



**PARDUBICKÝ KRAJ**  
Krajský úřad  
odbor finanční

Stejnopis č. 1

**Zápis z dílčího přezkoumání hospodaření městyse**

**Choltice, IČ: 00273643**

V návaznosti na ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů a podle zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů se vykonává přezkoumání hospodaření za rok **2019**.

**Přezkoumané období od 1.1.2019 do 14.10.2019**

**Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu městyse dne 14.10.2019**

Dílčí přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Eva Baťková**
- kontroloři:
  - Ing. Věra Loužilová

**Zástupci městyse:**

- Mgr. Tomáš Bolek - starosta městyse
- Ing. Jana Kocourková - účetní městyse
- Ing. Lada Horáčková - účetní městyse

**Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Pardubického kraje dne 3. 7. 2019.**

**Přezkoumání hospodaření bylo uskutečněno výběrovým způsobem.**

### **Předmět přezkoumání:**

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. Přezkoumání hospodaření bylo provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

### **A. Přezkoumané písemnosti**

Při dílčím přezkoumání hospodaření městyse byly využity následující písemnosti:

<b>Druh písemnosti</b>	<b>Popis písemnosti</b>
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu na rok 2019 byl zveřejněn od 23. 11. 2019 do 10. 12. 2018.
Rozpočtová opatření	1/2019 zastupitelstvo městyse ze dne 18. 2. 2019 zveřejněno dne 1. 3. 2019 2/2019 zastupitelstvo městyse ze dne 8. 4. 2019 zveřejněno dne 18. 4. 2019 3/2019 starosta městyse ze dne 29. 4. 2019 zveřejněno dne 29. 4. 2019 4/2019 starosta městyse ze dne 13. 5. 2019 zveřejněno dne 13. 5. 2019 5/2019 zastupitelstvo městyse ze dne 24. 6. 2019 zveřejněno dne 28. 6. 2019 6/2019 starosta městyse ze dne 30. 6. 2019 zveřejněno dne 11. 7. 2019 7/2019 starosta městyse ze dne 23. 7. 2019 zveřejněno dne 8. 8. 2019 8/2019 starosta městyse ze dne 30. 8. 2019 zveřejněno dne 15. 9. 2019 9/2019 starosta městyse ze dne 16. 9. 2019 zveřejněno dne 24. 9. 2019 10/2019 starosta městyse ze dne 30. 9. 2019 zveřejněno dne 10. 10. 2019 11/2019 starosta městyse ze dne 8. 10. 2019 zveřejněno dne 10. 10. 2019 Zastupitelstvo městyse ze dne 24. 6. 2019 pověřilo starostu k provádění změn rozpočtu do celkové výše 100.000,00 na příjmové straně stejně tak na výdajové straně.
Schválený rozpočet	Zastupitelstvo městyse schválilo dne 10. 12. 2018 rozpočet městyse na rok 2019. Schválený rozpočet městyse na rok 2019 byl zveřejněn od 10. 1. 2019.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	ZŠ Choltice stanovení závazného ukazatele rozpočtu a na rok 2019 dopisem ze dne 7. 1. 2019. ZŠ Choltice účetní závěrka za rok 2018 - zastupitelstvo městyse ze dne 24. 6. 2019 ZŠ Choltice HV za rok 2018 - schváleno zřizovatelem dne 10. 6. 2019. ZŠ Choltice rozpočet na rok 2019 - schválil starosta městyse dne 10. 12. 2018. Návrh rozpočtu zřízené příspěvkové organizace byl zveřejněn od 23. 11. 2018 do 10. 12. 2018. Schválený rozpočet zřízené příspěvkové organizace zveřejněn od 10. 1. 2019.

	<p>ZŠ Choltice střednědobý výhled rozpočtu na roky 2020 - 2021- schválil starosta městyse dne 10. 12. 2018. Návrh střednědobého výhledu zřízené příspěvkové organizace na roky 2020 - 2021 byl zveřejněn od 23. 11. 2018 do 10. 12. 2018. Schválený střednědobý výhled rozpočtu na roky 2020 - 2021 zveřejněn od 10. 1. 2019.</p> <p>MŠ Choltice stanovení závazného ukazatele rozpočtu a na rok 2019 dopisem ze dne 7. 1. 2019.</p> <p>MŠ Choltice účetní závěrka za rok 2018 - zastupitelstvo městyse ze dne 24. 6. 2019</p> <p>MŠ Choltice HV za rok 2018 - schváleno zřizovatelem dne 6. 6. 2019</p> <p>MŠ Choltice rozpočet na rok 2019 - schválil starosta městyse dne 10. 12. 2018. Návrh rozpočtu zřízené příspěvkové organizace byl zveřejněn od 23. 11. 2018 do 10. 12. 2018. Schválený rozpočet zřízené příspěvkové organizace zveřejněn od 10. 1. 2019.</p> <p>MŠ Choltice střednědobý výhled rozpočtu na roky 2020 - 2021- schválil starosta městyse dne 10. 12. 2018. Návrh střednědobého výhledu zřízené příspěvkové organizace na roky 2020 - 2021 byl zveřejněn od 23. 11. 2018 do 10. 12. 2018. Schválený střednědobý výhled rozpočtu na roky 2020 - 2021 zveřejněn od 10. 1. 2019.</p>
Střednědobý výhled rozpočtu	Zastupitelstvo městyse ze dne 10. 12. 2018 schvaluje střednědobý výhled rozpočtu na roky 2020 - 2021. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2020 - 2021 byl zveřejněn od 23. 11. 2018 do 10. 12. 2018. Schválený střednědobý výhled rozpočtu na roky 2020 - 2021 byl zveřejněn od 10. 1. 2019.
Závěrečný účet	Zastupitelstvo městyse schvaluje celoroční hospodaření městyse za rok 2018 bez výhrad. Návrh závěrečného účtu městyse za rok 2018 byl spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018 a přílohami zveřejněn od 7. 6. 2019 do 25. 6. 2019. Schválený závěrečný účet obce za rok 2018 spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření a s přílohami byl zveřejněn od 27. 6. 2019.
Bankovní výpis	<p>běžný účet vedený u ČS, a.s. č.ú. 1205439329/0800 ve výši zůstatku 1 087 569,19 Kč k 30.9.2019</p> <p>účet sociálního fondu vedeného u ČS. a.s. č.ú.107-1205439329/0800 ve výši zůstatku 12 781,05 Kč</p> <p>účet fondu oprav vedený u ČS, a.s. č.ú. 123-1205439329/0800 ve výši zůstatku 1 654 255,00 Kč</p> <p>běžný účet vedený u ČSOB, a.s. č.ú. 156234161/0300 ve výši zůstatku 1 243 889,37 Kč k 30.9.2019</p> <p>běžný účet vedený u ČNB, a.s. č.ú. 94-713561/0710 ve výši zůstatku 650 249,34 Kč k 30.9.2019</p> <p>výše uvedené zůstatky byly ověřeny na účetní stav dle výkazu FIN 2 12M k 30.9.2019 - účet 231 v celkové výši 2 981 707,90 Kč a běžné účty fondů - účet 236 ve výši 1 667 036,05 Kč</p> <p>kontrola účtování za období 9/2019</p>
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Dohoda o odpovědnosti za schodek na svěřených hodnotách , které je zaměstnanec povinen vyúčtovat ze dne 7. 8. 2018.
Evidence poplatků	na místní poplatek za odpady a ze psů vedena v účetním programu Gordic
Faktura	přijaté a odeslané za období 9/2019 v souvislosti s jejich platbou na běžných účtech
Kniha došlých faktur	na rok 2019 vedena v účetním programu Gordic
Kniha odeslaných faktur	na rok 2019 v účetním programu Gordic
Odměňování členů	Ke dni 1. 1. 2018 - 1.121

zastupitelstva	Zastupitelstvo městyse ze dne 1. 11. 2018 - starosta městyse dlouhodobě uvolněn, stanoveny odměny za výkon funkce pro neuvolněné členy zastupitelstva městyse od 1. 11. 2018.
Pokladní doklad	Pokladní deník za měsíc září 2019 a pokladní doklady od 2. 9. 2019 do 30. 9. 2019 v číselné řadě 1887 - 2082.
Pokladní kniha (deník)	Pokladní deník za měsíc září 2019 a pokladní doklady od 2. 9. 2019 do 30. 9. 2019 v číselné řadě 1887 - 2082.
Příloha rozvahy	Ke dni 30. 9. 2019
Rozvaha	Ke dni 30. 9. 2019
Účetní doklad	č. 310003 ze dne 1.1.2019 na zaúčtování předpisu pohledávky na místní poplatek za odpady a ze psů v celkové výši 667 725,00 Kč
Účtový rozvrh	na rok 2019 v účetním programu Gordic
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Ke dni 30. 9. 2019
Výkaz zisku a ztráty	Ke dni 30. 9. 2019
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	ZŠ Choltice ke dni 31. 12. 2018 MŠ Choltice ke dni 31. 12. 2018
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	ZŠ Choltice ke dni 31. 12. 2018 MŠ Choltice ke dni 31. 12. 2018
Dohody o pracovní činnosti	Dohoda o pracovní činnosti ze dne 19. 3. 2019
Dohody o provedení práce	Dohoda o provedení práce ze dne 2. 9. 2019 Dohoda o provedení práce ze dne 1. 7. 2019 Dohoda o provedení práce ze dne 1. 6. 2019 Dohoda o provedení práce ze dne 14. 6. 2019 Dohoda o provedení práce ze dne 12. 6. 2019
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	Pracovní smlouva ze dne 18. 3. 2019 a platový výměr Pracovní smlouva ze dne 21. 5. 2018 a platový výměr Pracovní smlouva ze dne 28. 5. 2018 a platový výměr
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	veřejnoprávní smlouva ze dne 29.4.2019 o poskytnutí investiční dotace z rozpočtu obce ve výši 140 000,00 Kč pro TJ Slavoj Choltice na úhradu nákladů spojených s přeložkou kabelu nízkého napětí žádost ze dne 19.3.2019 termín předložení vyúčtování do 15.12.2019 doložka dle zákona o obcích - ZO schválilo poskytnutí dotace dne 8.4.2019  veřejnoprávní smlouva ze dne 19.12.2018 o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu obce ve výši 85 000,00 Kč pro SDH Choltice na činnost spolu a částečnou renovaci dopravního automobilu termín předložené vyúčtování do 15.11.2019 žádost ze dne 9.11.2018 doložka dle zákona o obcích - ZO schválilo poskytnutí dotace dne 10.12.2018 kontrola účtování - účet 373 doložen výpis z úřední desky umožňující dálkový přístup, zveřejněno do 30 dnů ode dne podpisu smlouvy, zveřejněno stále
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	dotace na úhradu výdajů souvisejících s konáním voleb do Evropského parlamentu (ÚZ 98348) konaných ve dnech 25.6. a 26.6.2019 ve výši 29 000,00 Kč, příjem zaúčtován na 4111 včetně úpravy rozpočtu, výdaje účtovány v souladu s rozpočtovou skladbou

	<p>na 6117, kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků, celkem 28 576,48 Kč , vratka ve výši 423,52 Kč kontrola účtování přijatého transferu účetním zápisem 231/374</p>
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>smlouva ze dne 9.7.2019 o poskytnutí programové účelové dotace na požární techniku a věcné prostředky požární ochrany JSDH z rozpočtových prostředků Pardubického kraje evidenční číslo OKŘ/16/1939 ve výši 25 000,00 Kč (ve výši 70% ze skutečných nákladů) na pořízení osvětlovacího systému s příslušenstvím termín vyúčtování do 30.11.2019 příjem zaúčtován na 4122 včetně úpravy rozpočtu vyúčtování předloženo ze dne 17.7.2019, celkové náklady ve výši 37 199,00 Kč, dodržen podíl dotace ve výši 67,20%, kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků (FA Hasič Jožák, s.r.o. ze dne 3.5.2019 ve výši 37 199,00 Kč, č.ú. 2300995993/2010 - platba dne 14.5.2019)</p>
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>smlouva ze dne 10.7.2019 o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova evidenční číslo OŽPZ/16/22567 na neinvestiční akci "Rekonstrukce věže radničních hodin" ve výši 110 000,00 Kč (ve výši 50 % ze skutečných nákladů) příjem zaúčtován na 4122 včetně úpravy rozpočtu kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bude předmětem přezkoumání na závěrečném přezkoumání</p>
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>kupní smlouva ze dne 15.7.2019 na prodej pozemku par. č. 763/3 - orná půda o výměře 140m2 za kupní cenu ve výši 7 000,00 Kč, režijní náklady ve výši 7 963,00 Kč</p> <p>kupní smlouva ze dne 15.7.2019 na prodej pozemku par.č. 763/58 orná půda o výměře 115 m2 za kupní cenu ve výši 5 750,00 Kč a režijní náklady ve výši 7 166,00 Kč vyřazení obou výše uvedených pozemků dokladem č. 330010 ze dne 18.7.2019 účetním zápisem 554/031 v celkové výši 5 088,00 Kč</p> <p>kupní smlouva ze dne 17.7.2019 na prodej pozemku par.č. 763/3 o výměře 201 m2 za kupní cenu ve výši 1300,00 Kč a režijní náklady ve výši 4 329,00 Kč právní účinky vkladu vznikly dne 17.9.2019</p> <p>vyřazeno dokladem č. 330012 ze dne 17.9.2019 účetním zápisem 554/031 ve výši 78,00 Kč</p> <p>doložka dle zákona o obcích - ZO schválilo dne 24.6.2019, záměr o prodeji zveřejněn ve dnech 1.2. - 18.2.2019 u všech výše uvedených kupních smluv</p>
Vnitřní předpis a směrnice	<p>směrnice pro schvalování účetních hospodářských operacím oběh účetních dokladů, účtování evidence majetku, vnitřní kontrolní systém směrnice k podrozvahovým účtům směrnice o cestovních náhradách směrnice pro odepisování dlouhodobého majetku směrnice pro časové rozlišování směrnice k provádění inventarizace majetku a závazků směrnice k aplikaci reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji</p>
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<p>Ze dne 10. 12. 2018, 18. 2. 2019, 8. 4. 2019, 24. 6. 2019.</p>

Obecně závazné vyhlášky	OZV č. 2/2016 na místní poplatek za užívání veřejného prostranství OZV č. 4/2012 na místní poplatek za odpady OZV č. 7/2010 na místní poplatek ze vstupného OZV č. 1/2011 na místní poplatek ze psů dle výkazu FIN 2 12M jsou vybírány poplatky za odpady (položka 1340), ze psů (položka 1341), za užívání veřejného prostranství (1343), poplatek ze vstupného (1344) obec vede evidenci právních předpisů
Přiznání k dani z příjmu právnických osob	za rok 2018 obci vznikla daňová povinnost ve výši 690 650,00 Kč kontrola proúčtování dle výkazu FIN 2 12M v příjmech na 1122, ve výdajích na 6399/5365
Účetní závěrka obce ke dni 31. 12. 2018	Účetní závěrka městyse ke dni 31. 12. 2018 - zastupitelstvo městyse ze dne 24. 6. 2019 schvaluje účetní závěrku městyse za rok 2018. Protokol o schválení účetní závěrky byl předložen ke kontrole.
Zápisy z finančního výboru 2019	Zápisy z finančního výboru 2019 - ze dne 13. 8. 2019, 16. 4. 2019, 12. 2. 2019.
Zápisy z kontrolního výboru 2019	Zápisy z kontrolního výboru 2019 - ze dne 29. 1. 2019.

## ***B. Zjištění z dílčího přezkoumání***

V rámci přezkoumání hospodaření **nebyly zjištěny nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b)** zákona č. 420/2004 Sb.

V rámci přezkoumání hospodaření **nebyly zjištěny nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c)** zákona č. 420/2004 Sb., spočívající v porušení rozpočtové kázně, v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví, v pozměňování záznamů nebo dokladů v rozporu se zvláštními předpisy, v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy, v neodstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za předchozí roky nebo v nevytvoření podmínek pro přezkoumání hospodaření podle kontrolního řádu, znemožňující splnit požadavky stanovené v § 2 a 3.

## ***C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných***

**při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky**

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

Choltice dne 14.10.2019

Podpisy kontrolorů:


Ing. Věra Loužilová



Eva Baťková  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Územně samosprávný celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb. povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v tomto zápisu, a to bezodkladně poté, co s nimi byl seznámen, a podat o tom informaci, včetně informace o jejich splnění, Krajskému úřadu Pardubického kraje při konečném přezkoumání.

S obsahem zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření městyse Choltice o počtu 7 stran byl v souladu s § 6 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření seznámen a jeho stejnopis č. 1 obdržel starosta městyse.

  
Mgr. Tomáš Bolek  
starosta městyse

Dne: 14.10.2019

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Choltice	Mgr. Tomáš Bolek
2	1 x	Pardubický kraj	Eva Baťková