



**PARDUBICKÝ KRAJ**  
Krajský úřad  
Finanční odbor

## **ZPRÁVA**

### **o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014 obce Labské Chrčice**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

od 10. března 2015 do 10. března 2015 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 2. 2. 2015 krajským úřadem dopisem.

---

**Přezkoumané období od 1.1.2014 do 31.12.2014.**

**1. Jednorázové přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce od 10.3.2015 do 10.3.2015**

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:**

**Václav Novák - starosta,**

**Michal Jindra - místostarosta,**

**Miluše Picková - 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 úkol byl učiněn dne 10. 3. 2015 dopisem.

### **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.

### **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 a 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

**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 obce za rok 2014 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.**

⇒ nebyly zjištěny chyby a nedostatky, kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních, které byly již napraveny.



**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 ..... 4,16 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 10,82 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 4,55 %


V Labských Chrčicích, dne 10. března 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 0 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 obce Labské Chrčice o počtu 8 stran byl seznámen a její stejnopis převzal, Václav Novák

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, darovací, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, 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, neuskutečnil 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.

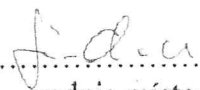
Václav Novák

.....  
starosta obce

  
.....  
podpis starosty obce

Michal Jindra

.....  
místostarosta

  
.....  
podpis místostarosta

Miluše Picková

.....  
účetní obce

  
.....  
podpis účetní obce

Václav Novák

.....  
starosta obce

  
.....  
podpis starosty obce



## **Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014.**

<u>Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:</u>
<b>Návrh rozpočtu</b>
<ul style="list-style-type: none"><li>Návrh rozpočtu na rok 2014 byl zveřejněn na úřední desce od 28. 11. 2013 do 19. 12. 2013 také v elektronické podobě.</li></ul>
<b>Rozpočtová opatření</b>
<ul style="list-style-type: none"><li>1/2014 ZO 27. 3. 2014</li><li>2/2014 ZO 24. 4. 2014</li><li>3/2014 ZO 29. 5. 2014</li><li>4/2014 ZO 26. 6. 2014</li><li>5/2014 ZO 24. 7. 2014</li><li>6/2014 ZO 25. 9. 2014</li><li>7/2014 starosta k 31. 12. 2014 ZO 29. 1. 2014</li></ul>
<b>Rozpočtový výhled</b>
<ul style="list-style-type: none"><li>2013 - 2015</li></ul>
<b>Schválený rozpočet</b>
<ul style="list-style-type: none"><li>ZO 19. 12. 2013</li></ul>
<b>Závěrečný účet</b>
<ul style="list-style-type: none"><li>ZO 3. 4. 2014 schválilo celoroční hospodaření obce za rok 2013 bez výhrad a účetní závěrku obce za rok 2013 a dále po kontrole MV - 18. 12. 2014 schválilo celoroční hospodaření obce za rok 2013 spolu se zprávou o přezkoumání hospodaření obce za rok 2013 bez výhrad. Návrh závěrečného účtu za rok 2013 byl spolu se zprávou o přezkoumání hospodaření za rok 2013 zveřejněn na úřední desce od 13. 3. 2014 do 3. 4. 2014 také v elektronické podobě. ZO 18. 12. 2014 schvaluje účetní závěrku obce.</li></ul>
<b>Bankovní výpis</b>
<ul style="list-style-type: none"><li>Bankovní výpisy ČNB 94 - 2815561/0710 v č. řadě 1 - 41 včetně účtování za říjen - prosinec pod č. řadou 200031 - 200041</li><li>Bankovní výpisy ČS 1205483389/0800 za listopad a prosinec včetně účtování pod č. řadou 124 - 151</li></ul>
<b>Evidence poplatků</b>
<ul style="list-style-type: none"><li>Předpis pohledávek z místních poplatků byl předložen ke kontrole.</li><li>Předpisné seznamy byly předloženy ke kontrole.</li></ul>
<b>Faktura</b>
<ul style="list-style-type: none"><li>došlé faktury v č. řadě 100 - 158 včetně účtování předpisů a přípravy úhrad</li><li>vydané faktury v č. řadě 12014 - 52014</li></ul>
<b>Hlavní kniha</b>
<ul style="list-style-type: none"><li>Ke dni 31. 12. 2014</li></ul>
<b>Inventurní soupis majetku a závazků</b>



• Plán inventur na rok 2014 včetně jmenování IK ze dne 11. 12. 2014
• Proškolení IK ze dne 18. 12. 2014
• Inventarizační zpráva ze dne 28. 1. 2014
• inventarizace zahájena 31. 12. 2014 a ukončena 15. 1. 2015
<b>Kniha došlých faktur</b>
• vedena ručně v knize KDF pod č. řadou 1 - 157
<b>Kniha odeslaných faktur</b>
• vedena ručně pod č. řadou 1 - 5
<b>Mzdová agenda</b>
• vedena programem KEO
<b>Odměňování členů zastupitelstva</b>
• změna v odměňování provedena od 1. 1. 2014
• vypláceno v dobré víře
• nové odměňování schváleno ustavujícím ZO ze dne 6. 11. 2014
• odkontrolováno na mzdové listy za leden - prosinec 2014
<b>Pokladní doklad</b>
• pokladní doklady za prosinec včetně účtování pod č. dokladu 700023 a 700024
<b>Pokladní kniha (deník)</b>
• vedena ručně pod č. řadou 1 - 309
<b>Příloha rozvahy</b>
• Ke dni 31. 12. 2014
<b>Rozvaha</b>
• Ke dni 31. 12. 2014 - hospodářský výsledek přeúčtován na účet 432 dokladem č. 8000008 dne 31. 5. 2014
<b>Účetní deník</b>
• účetní deníky za listopad a prosinec
<b>Účetní doklad</b>
• účetní doklady v č. řadě 8000017 - 800026 za září - prosinec
<b>Účtový rozvrh</b>
• na rok 2014
<b>Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu</b>
• Ke dni 31. 12. 2014
<b>Výkaz zisku a ztráty</b>
• Ke dni 31. 12. 2014 - Daňové přiznání DPPO za rok 2013
<b>Dohody o provedení práce</b>
• DPP ze dne 1. 11. 2014
• DPP ze dne 1. 11. 2014
• DPP ze dne 2. 1. 2014
• DPP ze dne 1. 1. 2014

<ul style="list-style-type: none"> <li>• DPP ze dne 1. 1. 2014</li> </ul>
<b>Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• UZ 98187 neinvestiční dotace na volby do ZO a 1/3 senátu Kč 20.000,00</li> <li>• UZ 98348 neinvestiční dotace na volby do EP Kč 18.000,00</li> <li>• KrÚ - investiční dotace OŽPZ/14/21237 "Přístupové cesty" Kč 100.000,00</li> </ul>
<b>Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Kupní smlouva ze dne 4. 4. 2014 na prodej pozemku p.č. 326/85 - záměr vyvěšen 9. 10. - 30. 10. 2008 - schváleno ZO dne 20. 3. 2014 - návrh na vklad 28. 5. 2014 - vyřazeno dokladem č. 8000013 ze dne 28. 5. 2014 ve výši 11 666,- Kč</li> </ul>
<b>Vnitřní předpis a směrnice</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Směrnice o reálné hodnotě, o opravných položkách, o časovém rozlišení, o oběhu účetních dokladů, o podrozvaze, o finanční kontrole, o cestovních náhradách</li> </ul>
<b>Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• ZO 19. 12. 2013, 27. 3. 2014, 24. 4. 2014, 29. 5. 2014, 26. 6. 2014, 24. 7. 2014, 25. 9. 2014, 6. 11. 2014, 18. 12. 2014, 29. 1. 2014</li> </ul>
<b>OZV</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• OZV</li> </ul>
<b>Zápisy z finančního výboru 2014</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Zápisy z finančního výboru 2014</li> </ul>
<b>Zápisy z kontrolního výboru 2014</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Zápisy z kontrolního výboru 2014</li> </ul>