



PARDUBICKÝ KRAJ
Krajský úřad
Odbor finanční

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021 obce Choteč

IČ: 00273651

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

23. února 2022 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 13.1.2022 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2021 do 31.12.2021.

1. Jednorázové přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 23.02.2022

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Eva Bat'ková**
- kontroloři:
 - Pavla Netolická

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. 2021.

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 **23.2.2022**

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Nebylo provedeno.

A.II. Ostatní chyby a nedostatky

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 2021

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 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 5,69 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

C.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti

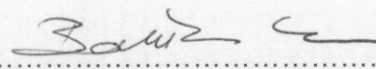
Dluh obce Choteč nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

D. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

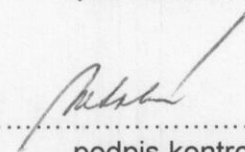
Choteč dne středa 23. února 2022

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

Eva Baťková
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Pavla Netolická
.....
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 8 stran byl seznámen a její stejnopis převzal starosta pan Martin Chvojka

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC, nehosподаřil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel kupní, směnňou, nájemní 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.

Poučení:

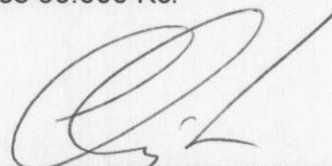
Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy 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 23. února 2022

Martin Chvojka

.....
starosta obce



.....
podpis starosty obce

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok **2021**

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	návrh rozpočtu 2021 v úplném znění byl zveřejněn na úřední desce i elektronickým způsobem umožňujícím dálkový přístup v zákonném termínu 15 dnů od 30. 11. 2020 do 16. 12. 2020
Rozpočtová opatření	Rozpočtové opatření č.1/2021 schváleno zastupitelstvem obce dne 8.3.2021 zveřejněno od 13.3.2021. Rozpočtové opatření č.2/2021 schváleno zastupitelstvem obce dne 19.5.2021 zveřejněno od 20.5.2021. Rozpočtové opatření č.3/2021 schváleno zastupitelstvem obce dne 24.11.2021 zveřejněno od 7.12.2021. Rozpočtové opatření č.4/2021 schváleno zastupitelstvem obce dne 22.12.2021 zveřejněno od 23.12.2021. Změny rozpočtu byly zaneseny do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ke dni 31. 12. 2021 ve schválené výši.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce na r. 2021 byl schválen usnesením ZO ze dne 16. 12. 2020 jako přebytkový v příjmové části ve výši 4 388 200,- Kč a výdajové části ve výši 3 748 000,- Kč . Rozpočet byl zanesen do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ve schválené výši. Schválený rozpočet byl v úplném znění zveřejněn na internetových stránkách obce od 20. 12. 2020.
Střednědobý výhled rozpočtu	sestaven na r. 2022 - 2024 návrh zveřejněn 30.11.2020 - 16.12.2020 schválen ZO obce dne 16.12.2020 zveřejněn na internetových stránkách obce od 20.12.2020
Závěrečný účet	návrh závěrečného účtu zveřejněn na úřední desce i na internetových stránkách obce v zákonném termínu 15 dnů v rozmezí od 17.3.2021 - 19.5.2021 projednán vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 a schválen usnesením ZO ze dne 19.5. 2021 bez výhrad schválený závěrečný účet v úplném znění vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 26.5.2021
Bankovní výpis	běžný účet vedený u KB, a.s. č.ú. 10225561/0800 ve výši 6 173 254,22 Kč k 3.12.2021 běžný účet vedený u ČNB, a.s. č.ú. 94-9013561/0710 ve výši zůstatku 1 298 115,02 Kč k 31.12.2021 výše uvedených zůstatků byla ověřena na účetní stav dle výkazu rozvaha - účet 231, dále na výkaz FIN 2 12M v celkové výši 7 471 369,24 Kč úvěrový účet vedený u KV, a.s. č.ú. 35-1040471557/0100 ve výši zůstatku 504 000,00 Kč k 31.12.2021 stav úvěrového účtu ověřen na účetní stav dle výkazu rozvaha - účet 451
Dohoda o hmotné odpovědnosti	ze dne 15.4.2011 na pokladní hotovost
Evidence poplatků	na místní poplatek za odpady a ze psů

	vedena ručně tabulkově v excelové tabulce
Faktura	za období 5-7/2021 v číselné řadě 4057- 4091 včetně zaúčtování
Hlavní kniha	za 12/2021 - doložena k inventarizaci
Inventurní soupis majetku a závazků	inventarizační zpráva ze dne 17.1.2022 okamžik zahájení a ukončení ve dnech 1.1. - 15.1.2022 plán inventur ze dne 19.12.2021 majetková evidence v účetním programu Gordic
Kniha došlých faktur	na rok 2021 vedena ručně v knize FA v číselné řadě 4001 - 4183
Kniha odeslaných faktur	na rok 2021 vedena ručně v knize pohledávek a závazků v číselné řadě 1- 8
Mzdová agenda	vedena v programu VEMA
Odměňování členů zastupitelstva	Zastupitelstvo obce ze dne 31.10.2018 od 1.11.2018 Počet obyvatel 337 počet zastupitelů 7 k 31.12.2020 rezignace zastupitele počet členů 6 Ověřeno na mzdové listy členů zastupitelstva 01-12/2021
Pokladní doklad	za období 10 - 11/2021 v číselné řadě 2187-2231 včetně účtování dle rozpočtové skladby
Pokladní kniha (deník)	za období 12/2021 vedena v knize, pokladní zůstatek ve výši 51 239,00 Kč ověřeno na účetní stav dle výkazu rozvaha - účet 261
Příloha rozvahy	k 31.12.2021
Rozvaha	k 31.12.2021
Účetní doklad	č. 3002 ze dne 16.1.2021 o zaúčtování předpisu pohledávky na místní poplatek za odpady ve výši 177 000,00 Kč účetním zápisem 315/606 č. 3003 ze dne 16.1.2021 o zaúčtování předpisu pohledávky na místní poplatek ze psů ve výši 10 450,00 Kč účetním zápisem 315/606
Účtový rozvrh	na rok 2021 v účetním programu Gordic
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	k 31.12.2021
Výkaz zisku a ztráty	k 31.12.2021
Darovací smlouvy	ze dne 7.10.2021 na finanční dar ve výši 5 000,00 Kč pro Oblastní charitu Pardubice na podporu domácí hospicové péče
Dohody o provedení práce	ze dne 4.1.2021 na dobu určitou - úklid obecního úřadu ze dne 4.1.2021 na dobu určitou - knihovnické práce ze dne 1.9.2021 na dobu určitou- dovoz svačin a obědů do MŠ Choteč ze dne 1.11.2021 na dobu určitou - úklid hasičské zbrojnice ze dne 22.9.2021 na dobu určitou - příprava a roznos volebních lístků ze dne 1.11.2021 na dobu určitou - úklid tělocvičny, cvičení s dětmi ze dne 1.11.2021 na dobu určitou - kronikářské práce
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	v roce 2021 nebyl uzavřen žádný pracovní poměr
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	neinvestiční účelová dotace na zajištění výdajů souvisejících s konáním voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR ve dnech 8. a 9.10.2021 ve výši 31 000,00 Kč ÚZ 98071 příjem dotace zaúčtován na položce 4111 včetně úpravy rozpočtu výdaje účtovány na 6114, položka 5021 odměny členů a DPP, celková výše čerpání ve výši 14 500,00 Kč, vratka ve výši 16 500,00

	zaslána zpět z účtu ČNB, a.s. 1.2.2022
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	smlouva ze dne 2.7.2021 o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova č. OŽPZ/21/71963 z rozpočtových prostředků Pardubického kraje ve výši 110 000,00 Kč na neinvestiční akci "Oprava střechy na budově smíšeného zboží čp. 56" (ve výši 50% ze skutečných nákladů) příjem dotace zaúčtován na 4122 včetně úpravy rozpočtu termín použití a vyúčtování do 31.12.2021 vyúčtování předloženo ze dne 27.12.2021 (potvrzení o převzetí ze dne 29.12.2021), celkové výdaje ve výši 290 400,00 Kč, dodržen procentní podíl dotace ve výši 37,87 %, doložena Fa včetně její platby na BÚ
Smlouvy nájemní	v roce 2021 nebyla uzavřena žádná nájemní smlouva
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	v roce 2021 dle sdělení obce i dle kontroly výkazu FIN 2 12M (položky 3111 při prodeji, 6130 při nákupu), výkazu rozvaha - účet 031 (nebylo meziročně účtováno) nebyla uzavřena smlouva o převodu majetku
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	ze dne 16.12.2020 - rozpočet obce na rok 2021, střednědobý výhled rozpočtu na roky 2022-2024 ze dne 3.3.2021 - rozpočtové opatření č.1/2021 ze dne 19.5.2021 - závěrečný účet obce za rok 2020, účetní závěrka za rok 2020, dotace POV, rozpočtové opatření č.2/2021 ze dne 1.9.2021 - darovací smlouva ze dne 24.11.2021 - OZV, rozpočtové opatření č.3/2021 ze dne 22.12.2021 - rozpočet na rok 2022, rozpočtové opatření č.4/2021
Daňové přiznání za rok 2020	za rok 2020 obci vznikla daňová povinnost ve výši 42 560,00 Kč kontrola proúčtování dle výkazu FIN 2 12M v příjmech na 1122, ve výdajích na 6399/5365 daňové přiznání předloženo
Obecně závazné vyhlášky	OZV č. 2/2015 na místní poplatek za odpady OZV č. 1/2021 o místním poplatku ze psů OZV jsou zasílány k posouzení zákonnosti na odbor veřejné správy, dozoru a kontroly dle výkazu FIN 2 12M je účtováno o místních poplatcích za odpady (položka 1340), ze psů (položka 1341)
Účetní závěrka za rok 2021	Zastupitelstvo obce ze dne 19.5.2020 schvaluje účetní závěrka za rok 2020. Protokol o schválení účetní závěrky byl předložen ke kontrole.
Zápisy z finančního výboru	Zápisy z finančního výboru ze dne 14.4.2021 (pokladní agenda, kontrola účetních dokladů, evidence majetku)

	ze dne 14.7.2021 (pokladní agenda, kontrola účetních dokladů, evidence majetku) ze dne 20.10.2021 (pokladní agenda, kontrola účetních dokladů, rozpočtová opatření) ze dne 25.11.2021 (pokladní agenda, kontrola účetních dokladů, plnění rozpočtu, příprava rozpočtu na rok 2021)
Zápisy z kontrolního výboru	Zápisy z kontrolního výboru ze dne 17.6.2021 (vyhláška o místních poplatcích, stížnosti občanů, plnění usnesení, výsledky kontrol) ze dne 15.12.2021 (vyhláška o místních poplatcích, nájemné, práce finančního výboru, usnesení zastupitelstva, výsledky kontrol)