

Vyřešeno: 3.3.2016  
sejmuto:



OBEC  
LABSKÉ CHRČICE  
281 26 Třetěň u Labem

## PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Finanční odbor

### ZPRÁVA

## o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015

obce Labské Chrčice, IČ: 00273848

#### Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

od 3. března 2016 do 3. března 2016 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 1.10.2015 dopisem a předáním pověření.

---

**Přezkoumané období od 1.1.2015 do 31.12.2015.**

**1. Jednorázové přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 3.3.2016.**

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Jan Slavík**

**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 1.7.2015.**

**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 vzdáním se práva podat námitky byl učiněn dne 3.3.2016

### **A. Výsledek dílčích přezkoumání**

**A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za 2015**  
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

### **A.II. Ostatní chyby a nedostatky**

➤ **Přehled nenapravených chyb a nedostatků závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) 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: § 84 odst. 2 písm. b)*

*Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:*

*Zastupitelstvo obce neschválilo závěrečný účet. (závažnost: , překročení působnosti)*

*Popis zjištěné chyby a nedostatku:*

**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 nebo 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 hospodářský 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 právnických 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
15. 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 2015**

**D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2015 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.**

⇒ **byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:**

- Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy:
  - Zastupitelstvo obce neschválilo závěrečný účet. (překročení působnosti)

**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 ..... 4,13 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 6,58 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 4,43 %

Labské Chrčice, dne 3. března 2016

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Ing. Jan Slavík

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

  
.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením  
přezkoumání

#### **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 dokumentů využitých při přezkoumání a uvedených v příloze.
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Labské Chrčice o počtu 9 stran byl seznámen a její stejnopis převzal, Václav Novák starosta obce

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení starosta obce, nehospodařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel směnnou, 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 veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 3 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 starosta obce

Michal Jindra

.....  
místostarosta

.....  
podpis místostarosta obce

Miluše Picková

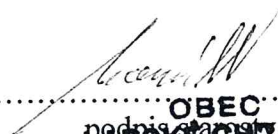
.....  
účetní obce

.....  
podpis účetní obce

Převzal:

Václav Novák

.....  
starosta obce

  
.....  
**OBEC**  
**podpis starosty obce**  
**281 28 71 1 Laben**

## **Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015.**

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

### **Návrh rozpočtu**

- zveřejněn dne 25.11.2014 - sejmut 28.12.2014

### **Rozpočtová opatření**

- č. 2/2015 v ZO 5.3.2015
- č. 3/20105 v ZO 16.4.2015
- č. 4/2015 v ZO 28.5.2015
- č. 5/2015 v ZO 25.6.2015
- č. 7/2015 v ZO 27.8.2015
- č. 8,9/2015 v ZO 22.10.2015
- č. 10/2015 v ZO 17.12.2015

### **Rozpočtový výhled**

- 2013-2017

### **Schválený rozpočet**

- schváleno v ZO dne 18.12.2014

### **Závěrečný účet**

- zveřejněn dne 9.5.2015 - sejmut 28.5.2015

### **Bankovní výpis**

- běžné účty
- Česká spořitelna č. účtu 1205483389/0800, VPS z BÚ č. 172 ke dni 31.12.2015
- ČNB č. účet 94-2815561/0710, VPS z BÚ č. 32 ke dni 31.12.2015
- úvěrový účet
- Česká spořitelna č. účtu 340333469/0800, VPS z BÚ č. 012 ke dni 31.12.2015

### **Faktura**

- vydané faktury č. 1-8/2015 včetně kontace
- došlé faktury č. 150-164/2015 včetně kontace

### **Hlavní kniha**

- za období 12/2015

### **Inventurní soupis majetku a závazků**

- ke dni 31.12.2015
- Plán inventur ze dne 15.11.2015, Zápis o proškolení komise ze dne 17.12.2015
- Zpráva o výsledku inventarizace ze dne 31.1.2016

### **Kniha došlých faktur**

- za rok 2015

### **Kniha odeslaných faktur**

- za rok 2015 - č. 1-8

### **Odměňování členů zastupitelstva**

- mzdové listy 1-12/2015
- schváleno v ZO dne 6.11.2014
- počet obyvatel - 195

### **Pokladní doklad**

- Příjmové a výdajové pokladní doklady č. 216-288 za období 8.10-29.12.2015 včetně kontace



**Pokladní kniha (deník)**

- za období 10-12/2015

**Příloha rozvahy**

- ke dni 31.12.2015

**Rozvaha**

- ke dni 31.12.2015

**Účetní doklad**

- předpis pohledávek doklad č. 800001 z 2.1.2015
- účetní doklad č. 700024

**Účtový rozvrh**

- za rok 2015

**Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- ke dni 31.12.2015

**Výkaz zisku a ztráty**

- ke dni 31.12.2015

**Dohody o provedení práce**

- ze dne 1.5.2015 - záloha dat, www.stránky
- ze dne 1.1.2015 - úklid, čekárna a byt
- ze dne 1.3.2015 - pomocné výkopové práce
- ze dne 1.4.2015 - dozor na ČOV
- ze dne 1.1.2015 - zpracování účetnictví

**Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**

- KrÚ Program obnovy venkova - 100.000,- Kč - příjezdové cesty - investiční dotace

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

- Kupní smlouva ze dne 10.7.2015 - p.č. 326/79 - 212.300,- Kč, schváleno v ZO dne 27.8.2015
- Kupní smlouva ze dne 16.9.2005 - p. č. 326/88 - 212.520,- Kč, schváleno v ZO dne 27.8.2015
- Kupní smlouva ze dne 17.4.2015 - p. č. 326/67 - 221.100,- Kč, schváleno v ZO dne 16.4.2015

**Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem**

- parcela č. 326 zveřejněn dne 18.12.2014 až do doby kontroly

**Vnitřní předpis a směrnice**

- Vnitřní směrnice č. 2/2007 o finanční kontrole
- Vnitřní směrnice č. 2/2012 k aplikaci reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji
- Směrnice pro schvalování hospodářských operací od 1.1.2015

**Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

- ze dne 18.12.2014, 29.1.2015, 5.3.2015, 16.4.2015, 28.5.2015, 25.6.2015, 27.8.2015, 22.10.2015, 17.12.2015

**Obecně závazné vyhlášky**

- OZV č. 3/2015 - TKO schváleno v ZO dne 29.1.2015
- OZV č. 2/2015 - veřejné prostranství schváleno v ZO dne 29.1.2015
- OZV č. 1/2015 - ze psů schváleno v ZO dne 29.1.2015

**Účetní závěrka za rok 2014**

- Informace o schválení účetní závěrky ze dne 28.5.2015

**Zápisy z kontrolního a finančního výboru**

- Kontrolní výbor - 22.12.2015, 2.10.2015, 24.6.2015, 27.3.2015



- Finanční výbor - 12.3.2015, 26.6.2015, 3.9.2015, 22.10.2015