PARDUBICKÝ KRAJ
Krajský úřad
Odbor finanční

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017

obce Choteč

IČ: 00273651

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:
od 31. ledna 2018 do 31. ledna 2018 jako Jednorázové přezkoumání

Přezkoumání hospodaření za rok ve smyslu ustanovení § 42, § 53 (týká se DSO) 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 a **bylo zahájeno dne 3.1.2018 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1.1.2017 do 31.12.2017.

Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce od 31.1.2018 do 31.1.2018

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Miroslava Pleskotová**
- kontroloři:
  - Martina Šiborová

Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a §6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Pardubického kraje dne 3. 7. 2017.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: **Martin Chvojka - starosta**
Zuzana Slabá - účetní obce

Předmět přezkoumání:

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

Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Poslední kontrolní úkon vzdáním se práva podat námitky byl učiněn dne 31.1.2018.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za 2017

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní chyby a nedostatky

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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

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

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

   - přezkoumán: Ano

2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů

   - přezkoumán: Ano

3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku

   - přezkoumán: Ano

4. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právnickými nebo fyzickými osobami

   - přezkoumán: Ano

5. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví

   - přezkoumán: Ano

6. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv

   - přezkoumán: Ano

7. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám

   - přezkoumán: Ano

8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

   - přezkoumán: Ano

9. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek

   - přezkoumán: Ano

10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

    - přezkoumán: Ano

11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi

    - přezkoumán: Ano

12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob

    - přezkoumán: Ano

13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob

    - přezkoumán: Ano

14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku

    - přezkoumán: Ano

15. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

    - přezkoumán: Ano

16. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost

    - přezkoumán: Ano

17. Ustanovení § 9 Kontrola nakládání s příspěvkem a se svěřeným majetkem

    - přezkoumán: Ano

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

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

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2017

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2017 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

⇨ **nebyly zjištěny chyby a nedostatky, kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních, které byly již napraveny.**

➢

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

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

D.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku ..... 0,12 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 32,94 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

D.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti

Dluh obce Choteč nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

D.V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Choteč dne 31. ledna 2018

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Miroslava Pleskotová	.....
.....	podpis kontrolora pověřeného řízením
kontrolor pověřený řízením přezkoumání	přezkoumání
Martina Šiborová	
.....	.....
kontrolor	podpis kontrolora

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a je možno ke zjištění v ní uvedeném podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání zprávy kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává tento návrh okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší,
- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává statutárnímu zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu Krajského úřadu Pardubického kraje,

- při kontrolované agendě bylo zjištěno, že ve sledovaném období bylo uplatněno celkem 3 požadavků dle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím,
- nedílnou součástí zprávy je seznam dokumentů využitých při přezkoumání a uvedených v příloze,
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Choteč o počtu 10 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Martin Chvojka

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC, nehospodařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel kupní, směnnou, darovací, smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady. Územní celek uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

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 se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50.000 Kč.

Martin Chvojka
....
starosta obce podpis starosty obce

Zuzana Slabá
....
účetní obce podpis účetní obce

Převzal:

Martin Chvojka
....
starosta obce podpis starosty obce

OBEC CHOTEČ
533 04 Sezemice
IČO 273651

Zpráva o přezkoumání hospodaření obce Choteč za rok 2017

byla zveřejněna na www stránkách obce.

Vyvěšeno: 5. 4. 2018
Sejmuto:

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- Zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 28.11.2016.

Rozpočtová opatření

- Rozpočtové opatření č. 1 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 22.2.2017. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 20.3.2017.
- Rozpočtové opatření č. 2 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 29.5.2017. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 10.6.2017.
- Rozpočtové opatření č. 3 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 23.8.2017. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 13.9.2017.
- Rozpočtové opatření č. 4 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 1.11.2017. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 24.11.2017.
- Rozpočtové opatření č. 5 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 20.12.2017. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 23.12.2017.
- Změny rozpočtu byly zaneseny do výkazu Fin 2-12 M ke dni 31.12.2017 ve schválené výši.

Rozpočtový výhled

- Sestaven na rok 2016 - 2018, schválen usnesením zastupitelstva obce ze dne 17.12.2014, zveřejněn na internetových stránkách obce dne 1.3.2017.

Schválený rozpočet

- Rozpočet na rok 2017 byl schválen usnesením zastupitelstva obce ze dne 21.12.2016 v příjmové části ve výši 4 158 800,- Kč, ve výdajové části ve výši 4 551 100,- Kč a financování ve výši 392 300,- Kč. Schválený rozpočet obce na rok 2017 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 23.3.2017.
- Rozpočet byl zanesen do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ve schválené výši.

Závěrečný účet

- Návrh závěrečného účtu obce za rok 2016 byl vyvěšen na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup ve dnech 23.3.2017 - 19.4.2017, celoroční hospodaření za rok 2016 schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 19.4.2017 výrokem bez výhrad. Schválený závěrečný účet obce za rok 2016 byl zveřejněn na internetových stránkách obce v nezměněné formě od návrhu od 19.4.2017.

Bankovní výpis

- Výpisy z účtu č. 10225561/0100 vedeného u KB za období 12/2017 od č. 49 do č. 53
- Výpisy z účtu č. 94-9013561/0710 vedeného u ČNB za období 10 - 12/2017 od č. 21 do č. 27

Dohoda o hmotné odpovědnosti

- Dohoda o hmotné odpovědnosti ze dne 15.4.2011

Evidence poplatků

- Předpis poplatku ze psů a za svoz TKO na rok 2017 zaúčtován dokladem č. 3001 ze dne 21.1.2017 a č. 3002 ze dne 22.1.2017.
- Evidence dle jednotlivých poplatníků je vedena v excelové tabulce.

Faktura
- Přijaté faktury za období 12/2017 od č. 4154 do č. 4167
- Vydané faktury za období 1 - 12/2017 od č. 1/2017 do č. 6/2017

Hlavní kniha
- Hlavní kniha za 12/2017

Inventurní soupis majetku a závazků
- Plán inventur na rok 2017 včetně jmenování inventarizační komise, včetně proškolení inventarizační komise ze dne 21.12.2017
- Inventarizační zpráva z inventarizace provedené ke dni 31.12.2017 ze dne 22.1.2018
- Inventurní soupisy majetku a závazků k 31.12.2017

Kniha došlých faktur
- Kniha přijatých faktur za období 1 - 12/2017 od č. dokladu 4001 do č. 4167

Kniha odeslaných faktur
- Kniha vydaných faktur za období 1 - 12/2017 od č. dokladu 1/2017 do č. 6/2017

Odměňování členů zastupitelstva
- Zápis z jednání ZO ze dne 5.11.2014
- mzdové listy zastupitelů za 1 - 12/2017

Pokladní doklad
- Pokladní doklady za období 12/2017 od č. 2398 do č. 2424

Pokladní kniha (deník)
- Pokladní kniha za období 10 - 12/2017 od č. dokladu 2342 do č. 2424

Příloha rozvahy
- Sestavená k 31.12.2017

Rozvaha
- Sestavená k 31.12.2017

Účetní deník
- Účetní deník 12/2017

Účtový rozvrh
- Účtový rozvrh za rok 2017

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu
- Sestavený k 31.12.2017

Výkaz zisku a ztráty
- Sestavený k 31.12.2017

Dohody o provedení práce
- Dohoda o provedení práce ze dne 1.11.2017
- Dohoda o provedení práce ze dne 1.11.2017
- Dohoda o provedení práce ze dne 1.11.2017

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů
- Pracovní smlouva ze dne 14.5.2014 včetně platového výměru
- Pracovní smlouva ze dne 4.4.2011 včetně platového výměru
- Pracovní smlouva ze dne 28.12.1990 včetně platového výměru

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím
- Neinvestiční dotace z Programu obnovy venkova na akci "Oprava chodníků - ulice Na Obci" (pol. 4122). Na základě Smlouvy o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova evidenční číslo OŽPZ/17/22105 ze dne 12.6.2017 byla poskytnuta dotace ve výši 50% ze skutečných nákladů vynaložených na akci v roce 2017, maximálně však

ve výši 110 000,- Kč. Vyúčtování realizované akce předložit poskytovateli nejpozději do 31.12.2017. Vyúčtováno dne 20.10.2017, čerpáno v plné výši. Přijetí dotace bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 29.5.2017.

- Neinvestiční dotace PK na pořízení radiostanic s příslušenstvím (pol. 4122). Na základě Smlouvy o poskytnutí účelové dotace na požární techniku a věcné prostředky požární ochrany sboru dobrovolných hasičů obce z rozpočtu Pardubického kraje na rok 2017 evidenční číslo OKŘ/17/22309 ze dne 12.6.2017 byla poskytnuta dotace do výše 70% ze skutečných celkových nákladů, maximálně však 10 000,- Kč. Vyúčtování dotace předložit poskytovateli nejpozději do 31.10.2017. Vyúčtováno dne 20.10.2017, čerpáno v plné výši. Přijetí dotace bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 31.5.2017.

- Účelově určená neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých obcím v souvislosti s konáním voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR v roce 2017 (pol. 4111, ÚZ 98097). Na základě Avíza pro změnu rozpočtu obce č. ze dne 4.10.2017 přiznáno 19 749,- Kč. Provedena kontrola úpravy rozpočtu ve výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M - pol. 4111 a OdPa 6114. Předběžné finanční vypořádání vyhotoveno dne 10.12.2017. Dle předložených dokladů čerpáno ve výši 9 597,- Kč, do státního rozpočtu bude vráceno 10 152,- Kč. Uskutečněné výdaje jsou uznatelné.

Smlouvy nájemní

- Pachtovní smlouva ze dne 16.10.2017, dodatek č. 1 k pachtovní smlouvě ze dne 15.11.2017. Předmětem pachtu jsou nebytové prostory v budově pohostinství čp. 52, postavené na pozemkové parcele p.č. 3/2 v k.ú. Choteč u Holic. Propachtovatel propachtovává pachtýři část nebytových prostor v budově čp. 52 o celkové výměře 186 m2 za účelem provozování restauračního zařízení na dobu určitou od 16.10.2017 po dobu pěti let. Pacht byl schválen usnesením zastupitelstva obce ze dne 23.8.2017. Záměr pachtu byl zveřejněn na úřední desce obce od 29.9.2017.

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice č. 1/2015 - podrozvaha a evidence pro zpracování přílohy účetní závěrky ze dne 1.1.2015.
- Směrnice č. 7/2014 k vyřazení nepotřebného majetku a stanovení likvidační komise ze dne 10.11.2014.
- Směrnice č. 6 pro odpisování dlouhodobého majetku - odpisový plán ze dne 1.1.2015.
- Směrnice č. 5/2014 pro tvorbu opravných položek k majetku, pohledávkám a nakládání s pohledávkami ze dne 20.1.2014.
- Směrnice č. 3/2014 pro časové rozlišení ze dne 2.1.2014.
- Směrnice č. 2/2014 - systém zpracování účetnictví ze dne 2.1.2014.
- Směrnice č. 1/2014 o oběhu účetních dokladů ze dne 2.1.2014, včetně aktuálních podpisových vzorů a přílohy č. 1-5.
- Směrnice č. 2/2013 ke schvalování účetní závěrky ze dne 1.12.2013.
- Směrnice č. 1/2013 k aplikaci reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji ze dne 10.4.2013.
- Směrnice č. 7/2011 k provedení inventarizace majetku a závazků ze dne 1.11.2011.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- Zápis z jednání zastupitelstva obce ze dne 22.2.2017, ze dne 19.4.2017, ze dne 29.5.2017, ze dne 23.8.2017, ze dne 1.11.2017, ze dne 20.12.2017.

Finanční výbor

- Zápis z jednání finančního výboru ze dne 26.4.2017 - kontrola pokladny, kontrola účetních dokladů, kontrola evidence majetku.
- Zápis z jednání finančního výboru ze dne 12.7.2017 - kontrola pokladny, kontrola účetních dokladů, kontrola evidence majetku.
- Zápis z jednání finančního výboru ze dne 25.10.2017 - kontrola pokladny, kontrola účetních dokladů, kontrola evidence majetku.
- Zápis z jednání finančního výboru ze dne 19.11.2017 - kontrola pokladny, kontrola účetních dokladů, kontrola plnění rozpočtu roku 2017, příprava rozpočtu na rok 2018.

Kontrolní výbor

- Zápis z jednání kontrolního výboru ze dne 30.6.2017 - kontrola místních poplatků, kontrola plnění usnesení zastupitelstva obce.
- Zápis z jednání kontrolního výboru ze dne 13.12.2017 - kontrola místních poplatků, kontrola nájemních smluv, kontrola plnění usnesení zastupitelstva obce.

Obecně závazné vyhlášky

- OZV č. 2/2011 o místním poplatku ze psů.
- OZV č. 1/2015 o stanovení systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů na území obce.
- OZV č. 2/2015 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů.

Přiznání DPPO

- Přiznání k dani z příjmů právnických osob za rok 2016 předloženo.

Schválení účetní závěrky obce

- Účetní závěrka obce za rok 2016 byla schválena usnesením zastupitelstva obce ze dne 19.4.2017. Předložen protokol o schválení účetní závěrky. Hospodářský výsledek za rok 2016 byl přeúčtován na účet 432 - dle výkazu rozvaha k 31.12.2017.