



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018

obce Choteč

IČ: 00273651

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

23. dubna 2019 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 přezkouvání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů a **bylo zahájeno dne 2.1.2019 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1.1.2018 do 31.12.2018.

1. Jednorázové přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 23.4.2019

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Eva Bat'ková**
- kontroloři:
 - Ing. Věra Loužilová

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 9. 7. 2018.

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 23.4.2019

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky v průběhu dílčích přezkoumání za 2018

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 právníky 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

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 2018

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

⇒ **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**



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 0,01 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 33,87 %
- 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 23. dubna 2019

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Eva Bařková
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Ing. Věra Loužilová
.....
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 byly uplatněny celkem 2 požadavky 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 obce Choteč o počtu 8 stran byl seznámen a její stejnopis převzal starosta 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 smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o 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:

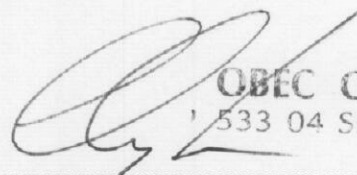
Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy 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

OBEC CHOTEČ
533 04 SEZEMICE

Zuzana Slabá

.....
účetní obce

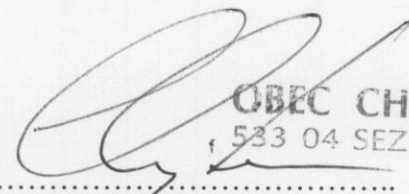

.....
podpis účetní obce

Převzal:

Choteč dne 23. dubna 2019

Martin Chvojka

.....
starosta obce


.....
podpis starosty obce

OBEC CHOTEČ
533 04 SEZEMICE

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu na rok 2018 byl zveřejněn na úřední desce od 3. 12. 2017.
Rozpočtová opatření	1/2018 zastupitelstvo obce ze dne 28. 3. 2018 zveřejněno dne 2. 4. 2018 2/2018 zastupitelstvo obce ze dne 23. 5. 2018 zveřejněno dne 11. 6. 2018 3/2018 zastupitelstvo obce ze dne 19. 9. 2018 zveřejněno dne 15. 10. 2018 4/2018 zastupitelstvo obce ze dne 12. 12. 2018 zveřejněno dne 20. 12. 2018
Schválený rozpočet	Zastupitelstvo obce dne 20. 12. 2017 schvaluje rozpočet obce na rok 2018. Schválený rozpočet obce na rok 2018 byl zveřejněn od 21. 12. 2017.
Střednědobý výhled rozpočtu	Zastupitelstvo obce ze dne 28. 3. 2018 schvaluje střednědobý výhled rozpočtu na roky 2019 - 2021. Návrh střednědobého výhledu na roky 2019 - 2021 byl zveřejněn od 1. 3. 2018. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn od 31. 3. 2018.
Závěrečný účet	Zastupitelstvo obce ze dne 20. 6. 2018 uděluje souhlas s celoročním hospodařením obce za rok 2017 bez výhrad. Návrh závěrečného účtu za rok 2017 byl spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017 zveřejněn od 5. 4. 2018 do 20. 6. 2018. Schválený závěrečný účet obce za rok 2017 byl spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017 zveřejněn od 21. 6. 2018.
Bankovní výpis	BÚ vedený u KB, a.s. č.ú. 10225561/0100 ve výši zůstatku 4 300 569,01 Kč BÚ vedený u ČNB, a.s. č.ú. 94-9013561/0710 ve výši zůstatku 508 540,57 Kč namátková kontrola účtování
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Dohoda o hmotné odpovědnosti ze dne 15. 4. 2011
Faktura	
Faktura	Faktury přijaté za měsíc srpen/2018 v číselné řadě 4090 - 4099
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizační zpráva k inventarizaci provedené k 31. 12. 2018 ze dne 22. 1. 2019 Plán inventur ze dne 19. 12. 2018 Prezenční listina - proškolení inventarizační komise ze dne 19. 12. 2018 Inventurní soupisy ke dni 31. 12. 2018
Kniha došlých faktur	vedena ručně v knize faktur v číselné řadě 1-184
Kniha odeslaných faktur	vedena ručně v knize faktur v číselné řadě 1-8/2018

Odměňování členů zastupitelstva	Zastupitelstvo obce ze dne 20. 12. 2017 od 1. 1. 2018, ze dne 31. 10. 2018 od 1. 11. 2018 Počet obyvatel k 1. 1. 2018 - 337 Mzdové listy členů zastupitelstva 01 - 12/2018 Odměny neuvolněných členů zastupitelstva ke dni 5. 10. 2018 přepočítány.
Pokladní doklad	za období 8-10/2018 v číselné řadě 2295 - 2353 včetně způsobu účtování dle rozpočtové skladby
Pokladní kniha (deník)	za období 2018 vedena ručně v pokladní knize pokladní zůstatek k 31.12.2018 ve výši 17 154,00 Kč na konci roku byl účetně odúčtován z rozpočtové skladby 6171/5182 účetní zůstatek pokladny byl ověřen na stav vedený v účetnictví v rámci provedené inventarizace k 31.12. 2018
Příloha rozvahy	Ke dni 31. 12. 2018
Rozvaha	Ke dni 31. 12. 2018
Účetní doklad	č. 3001 ze dne 3.1.2018 o zaúčtování předpisu pohledávky na místní poplatek ze psů ve výši 10 550,00 Kč účetním zápisem 315/606 č. 3002 ze dne 3.1.2018 o zaúčtování předpisu pohledávky na místní poplatek za odpady ve výši 167 500,00 Kč účetním zápisem 315/606
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Ke dni 31. 12. 2018
Výkaz zisku a ztráty	Ke dni 31. 12. 2018
Darovací smlouvy	ze dne 14.11.2018 na finanční dar ve výši 3000,00 Kč pro Linku bezpečí, z.s. na činnost na poskytnutí finančního daru ve výši 5000,00 Kč pro Oblastní charitu Pardubice na zajištění domácí hospicové péče ZO schválilo dne 19.9.2018
Dohody o provedení práce	Dohoda o provedení práce ze dne 1. 11. 2018 Dohoda o provedení práce ze dne 1. 11. 2018 Dohoda o provedení práce ze dne 1. 10. 2018 Dohoda o provedení práce ze dne 24. 9. 2018
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	Pracovní smlouva ze dne 14. 5. 2014 a platový výměr
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	dotace na úhradu výdajů souvisejících s konáním voleb do zastupitelstev obcí v roce 2018 (ÚZ 98187) ve výši 30 000,00 Kč, příjem zaúčtován na 4111, výdaje účtovány na 6115, kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků, celkem vyčerpano ve výši 13 706,00 Kč, vratka ve výši 16 294,00 Kč zaslána z účtu ČNB, a.s. 28.1.2019
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	dotace poskytnutá na úhradu výdajů souvisejících s konáním volby prezidenta v roce 2018 (ÚZ 98008) ve výši 22 946,00 Kč, příjem zaúčtován na položce 4111 včetně úpravy rozpočtu, kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků, celkem vyčerpano ve výši 13 500,00 Kč, vratka ve výši 9 446,00 Kč zaslána z účtu ČNB, a.s. dne 28.1.2019

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	smlouva ze dne 15.6.2018 o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova č. OŽPZ/18/22308 z rozpočtových prostředků Pardubického kraje na neinvestiční akci "Oprava střechy na obecním domě č.p. 34 ve výši 120 000,00 Kč (ve výši 50% ze skutečných nákladů), termín použití a vyúčtování dotace do 31.12.2018, vyúčtování předloženo ze dne 23.11.2018, celkové náklady ve výši 416 119,00 Kč, kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků (FA Střechy-sport, s.r.o. Pardubice ze dne 7.8.2018 ve výši 416 119,00 Kč, č.ú. 188167828/0300 platba dne 10.8.2018 účet KB,a.s.)
Smlouvy nájemní	ze dne 28.6.2018 na pronájem nebytových prostor v budově pohostinství č.p. 52 za měsíční nájemné ve výši 7 000,00 Kč záměr zveřejněn ve dnech 24.5.2018 po dobu 15 dnů v kompetenci starosty obce
Vnitřní předpis a směrnice	směrnice o oběhu účetních dokladů, systém zpracování účetnictví, směrnice k finanční kontrole, směrnice pro časové rozlišení, směrnice k uplatnění reálné hodnoty, směrnice pro schvalování účetní závěrky, směrnice k provádění inventarizace majetku a závazků, o podrozvaze
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Ze dne 20. 12. 2017, 28. 3. 2018, 23. 5. 2018, 20. 6. 2018, 19. 9. 2018, 31. 10. 2018, 12. 12. 2018
Obecně závazné vyhlášky	OZV č. 2/2015 na místní poplatek za odpady OZV č. 2/2011 na místní poplatek ze psů dle výkazu FIN 2 12M jsou vybírány poplatky za odpady (položka 1310) a ze psů (položka 1341) OZV jsou zasílány k posouzení zákonnosti na odbor dozoru a kontroly veřejné správy MV
Přiznání k dani z příjmu právnických osob	za rok 2017 obci vznikla daňová povinnost ve výši 37 24,000 Kč kontrola proúčtování dle výkazu FIN 2 12M v příjmech na 1122, ve výdajích na 6399/5365
Účetní závěrka obce ke dni 31. 12. 2017	Účetní závěrka obce ke dni 31. 12. 2017 - zastupitelstvo obce ze dne 20. 6. 2018 schvaluje účetní závěrku obce za rok 2017. Protokol o schválení účetní závěrky byl předložen ke kontrole.
Zápisy z finančního výboru 2018	Zápisy z finančního výboru 2018 - ze dne 18. 4. 2018, 25. 7. 2018, 20. 9. 2018, 23. 11. 2018
Zápisy z kontrolního výboru 2018	Zápisy z kontrolního výboru 2018 - 28. 6. 2018, 12. 12. 2018