrazeno 20.12.2019 ČSOB bankovní výpis č. 12 (vyšší částka o 53.845 Kč - doloženy písemně potvrzené vícepráce).

Výsledky kontrol zřízených organizací

Kontrolu příspěvkové organizace „Základní a Mateřská škola Chuchelna, příspěvková organizace“ provedl Karel Pítro, IČ 866 89 186. Kontrole byl předložen „Protokol o provedené veřejnosprávní kontrole“ ze dne 22.5.2019. Nebyly shledány nedostatky. Jednotlivá doporučení byla rozepsána u kapitol a účtů.

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

K 31.12.2019 proběhlo celkem 30 zasedání rady obce Chuchelna a jedno mimořádné zasedání (28.8.2019). Kontrole byly předloženy zápisy a navazující usnesení z jednání rady.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Kontrole podrobeny zápisy a usnesení z jednání zastupitelstva dne 28.3., 20.6., 19.9. a 17.12.2019). Dále pak vzhledem k materiálům vztahujícím se k roku 2018 zápis a usnesení zastupitelstva ze dne 13.12.2018 (schváleno rozpočtové provizorium od 1.1.2019 do schválení rozpočtu obce na rok 2019).

Peněžní fondy územního celku - pravidla tvorby a použití

Obec v kontrolovaném období pracovala se dvěma účelovými fondy.

Obec má schválena „Pravidla obce Chuchelna o tvorbě a použití prostředků Fondu rozvoje bydlení“. Bylo stanoveno, že adresáty zápůjček mohou být pouze fyzické nebo právnické osoby, které vlastní nebo užívají budovy pro trvalé bydlení na území obce. V případě, že o zápůjčku žádá osoba s nájemním vztahem k užívané nemovitosti, bude vyžadován výslovný souhlas vlastníka budovy se zamýšlenými pracemi a opatřený ověřeným podpisem.

Sociální fond byl používán v souladu s „Pravidly tvorby a čerpání sociálního fondu“ z 27.9.2000 (aktualizován průběžně 5 dodatky). Fond byl čerpán na stravné, příspěvek na sociální pojištění.

Vývoj finančních prostředků v účelových fondech účet 419 - Ostatní fondy (v Kč):

počáteční stav	331.833,26
tvorba fondu	48.361,44
čerpání fondu	35.930,00
celkem stav k 31.12.2019	344.264,70

Účet Rozvahy 419 - Ostatní fondy ve výši 344.264,70 Kč odpovídal součtu účtů 236 - Běžné účty fondů ve výši 304.064,70 Kč a účtu 469 0277 - Ostatní dlouhodobé pohledávky ve výši 40.200 Kč.

Finanční a kontrolní výbor

Jednání finančního výboru proběhla ve dnech 28.3., 20.6., 19.9. a 17.12.2019. Jednání kontrolního výboru proběhla ve dnech od 27.3, 19.6., 20.9. a 17.12.2019.

Schválení účetní závěrky

Schválení roční účetní závěrky obce

V souladu s ustanovením zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, § 84 v souladu s vyhláškou č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek, ve znění pozdějších předpisů, schválilo ZO dne 20.6.2019 usnesením č. Z/13/19 účetní závěrku obce Chuchelna sestavenou k rozvahovému dni, tj. k 31.12.2018.

Účetní závěrka byla zpracována v souladu předložených podkladů s § 4 vyhlášky č. 220/2013 Sb. věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky - doložen protokol o schválení účetní závěrky obce ze dne 8.7.2019.

Schvalování roční účetní závěrky příspěvkové organizace

K zajištění ustanovení zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, § 102 odst. 2 písm. q) a odst. 4, schválila rada obce dne 4.6.2019 usnesením č. R/74/2019 účetní závěrku příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Chuchelna, sestavenou k 31.12.2018. Účetní závěrka poskytla věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace příspěvkové organizace - doložen protokol o schválení účetní závěrky ze dne 4.6.2019.