

PARDUBICKÝ KRAJ
Krajský úřad
Finanční odbor

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014
městyse Choltice IČ 00273643

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

od 12. listopadu 2014 do 12. listopadu 2014 jako dílčí přezkoumání
od 6. května 2015 do 6. května 2015 jako konečné 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 30. 9. 2014 krajským úřadem dopisem.**

Přezkoumané období od 1. 1. 2014 do 31. 12. 2014.

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu městyse od 12. 11. 2014 do 12. 11. 2014.**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu městyse od 6. 5. 2015 do 6. 5. 2015**

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Věra Loužilová**
- kontroloři:
 - Helena Lacušová

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 21. 7. 2014.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: Mgr. Tomáš Bolek - starosta,

Ing. Lada Horáčková - účetní městyse,

Irena Rulíková - účetní městyse,

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 úkol byl učiněn dne 6. 5. 2015.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za 2014
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní chyby a nedostatky

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

➤ **Přehled nenapravených chyb a nedostatků méně závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.** (v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.):

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 75 odst. 1 a 2

Znění ustanovení:

§ 75

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Odměna při skončení funkčního období byla chybně stanovena, příp. vyplacena. Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Odměny při skončení funkčního období byly chybně vyplaceny.

Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna: neodstraněn

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. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů
- přezkoumán: Ano
2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku

- přezkoumán: Ano
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami
- přezkoumán: Ano
4. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
- přezkoumán: Ano
5. 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
6. 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
7. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
- přezkoumán: Ano
8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodář územní celek
- přezkoumán: Ano
9. 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
10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- přezkoumán: Ano
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob
- přezkoumán: Ano
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- přezkoumán: Ano
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem
- 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 2014

D.I. Při přezkoumání hospodaření městyse za rok 2014 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

➤

⇒ byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:

➤ Odměna při skončení funkčního období byla chybně stanovena, příp. vyplacena.

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 1,29 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 7,10 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Choltice, dne 6. května 2015

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Věra Loužilová
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Helena Lacušová
.....
kontrolor


.....
podpis kontrolora

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, a je možno ke zjištění v ní uvedené 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 bylo uplatněno celkem 2 požadavků dle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, které byly vyřízeny v zákonné lhůtě
- nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření městyse Choltice o počtu 10 stran byl seznámen a její stejnopis převzal, Mgr. Tomáš Bolek

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení úsc, nehospodařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel směnňou, nájemní smlouvu a ~~smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku~~, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, 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, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 6 zák. č. 137/2006 Sb.).

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 správního deliktu 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 50.000,00 Kč.

MĚSTYS CHOLTICE
Pardubická 78
533 61 Choltice

Mgr. Tomáš Bolek

Komenského náměstí 125, 532 11 Pardubice, Tel.: +420 466 026 535, 724 652 038, E-mail: jan.slavik@pardubickykraj.cz

.....
starosta městyse

Ing. Lada Horáčková

.....
účetní městyse

Irena Rulíková

.....
účetní městyse

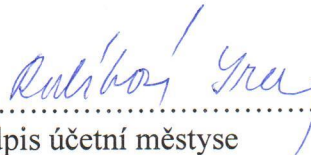
Mgr. Tomáš Bolek

.....
starosta městyse

podpis starosty městyse



.....
podpis účetní městyse



.....
podpis účetní městyse

MĚSTYS CHOLTICE

Pardubická 78

533 61 Choltice


.....
podpis starosty městyse

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu
Návrh rozpočtu na rok 2014 byl zveřejněn na úřední desce od 29. 11. 2013 do 16. 12. 2013 také v elektronické podobě.
Rozpočtová opatření
1/2014 starosta městyse ze dne 17. 4. 2014 2/2014 starosta městyse ze dne 5. 5. 2014 3/2014 ZM 19. 5. 2014 4/2014 starosta městyse ze dne 16. 5. 2014 5/2014 ZM 30. 6. 2014 6/2014 starosta městyse ze dne 15. 7. 2014 7/2014 ZM 22. 9. 2014 8/2014 starosta městyse ze dne 1. 10. 2014 9/2014 ZM 22. 12. 2014 10/2014 ZM 22. 12. 2014, 23. 2. 2015
Rozpočtový výhled
2013 - 2015 2015 - 2017
Schválený rozpočet
ZM 16. 12. 2013
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím
- MŠ Choltice ze dne 25. 5. 2014, 7. 10. 2014 - ZŠ Choltice ze dne 16. 5. 2014, 7. 10. 2014 - MŠ Choltice HV za rok 2013 ze dne 24. 2. 2014 - ZŠ Choltice HV za rok 2013 ze dne 3. 3. 2014 - MŠ Choltice účetní závěrka za rok 2013 ZM 19. 5. 2014 - ZŠ Choltice účetní závěrka za rok 2013 ZM 19. 5. 2014
Závěrečný účet
Návrh závěrečného účtu za rok 2013 byl zveřejněn spolu se zprávou o přezkoumání hospodaření za rok 2013 a hospodařením zřízených PO byl zveřejněn od 4. 5. 2014 také v elektronické podobě. ZM 30. 6. 2014 schvaluje celoroční hospodaření městyse za rok 2013 bez výhrad. ZM 30. 6. 2014 schvaluje účetní závěrku městyse za rok 2013. Informace o schválení účetní závěrky byla předložena ke kontrole.
Bankovní výpis
Bankovní výpisy ČS 1205439329/0800 za prosinec v č. řadě 175 - 191 včetně účtování pod č. řadou 400175 - 400191
Bankovní výpis

• Bankovní výpisy ČS 1205439329/0800 za září v č. řadě 135 - 146 včetně účtování pod č. řadou 400135 - 400146
• Bankovní výpisy ČS 107- 1205439329/0800 za září v č. řadě 28 - 31 včetně účtování pod č. řadou 410028 - 410031
• Bankovní výpisy ČS 182-1205439329/0800 za září v č. řadě 10-11 včetně účtování pod č. řadou 430010 - 430011
• Bankovní výpisy ERA 156234161/0300 za září v č. řadě 156 - 177 včetně účtování pod č. řadou 500156-500177
• Bankovní výpisy ČNB 94-713561/0710 za září pod č. řadou 31 - 35 včetně účtování pod č. 510031 - 510035
• Bankovní výpis ČS 20036-1205439329 za červenec č. 7
• Zůstatky bankovních výpisů ke dni 30. 9. 2014 ověřeny na rozvahový účet, 231, 236 a 451 k danému datu
Dohoda o hmotné odpovědnosti
• ze dne 1. 2. 2014 a ze dne 3. 5. 2010
Evidence poplatků
• Předpis pohledávek z místním poplatků byl předložen ke kontrole.
• Předpisné seznamy vedeny v PC.
Faktura
• došlé faktury uhrazené bankovními výpisy za srpen a září včetně účtování předpisu
Hlavní kniha
• Ke dni 30. 9. 2014
Inventurní soupis majetku a závazků
• Plán inventur na rok 2014 včetně jmenování IK ze dne 28. 11. 2014
• Proškolení IK ze dne 19. 12. 2014
• Inventarizační zpráva ze rok 2014 ze dne 9. 2. 2014
• Inventurní soupisy ke dni 31. 12. 2014
• inventarizace zahájena 8. 1. 2015 a ukončena 31. 1. 2015
Kniha došlých faktur
• vedena programem GORDIC
Kniha odeslaných faktur
• vedena programem GORDIC 200001 - 200026
Odměňování členů zastupitelstva
• odkontrolováno na mzdové listy za leden - prosinec
• po volbách změněno ustavujícím zasedáním ZO dne 3. 11. 2014 ode dne 4. 11. 2014
Odměňování členů zastupitelstva
• odkontrolováno na mzdové listy za leden - prosinec
• po volbách změněno ustavujícím zasedáním ZO dne 3. 11. 2014 ode dne 4. 11. 2014
Pokladní doklad

• pokladní doklady za září 2014 pod č. řadou 1660 - 1804 včetně účtování na základě rekapitulace z programu pod č. 600009
Pokladní kniha (deník)
• vedena programem GORDIC • zůstatek ke dni 30. 9. 2014 odsouhlasen na rozvahový účet 261 a položku 5182
Příloha rozvahy
• Ke dni 30. 9. 2014, 31. 12. 2014
Rozvaha
• Ke dni 30. 9. 2014, 31. 12. 2014 - Hospodářský výsledek proučtován na účet 432 dokladem č. 310035 ze dne 30.6.2014
Účetní deník
• účetní deník za srpen a září
Účetní doklad
• doklad č. 320005 ze dne 16. 9. 2014 - dotace MK - předpis na základě rozhodnutí • účetní doklady v č. řadě 310079 - 310106
Účetní doklad
• účetní doklady v č. řadě 310079 - 310106
Účtový rozvrh
• na rok 2014
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu
• Ke dni 30. 9. 2014, 31. 12. 2014
Výkaz zisku a ztráty
• Ke dni 30. 9. 2014, 31. 12. 2014 - Daňové přiznání DPPO za rok 2013 - proučtováno na položku 1122 a 5362
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací
• MŠ Choltice ke dni 31. 12. 2013, 30. 6. 2014 • ZŠ Choltice ke dni 31. 12. 2013, 30. 6. 2014
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací
• MŠ Choltice ke dni 31. 12. 2013, 30. 6. 2014 • ZŠ Choltice ke dni 31. 12. 2013, 30. 6. 2014
Dohody o provedení práce
• DPP ze dne 1. 9. 2014 • DPP ze dne 31. 8. 2014 • DPP ze dne 31.7. 2014 • DPP ze dne 30. 6. 2014 • DPP ze dne 1. 5. 2014
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů
• pracovní smlouva ze dne 17. 1. 2014 včetně platového výměru ze dne 1. 4. 2014 v souladu •

• pracovní smlouva ze dne 30. 4. 2010 včetně platového výměru ze dne 1. 4. 2014
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím
• UZ 98348 neinvestiční dotace na úhradu výdajů spojených s volbou do EP Kč 18.000,00 • UZ 98187 neinvestiční dotace na úhradu výdajů spojených s volbou do ZO a 1/3 Senátu Kč 20.000,00 • KrÚ - Smlouva o poskytnutí grantu z Programu podpory kulturních aktivit na rok 2014 "Tradiční akce lidové kultury, festival chrámových sborů a festival dětských pěveckých sborů" Kč 10.000,00 • UZ 14004 KrÚ - Smlouva o poskytnutí účelové neinvestiční dotace v požární ochraně na výdaje jednotky sboru dobrovolných hasičů obce pro rok 2014 Kč 43.940,00 • KrÚ - POV neinvestiční dotace "Oprava chodníků v obci" Kč 100.000,00 • KrÚ - Smlouva o poskytnutí účelové dotace na požární techniku a věcné prostředky požární ochrany jednotky sboru dobrovolných hasičů obce z rozpočtu Pardubického kraje 2014 - na požární automobil CAS včetně nezbytných úprav - Kč 150.000,00
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)
• Kupní smlouvy ze dne 26. 5. 2014 na prodej pozemku 690/7 - záměr zveřejněn 15. 3. - 31. 3. 2014 - schváleno ZO dne 31. 3. 2014 - návrh na vklad 28. 5. 2014 - vyřazeno dokladem č. 330001 ze dne 28. 5. 2014 • Kupní smlouva ze dne 26. 5. 2014 na prodej pozemku p. č. 6/1 - záměr vyvěšen 15. 3. - 31. 3. 2014 - schváleno ZO dne 31. 3. 2014 - návrh na vklad 4. 6. 2014 - vyřazeno dokladem 330002 ze dne 4. 6. 2014
Vnitřní předpis a směrnice
• Směrnice pro schvalování hosp. operací, oběh účetních dokladů, evidence majetku a vnitřní kontrolní systém, o inventarizaci, pro odepisování DM, o reálné hodnotě, o podrozvaze, o časovém rozlišení, o cestovních náhradách
Výsledky kontrol zřízených organizací
• MŠ Choltice ze dne 15. 9. 2014 • ZŠ a MŠ Choltice ze dne - kontrola za rok 2014 smluvně zajištěna
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení
• ZM 16. 12. 2013, 19. 5. 2014, 30. 6. 2014, 22. 9. 2014, 22. 12. 2014, 23. 2. 2015
OZV
• OZV
Zápisy z finančního výboru 2014
• Zápisy z finančního výboru 2014
Zápisy z kontrolního výboru 2014
• Zápisy z kontrolního výboru 2014