

PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad
Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016

obce Labské Chrčice

IČ: 00273848

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

2. března 2017 jako jednorázové přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Labské Chrčice 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 3. 1. 2017 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

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

1. Jednorázové přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 2. 3. 2017.

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Miloslava Jílková

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: Václav Novák - starosta obce

Michal Jindra – místostarosta obce

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 úkon vzdáním se práva podat námitky byl učiněn dne 2. 3. 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 právnickými 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 hospodaří 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

byly zjištěny následující chyby a nedostatky, které byly napraveny:

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Zastupitelstvo obce neschválilo závěrečný účet.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Zjištěný nedostatek byl odstraněn, následuje název, popis a vyhodnocení přijatého opatření k nápravě:

Název opatření: Schválení závěrečného účtu

Opatření splněno dne: 2.3.2017

Popis přijatého opatření: Závěrečný účet za rok 2015 schválilo ZO usnesením ze dne 31. 3. 2016.

Popis plnění opatření: splněno dne: 2.3.2017

Popis plnění opatření:

Opatření bylo splněno: Napraveno.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2016

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce 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 3,99 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,89 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0,10 %

Labské Chrčice dne 2. března 2017

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Miloslava Jílková
.....
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 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 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 obce Labské Chrčice o počtu 9 stran byl seznámen a její stejnopis převzal starosta obce pan Václav Novák

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

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.

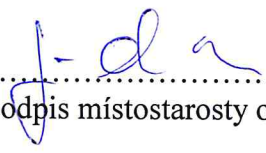
Václav Novák

.....
starosta obce


.....
podpis starosty obce

Michal Jindra

.....
místostarosta


.....
podpis místostarosty obce

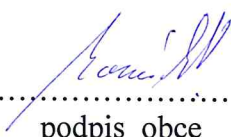
Miluše Picková

.....
účetní obce


.....
podpis účetní obce

Václav Novák

.....
starosta obce


.....
podpis obce

OBEC
LABSKÉ CHRČICE
281 26 Týnec nad Labem

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 zveřejněn na úřední desce od 1. 12. 2015 do 17. 12. 2015 i způsobem umožňujícím dálkový přístup.

Rozpočtová opatření

- RO č. 1 schváleno ZO 31. 3. 2016
- RO č. 2 starosta 31. 3. 2016
- RO č. 3 starosta 30. 4. 2016
- RO č. 4 starosta 31. 5. 2016
- RO č. 5 starosta 30. 6. 2016
- RO č. 6 starosta 31. 8. 2016
- RO č. 7 starosta 30. 9. 2016
- RO č. 8 starosta 31. 10. 2016
- RO č. 9 starosta 30. 11. 2016
- RO č. 10 starosta 31. 12. 2016

Rozpočtový výhled

- na roky 2016 -2017

Schválený rozpočet

- Rozpočet na rok 2016 schválen usnesením zastupitelstva obce ze dne 17. 12. 2015. Rozpočet byl zanesen do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ve schválené výši. Příjmy 2 750 300,- Kč, výdaje 3 070 300,- Kč a financování 320 000,- Kč.

Závěrečný účet

- Návrh závěrečného účtu za rok 2015 zveřejněn na úřední desce od 3. 3. 2016 do 24. 3. 2016 i způsobem umožňujícím dálkový přístup.
- Závěrečný účet za rok 2015 byl projednán vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2015 a schválen usnesením ZO ze dne 31. 3. 2016 s výhradou. Zpráva o plnění opatření ze dne 17. 3. 2016.

Bankovní výpis

- Výpisy z bankovních účtů vedené u České spořitelny, a.s. a České národní banky ke dni 31. 12. 2016. Zůstatky jednotlivých bankovních účtů ke dni 31. 12. 2016 ověřeny a souhlasí na stav účtu 231 - Základní běžný účet v rozvaze sestavené za období 12/2016.

Dohoda o hmotné odpovědnosti

- uzavřená dne 1. 1. 2008 s pokladní obce

Evidence poplatků

- Předpis pohledávek z místních poplatků zaúčtován účetním dokl. č. 800003 ze dne 31. 1. 2016. Seznamy poplatků za TKO a za psy byly předloženy ke kontrole.

Faktura

- Vydané faktury č. 400001 - č. 400004 za období 01/2016 - 12/2016.
- Přijaté faktury č. 122 - č. 176 za období 11/2016 - 12/2016 včetně zaúčtování.

Hlavní kniha

- sestavená za období 12/2016

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur na rok 2016 vydaný starostou obce dne 15. 12. 2016 včetně jmenování inventarizační komise.
- Zápis z proškolení inventarizační komise, které bylo provedeno dne 15. 12. 2016.
- Inventura byla zahájena dne 31. 12. 2016 a ukončena dne 15. 1. 2017.
- Inventurní soupisy majetku, závazků a pohledávek se stavem ke dni 31. 12. 2016.
- Inventarizační zpráva vyhotovená ze dne 15. 1. 2017.

Kniha došlých faktur

- za rok 2016

Kniha odeslaných faktur

- za rok 2016

Mzdová agenda

- mzdové listy za období 01/2016 -12/2016

Odměňování členů zastupitelstva

- schválení výše měsíční odměny neuvolněným členům ZO dne 17. 12. 2015
- ověřeno na mzdové listy zastupitelů za období 01/2016 - 12/2016
- odměny jsou vypláceny ve schválené výši a v souladu s platným nařízením vlády

Pokladní doklad

- Příjmové a výdajové pokladní doklady č. 290 - č. 322 za období 12/2016.

Pokladní kniha (deník)

- za období 12/2016
- Zůstatek pokladní hotovosti ke dni 31. 12. 2016 byl nulový.

Příloha rozvahy

- sestavená ke dni 31. 12. 2016

Rozvaha

- sestavená ke dni 31. 12. 2016

Účetní deník

- sestavený za období 11/2016 a 12/2016

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2016

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestavený ke dni 31. 12. 2016

Výkaz zisku a ztráty

- sestavený ke dni 31. 12. 2016

Dohody o provedení práce

- DPP uzavřená dne 1. 1. 2016 - odečty vodoměrů a výběr hotovosti
- DPP uzavřená dne 1. 1. 2016 - pokladní obce
- DPP uzavřená dne 1. 1. 2016 - úklid na obecním úřadě
- DPP uzavřená dne 1. 1. 2016 - zpracování účetnictví

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Účelová dotace na výdaje spojené se společnými volbami do Senátu a zastupitelstev krajů ÚZ 98193 poskytnuta ve výši 31 900,- Kč. Skutečně čerpána ve výši 26 040,18 Kč. Předloženo finanční vypořádání dotace ze dne 23. 1. 2017. Uskutečněné výdaje jsou uznatelné. Vratka ve výši 5 859,82 Kč - ČNB ze dne 31. 1. 2017.
- Smlouva o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova ev. č. OŽPZ/16/22063 uzavřená s Pardubickým krajem dne 30. 6. 2016 na poskytnutí účelové investiční dotace na akci "Vybudování nového hřiště včetně zeleně" ve výši 130 000,- Kč. Smlouva schválena ZO dne 23. 6. 2016. Přijatá dotace zaúčtována na pol. 4222.

Předloženo vyúčtování ze dne 21. 11. 2016. Dotace čerpána v plné výši. Celkové skutečné náklady na projekt 256 700,- Kč.

- Smlouva o poskytnutí dotace z programu Podpora pořízení územních plánů ev. č. OP/16/21940 uzavřená s Pardubickým krajem dne 23. 6. 2016 na poskytnutí účelové investiční dotace na "Územní plán Labské Chrčice - návrh" ve výši 77 500,- Kč. Smlouva schválena ZO dne 23. 6. 2016. Přijatá dotace zaúčtována na pol. 4222. Předloženo vyúčtování ze dne 18. 10. 2016. Dotace čerpána v plné výši. Celkové skutečné náklady ve výši 110 715,- Kč.

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

- Kupní smlouva k prodeji pozemků uzavřená dne 28. 6. 2016.

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice č. 2/2012 k aplikaci reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji.
- Směrnice o zabezpečení zákona o finanční kontrole včetně podpisových vzorů.
- Směrnice pro schvalování hospodářských operací, pro oběh účetních dokladů a k provádění inventarizace obce Labské Chrčice.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 17. 12. 2015, 31. 3. 2016, 23. 6. 2016

Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

- ze dne 17. 3. 2016

Finanční výbor

- Zápisy finančního výboru ze dne 9. 5. 2016, 7. 7. 2016, 29. 9. 2016, 22. 11. 2016 a 30. 12. 2016.

Kontrolní výbor

- Zápisy kontrolního výboru ze dne 24. 3. 2016, 25. 6. 2016 a 22. 9. 2016.

Obecně závazné vyhlášky

- OZV č. 3/2015 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů
- OZV č. 2/2015 o místním poplatku za užívání veřejného prostranství
- OZV č. 2/2016 o místním poplatku ze psů

Účetní závěrka ke dni 31. 12. 2015

- Účetní závěrka za rok 2015 schválena usnesením ZO ze dne 31. 3. 2016. Předložen protokol o schválení účetní závěrky.