



## **PARDUBICKÝ KRAJ**

Krajský úřad

Odbor finanční

### **Z P R Á V A**

## **o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022**

### **obce Choteč**

**IČ: 00273651**

**Přezkoumání se uskutečnilo dne:**

31.03.2023 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 4.1.2023 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

**Přezkoumané období od 01.01.2022 do 31.12.2022.**

**Jednorázové přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 31.03.2023**

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Eva Bat'ková**
- kontroloři:
  - Bc. Ivana Horáková
  - Dita Vondroušová

**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 14. 7. 2022.**

**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.

Posledním kontrolním úkonem bylo vyhodnocení předložených dokumentů a poskytnutých informací a to dne **31.3.2023**

### **A. Výsledek jednorázového přezkoumání**

**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 2022**

**C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 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 rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu.

**C.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:**

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku ..... 0,11 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 4,96 %
- 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 pátek 31. března 2023

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

Eva Bařková  
.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením  
přezkoumání

Bc. Ivana Horáková  
.....  
kontrolor

.....  
podpis kontrolora

Dita Vondroušová  
.....  
kontrolor

.....  
podpis kontrolora

**Tato zpráva o výsledku přezkoumání:**

- je zároveň 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.
- nevylučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů,
- 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.

**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, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,

- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
  - nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady.
- a proto přezkoumání hospodaření operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl seznámen a obsah tohoto návrhu byl projednán se starostou obce dne 31.3.2023.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Choteč o počtu 8 stran převzal starosta obce Martin Chvojka.

Martin Chvojka

.....  
starosta obce

.....  
podpis starosty obce

Zuzana Slabá

.....  
účetní obce

.....  
podpis účetní obce

Převzal dne:

Choteč dne pátek 31. března 2023

Martin Chvojka

.....  
starosta obce

.....  
podpis starosty obce

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok **2022**

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

<b>Druh písemnosti</b>	<b>Popis písemnosti</b>
Návrh rozpočtu	návrh rozpočtu na rok 2022 byl zveřejněn na úřední desce i elektronickým způsobem umožňujícím dálkový přístup v zákonném termínu 15 dnů od 6.12.2021 do 3. 1. 2022
Rozpočtová opatření	rozpočtové opatření č.1/2022 schváleno zastupitelstvem obce dne 20.3.2022 zveřejněno od 30.3.2022. rozpočtové opatření č.2/2022 schváleno zastupitelstvem obce dne 15. 6 2022 zveřejněno od 28. 06. 2022 rozpočtové opatření č.3/2022 schváleno zastupitelstvem obce dne 14.9.2022 zveřejněno od 8.10.2022 rozpočtové opatření č.4/2022 schváleno zastupitelstvem obce dne 16.11.2022 zveřejněno od 6.12.2022 rozpočtové opatření č.5/2022 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. 2022 ve schválené výši
Schválený rozpočet	rozpočet obce na r. 2022 byl schválen usnesením ZO ze dne 21. 12. 2021 usnesením č. 2/5/2021 jako přebytkový v příjmové části ve výši 5 335 800,00 Kč a výdajové části ve výši 4 356 900,00- 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 3. 1. 2022
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 6.4.2022 do 30.6.2022 projednán vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 a schválen usnesením ZO ze dne 15.6.2022 bez výhrad schválený závěrečný účet v úplném znění vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 30.6.2022
Bankovní výpis	u běžného účtu vedeného u KB, č.s. č.ú. 10225561/0100 ve výši zůstatku 8 271 825,80 Kč k 31.12.2022 u běžného účtu vedeného u ČNB, a.s. č.ú. 94-9013561/0710 ve výši zůstatku 1 424 533,99 Kč k 31.12.2022 výše uvedené účty byly ověřeny na účetní zůstatek dle výkazu rozvaha - účet 231 v celkové výši 9 696 359,79 Kč kontrola účtování za období 11 - 12/2022
Evidence poplatků	na místní poplatek za odpady a ze psů na rok 2022 vedeno v excelové tabulce
Faktura	přijaté v číselné řadě 4104 - 4153 včetně předpisu závazku
Hlavní kniha	za období 12/2022

Inventurní soupis majetku a závazků	plán inventur s platností od 31.12. 2022 - 22.1.2023 proškolení členů inventarizační komise ze dne 19.12.2022 inventarizační zpráva ze dne 22.1.2023 inventurní soupisy k 31.12.2022 majetková evidence v účetním programu Gordic
Kniha došlých faktur	na rok 2022 v knize faktur v číselné řadě 4001 - 4205
Kniha odeslaných faktur	na rok 2022 vedena v knize faktur v číselné řadě 1 - 8/2022
Mzdová agenda	vedena v účetním 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  zastupitelstvo obce schvaluje na ustavujícím zastupitelstvu odměňování neuvolněným členům ZO dne 19.10.2022 počet obyvatel k 1.1.2022 - 359 počet zastupitelů 7 ověřeno na mzdové listy 1/2022 - 12/2022
Pokladní doklad	za období 11 - 12/2022 ve výši 2203 - 2248 kontrola účtování
Pokladní kniha (deník)	za rok 2022 vedena v knize v číselné řadě 2001 - 2248 pokladní zůstatek ve výši 36 725,00 Kč, ověřen na účetní stav dle výkazu rozvaha - účet 261
Příloha rozvahy	k 31.12.2022
Rozvaha	k 31.12.2022
Účetní doklad	č. 3002 ze dne 20.1.2022 o účtování předpisu pohledávky na místní poplatek za odpady ve výši 180 500,00 Kč č. 3003 ze dne 20.1.2022 o účtování předpisu pohledávky na místní poplatek ze psů ve výši 9 800,00 Kč
Účtový rozvrh	na rok 2022 v účetním programu Gordic
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	k 31.12.2022
Výkaz zisku a ztráty	k 31.12.2022
Darovací smlouvy	ze dne 27.9.2022 na finanční da ve výši 6 000,00 pro Oblastní charitu Pardubice kontrola účtování - nákladový účet 572
Dohody o provedení práce	DPP ze dne 1.11.2022 s platností od 1.11.2022 do 30.11.2022 - úklid tělocvičny, cvičení s dětma DPP ze dne 1.11.2022 s platností od 1.11.2022 do 30.11.2022 - kronikářské práce DPP ze dne 1.11.2022 s platností od 1.1.2022 do 30.11.2022 - příprava vánoční dílny DPP ze dne 1.11.2022 s platností od 1.11.2022 do 30.11.2022 - pomoc při kulturních akcích DPP ze dne 1.9.2022 s platností od 1.9.2022 do 30.9.2022 - příprava volební místnost
Smlouvy a další materiály k přijatým	smlouva ze dne 18.7.2022 č. OŽPZ/22/22239 o poskytnutí investiční dotace z Programu obnovy venkova z rozpočtových prostředků

účelovým dotacím	Pardubického kraje ve výši 100 000,00 Kč na investiční akci "Pořízení techniky na údržbu zeleně" (ve výši 50% ze skutečných nákladů) termín použití a vyúčtování dne 31.12.2022 kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků, celkové výdaje ve výši 163 900,00 Kč, vratka ve výši 18 050,00 Kč zaslána dne 8.12.2022, doložena FA včetně její platby na BÚ
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	účelová neinvestiční dotace na výdaje spojené s volbami do zastupitelstev obcí konaných ve dnech 23. a 24.9.2022 ve výši 32 000,00 Kč ÚZ 98187 příjem dotace na 4111 včetně úpravy rozpočtu, příjem platby na účet vedený u ČNB, a.s. dne 1.9.2022, účetní zápis 231/374 výdaje účtovány na 6115 dle jednotlivých výdajů, kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků, celkem vyčerpáno ve výši 17 235,00 Kč vratka ve výši 14 765,00 Kč zaslána dne 10.2.2023 z běžného účtu obce  účelová neinvestiční dotace na výdaje spojené s volbou prezidenta ve výši 9 400,00 Kč ÚZ 98008 příjem dotace na 4111 včetně úpravy rozpočtu, příjem platby dne 10.11.2022 na účet vedený u ČNB, a.s., kontrola účtování účetní zápis 231/374 dotace nebyla čerpána, vratka ve výši 9 400,00 Kč zaslána zpět dne 9.2.2023
Smlouvy nájemní	na rok 2022 nebyly nové smlouvy uzavřeny
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	v roce 2022 nebyly nové smlouvy uzavřeny dle výkazu FIN 2 12M nebylo účtováno o prodeji v příjmech na položce 3111, ve výdajích na 6310 o nákupu
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 22.12.2021 - rozpočet na rok 2022 ze dne 20.3.2022 - RO č. 1/2022 ze dne 15.6.2022 - RO č. 2/2022, závěrečný účet za rok 2021, účetní závěrka za rok 2021, dotace z Programu obnovy venkova ze dne 14.9.2022 - RO č. 3/2022 ze dne 19.10.2022 - ustavující zastupitelstvo ze dne 16.11.2022 - RO č. 4/2022 ze dne 22.12.2021 - RO č. 5/2022, rozpočet na rok 2023
Obecně závazné vyhlášky	OZV č. 1/2021 na místní poplatek za odpady, zveřejnění ze dne 25.11.2021 OZV č. 2/2011 na místní poplatek ze psů

	dle výkazu FIN 2 12M je účtováno o místních poplatcích za odpady (položka 1345) ze psů (položka 1341)
Přiznání k dani z příjmů právnických osob	za rok 2022 obci vznikla daňová povinnost ve výši 33 250,00 Kč kontrola proúčtování dle výkazu FIN 2 12M k 31.12.2022 v příjmech na 1122, ve výdajích na 6399/5365
Účetní Závěrka za rok 2021	zastupitelstvo obce ze dne 15.6.2022 svaluje účetní závěrka za rok 2021 protokol o schválení účetní závěrky vyhotoven