



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020

obce Choteč

IČ: 00273651

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

11. února 2021 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 6.1.2020 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2020 do 31.12.2020.

1. Jednorázové přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 11.02.2021

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Eva Baťková**
- kontroloři:
 - Bc. Ivana Horáková

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 20. 7. 2020 a 1.12.2020

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: Martin Chvojka - starosta obce

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 předcházející vyhotovení zprávy byl uskutečněn dne 11.2.2020

A. Výsledek dílčích přezkoumání

Dílčí přezkoumání nebylo provedeno.

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 2020

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 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 0 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 6,33 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

C.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. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

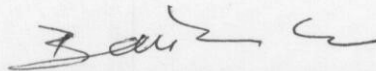
Choteč dne čtvrtek 11. února 2021

Pokud zde chybí některé podpisy kontrolorů uvedených na str. 1 této zprávy, kteří se podíleli na výkonu přezkoumání, tak nebyli v době konečného přezkoumání již členy kontrolní skupiny a jejich podpis je uveden pouze v zápise z dílčího přezkoumání hospodaření.

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na konečném dílčím přezkoumání hospodaření – za Krajský úřad Pardubického kraje:

Eva Baťková

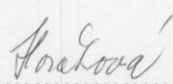
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Bc. Ivana Horáková

.....
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,
- nedílnou součástí zprávy je seznam dokumentů využitých při přezkoumání a uvedených v příloze,
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Choteč o počtu 7 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 směnňnou 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 ručitélského 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:

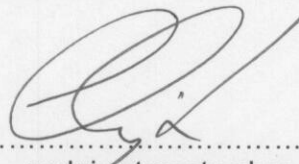
Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy 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 lze podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. územnímu celku uložit pokutu do výše 50.000 Kč.

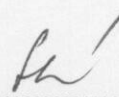
Martin Chvojka

.....
starosta obce


.....
podpis starosty obce

Zuzana Slabá

.....
účetní obce


.....
podpis účetní obce

Převzal dne:

Choteč dne čtvrtek 11. února 2021

Martin Chvojka

.....
starosta obce


.....
podpis starosty obce

OBEC CHOTEČ
533 04 Sezemice
IČO 273651

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok **2020**

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu na rok 2020 byl zveřejněn od 20.11.2019
Rozpočtová opatření	Rozpočtové opatření č.1/2020 schváleno zastupitelstvem obce dne 27.5.2020 zveřejněno od 6.6.2020. Rozpočtové opatření č.2/2020 schváleno zastupitelstvem obce dne 12.8.2020 zveřejněno od 20.8.2020. Rozpočtové opatření č.3/2020 schváleno zastupitelstvem obce dne 4.11.2020 zveřejněno od 24.11.2020. Rozpočtové opatření č.4/2020 schváleno zastupitelstvem obce dne 16.12.2020 zveřejněno od 20.12.2020.
Schválený rozpočet	Zastupitelstvo obce ze dne 30.11.2019 schvaluje rozpočet obce na rok 2020. Schválený rozpočet obce na rok 2020 byl zveřejněn od 20.12.2019 do 31.12.2020
Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2022 - 2024 byl zveřejněn od 30.11.2020 do 16.12.2020. Zastupitelstvo schválilo střednědobý výhled rozpočtu na rok 2020 - 2024 dne 16.12.2020. Schválený střednědobý výhled rozpočtu na roky 2022 až 2024 byl zveřejněn od 20.12.2020. Návrh střednědobý výhled rozpočtu na roky 2019 - 2021 byl vyvěšen od 1.3.2018 - 31.3.2018. Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2019 - 2021 byl schválen zastupitelstvem 28.3.2018 vyvěšen od 31.3.2018.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu za rok 2019 byl zveřejněn od 25.3.2020 spolu se zprávou o přezkoumání hospodaření za rok 2019. Schválený závěrečný účet za rok 2019 byl zveřejněn byl spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019 zveřejněn od 1.6.2020. Zastupitelstvo obce dne 27.5.2020 schvaluje závěrečný účet za rok 2019 bez výhrad.
Bankovní výpis	BÚ vedený u KB, a.s. č.ú. 10225561/0100 ve výši 4 577 347,56 Kč k 31.12.2020 BÚ vedený u ČNB, a.s. č.ú. 94-9013561/0710 ve výši zůstatku 1 131 709,97 Kč výše uvedené zůstatky byly ověřeny na účetní stav dle výkazu rozvaha - účet 231 k 31.12.2020
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Dohoda o hmotné odpovědnosti ze dne 15.4.2011
Evidence poplatků	na místní poplatek za odpady a ze psů vedena ručně tabulkově v excelové tabulce
Faktura	za období 9 - 10/2020 v číselné řadě 4118-4155 včetně předpisu závazku
Hlavní kniha	za období 12/2020
Inventurní soupis majetku a závazků	inventarizační zpráva ze dne 17.1.2020 plán inventur ze dne 16.12.2020 s platností od 1.1. do 17.1.2021 proškolení členů inventarizační komise ze dne 16.12.2020 inventurní soupisy k 31.12.2020
Kniha došlých faktur	na rok 2020 vedena ručně v knize FA v číselné řadě 4001 - 4200
Kniha odeslaných	na rok 2020

faktur	vedena ručně v knize v číselné řadě 1-8/2020 včetně zaúčtování předpisu pohledávky
Odměňování členů zastupitelstva	Zastupitelstvo obce ze dne 31.10.2018 od 1.11.2018 Počet obyvatel 337 Mzdové listy členů zastupitelstva 01-12/2020
Pokladní doklad	za období 10-12/2020 v číselné řadě 2273 - 22301 včetně účtování
Pokladní kniha (deník)	za období 10 - 12/2020 v číselné řadě 2272 - 2301 vedena ručně v knize pokladní zůstatek ve výši 39 974,00 Kč, ověřen na účetní stav dle výkazu rozvahy - účet 261 k 31.12.2020
Příloha rozvahy	k 31.12.2020
Rozvaha	k 31.12.2020
Účtový rozvrh	na rok 2020 vedena v účetním programu Gordic
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	k 31.12.2020
Výkaz zisku a ztráty	k 31.12.2020
Darovací smlouvy	ze dne 11.11.2020 na finanční dar ve výši 5 000,00 Kč pro Oblastní charitu Pardubice na podporu domácí hospicové péče
Dohody o provedení práce	Dohoda o provedení práce ze dne 1.9.2020 Dohoda o provedení práce ze dne 1.11.2020 Dohoda o provedení práce ze dne 1.11.2020 Dohoda o provedení práce ze dne 1.11.2020
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	Pracovní smlouva ze dne 28.12.1990 a platový výměr Pracovní smlouva ze dne 4. 4. 2011 a platový výměr Pracovní smlouva ze dne 14. 5. 2014 a platový výměr
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	smlouva ze dne 10.9.2020 evidenční číslo OŽPZ/20/22537 o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova z rozpočtových prostředků Pardubického kraje ve výši 80 000,00 Kč na akci "Oprava zázemí a kuchyně v obecním pohostinství čp. 52 " (do výše 50 % ze skutečných nákladů) termín vyúčtování do 30.6.2021 příjem zaúčtován na 4122 včetně úpravy rozpočtu vyúčtování předloženo ze dne 9.12.2020, celkové náklady ve výši 776 001,63 Kč, dodržen procentní podíl dotace ve výši 10,3% kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	účelové neinvestiční dotace z Ministerstva financí ČR poskytnutá na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do 1/3 Senátu Parlamentu ČR a do zastupitelstev krajů v roce 2020 ÚZ 98193 ve výši 47 000,00 Kč kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků, celkem vyčerpano ve výši 28 222,00,00 Kč, vratka ve výši 18 778,00 Kč příjem dotace zaúčtován na 4111 včetně úpravy rozpočtu, výdaje účtovány na 6115
Smlouvy nájemní	ze dne 25.4.2020 na pronájem nebytových prostor za účelem provozování prodejny smíšeným zbožím doložka dle zákona o obcích - záměr pronájmu zveřejněn dne 5.3.2020 po dobu 15 dnů ze dne 5.2.2020 na pronájem nebytových prostor za účelem provozu kosmetiky doložka dle zákona o obcích - záměr pronájmu zveřejněn dne

	15.1.2020 po dobu 15 dnů
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	kupní smlouva ze dne 15.7.2020 na kupní smlouvu par.č. 1254, par.č. 213 a par.č. 1253/6 za kupní cenu ve výši 50 700,00 Kč doložka dle zákona o obcích - záměr prodeje byl zveřejněn dne 15.7. - 2.8.2018, prodej schválilo ZO dne 19.9.2018 právní účinky vkladu vznikly dne 2.11.2020 z majetkové evidence vyřazeno dokladem č. 3037 ze dne 24.11.2020 účetním zápisem 554/031 ve výši 189,70 Kč
Vnitřní předpis a směrnice	směrnice - podrozvaha a evidence zpracování přílohy účetní závěrky, k vyřazení nepotřebného majetku a stanovení likvidační komise , směrnice pro odpisování dlouhodobého majetku - odpisový plán, směrnice pro tvorbu opravných položek k majetku, pohledávkám a k nakládání s pohledávkami, směrnice pro časové rozlišení, systém zpracování účetnictví, o oběhu účetních dokladů, směrnice ke schvalování účetní závěrky obce, směrnice k aplikaci reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji , směrnice k provedení inventarizace majetku a závazků, směrnice o finanční kontrole včetně podpisových vzorů
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zastupitelstvo obce ze dne 18. 12. 2019 - rozpočet Zastupitelstvo obce ze dne 27.5.2020 - celoroční hospodaření , účetní závěrka, rozpočtové opatření Zastupitelstvo obce ze dne 12.8.2020 - rozpočtové opatření Zastupitelstvo obce ze dne 4.11.2020 - rozpočtové opatření
Obecně závazné vyhlášky	OZV č. 2/2015 na místní poplatek za odpady OZV č. 2/2011 o místním poplatku ze psů dle výkazu FIN 2 12M jsou vybírány poplatky za odpady (položka 1340), ze psů (položka 1341)
Přiznání k dani z příjmu právnických osob	za rok 2019 obci vznikla daňová povinnost ve výši 43 320,00 Kč kontrola proúčtování dle výkazu FIN 2 12M v příjmech na 1122, ve výdajích na 6399/5365
Účetní závěrka za rok 2019	Zastupitelstvo obce ze dne 28.5.2020 schvaluje účetní závěrka za rok 2019. Protokol o schválení účetní závěrky byl předložen ke kontrole.
Zápisy z finančního výboru za rok 2020	Zápisy z finančního výboru ze dne 17.4.2020, 22.7.2020, 22.10.2020, 25.11.2020
Zápisy z kontrolního výboru za rok 2020	Zápisy z kontrolního výboru ze dne 24.6.2020, 16.12.2020