



PARDUBICKÝ KRAJ
Krajský úřad
Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016

městyse Choltice

IČ: 00273643

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

27. října 2016 jako dílčí přezkoumání

30. května 2017 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **městyse Choltice za rok 2016** ve smyslu ustanovení § 42, § 53 (týká se DSO) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), 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, **bylo zahájeno dne 27. 7. 2016 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1. 1. 2016 do 31. 12. 2016.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu městyse dne 27. 10. 2016.

2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu městyse dne 30. 5. 2017.

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Miloslava Jílková
- kontroloři:
 - Miroslava Pleskotová
 - Bc. Věra Loužilová

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 4. 7. 2016.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: Mgr. Jan Pavlík - místostarosta 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 úkon vzdáním se práva podat námitky byl učiněn dne 30. 5. 2017.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za 2016 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní chyby a nedostatky

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků
- přezkoumán: Ano
2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů
- přezkoumán: Ano
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
4. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami
- přezkoumán: Ano
5. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
- přezkoumán: Ano
6. 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

7. 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
8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
- přezkoumán: Ano
9. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodář územní celek
- přezkoumán: Ano
10. 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
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- přezkoumán: Ano
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob
- přezkoumán: Ano
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- přezkoumán: Ano
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
15. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem
- přezkoumán: Ano
16. Ustanovení § 9 Kontrola nakládání s příspěvkem a se svěřeným majetkem
- 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 2016

D.I. Při přezkoumání hospodaření městyse za rok 2016 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

⇒ **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

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 1,81 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 9,75 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Choltice dne 30. května 2017

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Miloslava Jílková
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Miroslava Pleskotová
.....
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,
- při kontrolované agendě bylo zjištěno, že ve sledovaném období byly uplatněny celkem 2 požadavky dle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, které byly vyřízeny v zákonné lhůtě,
- nedílnou součástí zprávy je seznam dokumentů využitých při přezkoumání a uvedených v příloze,
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření městyse Choltice o počtu 9 stran byl seznámen a její stejnopis převzal místostarosta městyse pan Mgr. Jan Pavlík.

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 směnňou, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitélského závazku, smlouvu o přístoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady, 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 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 Kč.

Mgr. Jan Pavlík

.....
místostarosta městyse

.....
podpis místostarosty městyse

Irena Rulíková

.....
účetní městyse

.....
podpis účetní městyse

Mgr. Jan Pavlík

.....
místostarosta městyse

.....
podpis místostarosty městyse

MĚSTYS CHOLTICE
Pardubická 78
533 61 Choltice

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- Návrh rozpočtu na rok 2016 byl zveřejněn na úřední desce od 27. 11. 2015 také v elektronické podobě.

Rozpočtová opatření

- 1/2016 ZM 29. 2. 2016
- 2/2015 ZM 2. 5. 2016
- 3/2016 starosta 12. 5. 2016
- 4/2016 starosta 16. 5. 2016
- 5/2016 starosta 17. 5. 2016
- 6/2016 ZM 27. 6. 2016
- 7/2016 ZM 26. 9. 2016
- 8/2016 starosta 3. 10. 2016
- 9/2016 starosta 15. 11. 2016
- 10/2016 ZM 12. 12. 2016

Rozpočtový výhled

- 2016 - 2018

Schválený rozpočet

- ZM 14. 12. 2015

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- MŠ Choltice stanovení závazného ukazatele rozpočtu 25. 4. 2015
- ZŠ Choltice stanovení závazného ukazatele rozpočtu 16. 4. 2015
- MŠ Choltice HV za rok 2015 starosta
- ZŠ Choltice HV za rok 2015 starosta
- MŠ Choltice účetní závěrka za rok 2015 - ZM 27. 6. 2016
- ZŠ Choltice účetní závěrka za rok 2015 - ZM 27. 6. 2016

Závěrečný účet

- Návrh závěrečného účtu za rok 2015 byl spolu se zprávou o přezkoumání hospodaření z rok 2015 a hospodařením zřízených PO zveřejněn na úřední desce od 10. 6. 2016 do 28. 6. 2016 také v elektronické podobě. ZM schvaluje závěrečný účet městyse a celoroční hospodaření městyse Choltice za rok 2015 dne 27. 6. 2016 bez výhrad.

Bankovní výpis

- bankovní výpisy z účtu č. 1205439329/0800 vedeného u ČS za období 9/2016 od č. 138 do č. 152
- bankovní výpisy z účtu č. 107-1205439329/0800 vedeného u ČS za období 9/2016 od č. 30 do č. 37
- bankovní výpis z účtu č. 156234161/0300 vedeného u ČSOB za období 9/2016 č. 2016/9
- bankovní výpisy z účtu č. 94-713561/0710 vedeného u ČNB za období 9/2016 od č. 25 do č. 27
- bankovní výpis z účtu č. 123 - 1205439329/0800 vedeného u ČS za období 5-7/2016 č. 2
- Výpisy z bankovních účtů vedené u České spořitelny, a.s., ČSOB a České národní banky ze dne 31. 12. 2016. Zůstatky jednotlivých bankovních účtů ke dni 31. 12. 2016

ověřeny a souhlasí na účetní stav účtu 231 - Základní běžný účet v rozvaze sestavené za období 12/2016.

Dohoda o hmotné odpovědnosti

- Dohoda o hmotné odpovědnosti za hodnoty svěřené k vyúčtování ze dne 1.2.2014

Evidence poplatků

- Evidence poplatků vedena v systému DDP.
- Předpis pohledávek z místním poplatků byl předložen ke kontrole.

Faktura

- vydané faktury za období 5 - 7/2016 od č. 200102 do č. 200110
- přijaté faktury za období 9/2016 od č. 100367 do č. 100412

Inventurní soupis majetku a závazků

- Inventarizační zpráva za rok 2016 ze dne 2.2.2017
- Záznam o proškolení inventarizační komise ze dne 9.1.2017
- Plán inventur na rok 2016 včetně jmenování inventarizační komise ze dne 6.12.2016
- Inventurní soupisy majetku a závazků k 31.12.2016

Kniha došlých faktur

- kniha došlých faktur za období 1 - 2/2016 od č. 100001 do č. 100070

Kniha odeslaných faktur

- kniha odeslaných faktur za období 3/2016 od č. 200004 do č. 200096

Mzdová agenda

- mzdová agenda vedená programem VEMA

Odměňování členů zastupitelstva

- odměna za výkon funkce člena zastupitelstva
- odměna za výkon funkce neuvolněného místostarosty
- odměna za výkon funkce předsedy výboru či komise
- odměna uvolněného starosty
- mzdové listy za období 01/2016 - 12/2016

Pokladní doklad

- pokladní doklady za období 9/2016 od č. 1933 do č. 2102

Pokladní kniha (deník)

- pokladní deník za období 9/2016 od č. 1933 do č. 2102

Příloha rozvahy

- 09/2016 a 12/2016

Rozvaha

- 09/2016 a 12/2016

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- 09/2016 a 12/2016

Výkaz zisku a ztráty

- 09/2016 a 12/2016

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- MŠ Choltice ke dni 30. 6. 2016
- ZŠ Choltice ke dni 30. 6. 2016

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- MŠ Choltice ke dni 30. 6. 2016
- ZŠ Choltice ke dni 30. 6. 2016

Dohody o pracovní činnosti

- dohoda o pracovní činnosti ze dne 29.7.2016

Dohody o provedení práce

- dohoda o provedení práce ze dne 4.1.2016
- dohoda o provedení práce ze dne 17.3.2016
- dohoda o provedení práce ze dne 31.3.2016

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů

- pracovní smlouva včetně platového výměru ze dne 17.1.2014
- pracovní smlouva včetně platového výměru ze dne 31.12.2009
- pracovní smlouva včetně platového výměru ze dne 1.8.2001

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu "Domov pro seniory" Kč 8.000,00 ze dne 27. 6. 2016, ZM 27. 6. 2016, termín vyúčtování do 31. 1. 2017, žádost ze dne 21. 4. 2016. Vyúčtování ze dne 24. 1. 2017.
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu "Domov u fontány" Kč 24.000,00 ze dne 29. 2. 2016, ZM 29. 2. 2016, termín vyúčtování do 31. 1. 2017, žádost ze dne 26. 1. 2016. Vyúčtování ze dne 28. 11. 2016.
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu "LTC Choltice" Kč 20.000,00 ze dne 1. 3. 2016, ZM 29. 2. 2016, termín vyúčtování do 31. 1. 2017, žádost ze dne 30. 10. 2015, schváleno v rámci rozpočtu 2016.
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu "Sbor dobrovolných hasičů Choltice" Kč 55.000,00 ze dne 29. 2. 2016, ZM dne 29. 2. 2016, termín vyúčtování do 31. 1. 2017, schváleno v rámci rozpočtu 2016. Doloženo vyúčtování za rok 2016 na částku 55 017,- Kč.
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu "Tělovýchovná jednota Slavoj Choltice" Kč 195.000,00 ze dne 29. 2. 2016, ZM 29. 2. 2016, termín vyúčtování do 31. 1. 2017, schváleno v rámci rozpočtu 2016. Doloženo vyúčtování za rok 2016 na částku 198 597,- Kč.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- KrÚ - Smlouva o poskytnutí dotace z Programu podpory stavební obnovy a restaurování kulturních památek a drobných objektů památkového charakteru v Pardubickém kraji na rok 2016 OŠK/16/23778 "Choltice čp. 1 - zámek výměna oken v 1. patře" neinvestiční dotace Kč 50.000,00, termín vyúčtování do 12. 12. 2016. Vyúčtování ze dne 29. 11. 2016. Dotace byla vyčerpána v plné výši. Celkové náklady na akci 151 218,54 Kč.
- KrÚ - POV - OŽPZ/16/22050 "Oprava chodníků v obci" neinvestiční dotace Kč 100.000,00, termín vyúčtování do 31. 12. 2016. Vyúčtování ze dne 20. 7. 2016. Dotace byla vyčerpána v plné výši. Celkové náklady na akci 572 403,- Kč.
- KrÚ - Smlouva o poskytnutí účelové dotace na požární techniku a věcné prostředky ochrany jednotky sboru dobrovolných hasičů obce z rozpočtu Pardubického kraje 2016 - OKŘ/16/21673 "Na elektrocentrálu s příslušenstvím" Kč 15.000,00, termín vyúčtování do 31. 10. 2016. Vyúčtování ze dne 20. 7. 2016. Skutečné náklady činily 24 321,- Kč.
- Účelová dotace na výdaje spojené se společnými volbami do Senátu a zastupitelstev krajů ÚZ 98193 poskytnuta ve výši 31 900,- Kč. Předloženo finanční vypořádání dotace ze dne 2. 2. 2017. Skutečné náklady ve výši 21 403,00 Kč. Uskutečněné výdaje jsou uznatelné. Vratka ve výši 10 497,00 Kč, ověřeno na výpis ČNB č. 5 ze dne 10. 2. 2017.

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)

- Kupní smlouva na prodej pozemku parc. č. 756/11 - zahrada o výměře 397 m² v k.ú. Choltice uzavřená dne 10. 5. 2016. Záměr prodeje zveřejněn od 28. 11. 2015 do 14. 12. 2015. Prodej schválen ZM usnesením č. 4/9/2015 ze dne 14. 12. 2015. Právní účinky vkladu do KN ke dni 9. 6. 2016. Vyřazeno z majetku účet 031 Pozemky účetním dokladem č. 330003 ze dne 9. 6. 2016.

Dokumentace k veřejným zakázkám

- "Rekonstrukce komunikace ulice Severní"

Vnitřní předpis a směrnice

- směrnice pro schvalování hospodářských operací, oběh účetních dokladů, účtování, evidence majetku, vnitřní kontrolní systém z 1.11.2015
- vnitřní směrnice - podrozvaha a evidence pro zpracování přílohy účetní závěrky k §45-54 vyhlášky č. 410/2009 Sb., ČSÚ 701
- vnitřní předpis poskytování cestovních náhrad zaměstnancům městyse, členům zastupitelstva městyse a osobám v případech jiných úkonů v obecním zájmu (členové komisi a výborů, členům JSDH) z 1.1.2016
- směrnice k provádění inventarizace majetku a závazků z 5.11.2011
- směrnice pro odpisování dlouhodobého majetku z 20.12.2011
- směrnice k aplikaci reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji z 20.12.2011
- směrnice pro časové rozlišování k §69 vyhlášky č. 410/2009 Sb. z 20.12.2011
- vnitřní směrnice opravné položky k pohledávkám z 12.12.2011

Výsledky kontrol zřízených organizací

- MŠ Choltice ze dne 22. 6. 2016
- ZŠ Choltice ze dne 22. 6. 2016

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ZM 14. 12. 2015, 29. 2. 2016, 2. 5. 2015, 27. 6. 2016, 26. 9. 2016, 12. 12. 2016

Daňové přiznání k dani z příjmu právnických osob k 31. 12. 2015

- Daňové přiznání k dani z příjmu právnických osob k 31. 12. 2015

OZV

- OZV č. 4/2012 o místním poplatku za TKO
- OZV č. 2/2012 o místním poplatku za užívání veřejného prostranství
- OZV č. 1/2011 o místním poplatku ze psů
- OZV č. 8/2010 o místním poplatku z ubytovací kapacit
- OZV č. 7/2010 o místním poplatku ze vstupného

Účetní závěrka za rok 2015

- Účetní závěrka za rok 2015 - ZM 27. 6. 2016 - Protokol o schválení účetní závěrky byl předložen ke kontrole

Zápisy z finančního výboru 2016

- Zápisy z finančního výboru 2016 - ze dne 21. 2. 2016, 16. 9. 2016 a 5. 12. 2016.

Zápisy z kontrolního výboru 2016

- Protokol č. 1/17 o provedené kontrole plnění usnesení zastupitelstva městyse Choltice ze dne 16. 1. 2017.