



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad
Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018 obce Labské Chrčice

IČ: 00273848

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

21. února 2019 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 2.1.2019 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1.1.2018 do 31.12.2018.

1. Jednorázové přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 21.2.2019

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Eva Baťková**
- kontroloři:
 - Ing. 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 9. 7. 2018.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: Václav Novák - starosta

Mgr. Robert Gruzovský - 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 úkon vzdáním se práva podat námitky byl učiněn dne 21.2.2019

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky v průběhu dílčích přezkoumání za 2018

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 právními 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 § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost
- přezkoumán: Ano

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozím roce

**C.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozím roce
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2018

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 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 11,40 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 0,96 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

D.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti

Obec nemá přijatý úvěr.

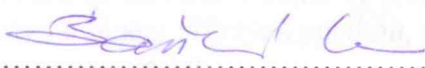
Dluh obce/města Labské Chrčice nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

D.V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek


Labské Chrčice dne 21. února 2019

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Eva Baťková
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Ing. Věra Loužilová
.....
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 bylo uplatněno celkem 0 požadavků dle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím,
- 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 10 stran byl seznámen a její stejnopis převzal starosta 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 směnňou, 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. Územní celek 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.

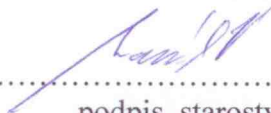
Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření, a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku 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.

OBEC
LABSKÉ CHRČICE
281 26 Týnec nad Labem

Václav Novák

.....
starosta obce


.....
podpis starosty obce

Mgr. Robert Gruzovský

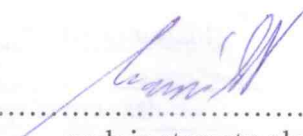
.....
místostarosta


.....
podpis místostarosty obce

Převzal:

Václav Novák

.....
starosta obce


.....
podpis starosty obce

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Zastupitelstvo obce ze dne 30. 11. 2017 schvaluje rozpočet obce na rok 2018. Návrh rozpočtu na rok 2018 byl zveřejněn od 10. 11. 2017.
Rozpočtová opatření	1/2018 starosta obce ze dne 28. 2. 2018 zveřejněno dne 8. 3. 2018 2/2018 starosta obce ze dne 31. 5. 2018 zveřejněno dne 7. 6. 2018 3/2018 starosta obce ze dne 31. 8. 2018 zveřejněno dne 6. 9. 2018 4/2018 starosta obce ze dne 5. 10. 2018 zveřejněno dne 10. 10. 2018 5/2018 starosta obce ze dne 8. 10. 2018 zveřejněno dne 10. 10. 2018 6/2018 starosta obce ze dne 7. 12. 2018 zveřejněno dne 10. 12. 2018 Zastupitelstvo obce ze dne 22. 11. 2018 přeneslo pravomoc na rozpočtová opatření pro starostu obce.
Schválený rozpočet	Zastupitelstvo obce schvaluje rozpočet na rok 2018 dne 30. 11. 2017.
Střednědobý výhled rozpočtu	Zastupitelstvo obce ze dne 30. 11. 2017 schvaluje střednědobý výhled rozpočtu na roky 2018 - 2020. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na rok 2018 - 2020 byl zveřejněn od 10. 11. 2017. Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2018 - 2020 zveřejněn stále.
Závěrečný účet	Zastupitelstvo obce ze dne 5. 4. 2018 schvaluje celoroční hospodaření obce za rok 2017 bez výhrad. Návrh závěrečného účtu za rok 2017 byl spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn od 15. 3. 2018 do 5. 4. 2018. Schválený závěrečný účet obce za rok 2017 spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017 zveřejněn stále.
Bankovní výpis	BÚ vedený u ČNB, a.s. č.ú. 94-2815561/0710 ve výši 3 148 388,55 Kč k 31.12.2018 namátková kontrola za období 10-12/2018 BÚ vedený u ČS, a.s. č.ú. 1205483389/0800 ve výši 3 182 466,64 Kč k 31.12.2018 namátková kontrola za období 12/2018 výše zůstatků byla ověřena na účetní stav dle výkazu FIN 2 12M v celkové výši 6 330 855,19 Kč
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Dohoda o hmotné odpovědnosti ze dne 1. 1. 2008
Evidence poplatků	na místní poplatek za odpady a ze psů na rok 2018 vedena ručně
Faktura	přijaté za období 2018 včetně předpisu pohledávky

	přijaté za období 10-12/2018 včetně předpisu závazku
Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventur na rok 2018 ze dne 28. 11. 2018 Zápis o proškolení členů inventarizační komise ze dne 14. 12. 2018 Zápis likvidační komise - inventury 31. 12. 2018 Inventarizační zpráva rok 2018 ze dne 25. 1. 2019 Inventurní soupisy ke dni 31. 12. 2018
Kniha došlých faktur	na rok 2018 vedena v účetním programu Gordic v číselné řadě 1-177
Kniha odeslaných faktur	na rok 2018 v knize faktur v číselné řadě 1-9
Odměňování členů zastupitelstva	Zastupitelstvo obce ze dne 30. 11. 2017, 2. 11. 2018 Počet obyvatel k 1. 1. 2018 - 205 Odměny za výkon funkce ke dni 5. 10. 2018 a ke dne 2. 11. 2018 přepočítány. Mzdové listy členů zastupitelstva 01 - 12/2018.
Pokladní doklad	Pokladní kniha za měsíc srpen 2018, pokladní doklady za měsíc srpen 2018 v číselné řadě 237 - 264
Příloha rozvahy	Ke dni 31. 12. 2018
Rozvaha	Ke dni 31. 12. 2018
Účetní doklad	č. 800001 ze dne 1.2.2018 o zaúčtování předpisu pohledávky na místní poplatek za odpady ve výši 102 500,00 Kč, ze psů ve výši 5 000,00 Kč účetním zápisem 315/606
Účtový rozvrh	na rok 2018 v účetním programu GORDIC
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Ke dni 31. 12. 2018
Výkaz zisku a ztráty	Ke dni 31. 12. 2018
Dohody o pracovní činnosti	Dohoda o pracovní činnosti ze dne 23. 5. 2018
Dohody o provedení práce	Dohoda o provedení práce ze dne 1. 10. 2018 Dohoda o provedení práce ze dne 25. 9. 2018 Dohoda o provedení práce ze dne 6. 6. 2018
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	Pracovní smlouva ze dne 9. 3. 2018 a platový výměr Pracovní smlouva ze dne 9. 3. 2018 a platový výměr
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	smlouva ze dne 15.6.2018 o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova č. OŽPZ/18/22316 z rozpočtových prostředků Pardubického kraje ve výši 170 000,00 Kč (ve výši 60% ze skutečných nákladů) na investiční akci "Výstavba místní komunikace ", příjem zaúčtován na 4222 včetně úpravy rozpočtu, termín použití a vyúčtování do 31.12.2018, vyúčtování předloženo ze dne 13.12.2018, celkové náklady ve výši 284 354,00 Kč (dodržen procentní podíl dotace ve výši 59,78%), kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků (FA včetně platby na BÚ)
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	dotace na úhradu výdajů souvisejících s konáním volby prezidenta republiky v roce 2018 (ÚZ 98008) ve výši 22 946,00 Kč, příjem zaúčtován na položce 4111 včetně úpravy rozpočtu, výdaje

	účetovány na 6118 dle jednotlivých výdajů, celkem vyčerpáno ve výši 26 576,00 Kč, žádost o dokrytí ve výši 3 630,00 Kč
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	dotace na úhradu výdajů souvisejících s konáním voleb do zastupitelstev obcí (ÚZ 98187) ve výši 30 000,00 Kč, příjem zaúčtován na položce 4111, výdaje účtována na 6115 dle jednotlivých výdajů, kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků, celkem vyčerpáno dle vyúčtování ve výši 19 748,00 Kč, vratka ve výši 10 252,00 Kč
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	kupní smlouva ze dne 31.10.2018 na prodej pozemků par. č. 326/123 a 326/128 za kupní cenu ve výši 358 160,00 Kč právní účinky vkladu vznikly dne 5.11.2018 doložka dle zákona o obcích - ZO schválilo prodej dne 13.9.2018, záměr prodeje zveřejněn ve dnech 17.8.2017 - 31.12.2018 vyřazeno z majetku účetním dokladem č. 800026 ze dne 5.11.2018 ve výši 4 741,70 a 4 812,00 Kč účetním zápisem 554/031 kupní smlouva ze dne 19.2.2018 na prodej pozemků par.č. 326/110, 326/111, 326/127, 326/129, 326/130 a 326/131 za kupní cenu ve výši 1 047 640,00 Kč doložka dle zákona o obcích - ZO schválilo dne 11.1.2018, záměr prodeje zveřejněn ve dnech 17.8. - 31.12.2018 právní účinky vkladu vznikly dne 28.2.2018 pozemky vyřazeny z majetkové a účetní evidence dokladem č. 800011 ze dne 28.2.2018 účetním zápisem 554/031 v celkové výši 25 252,10 Kč
Vnitřní předpis a směrnice	podpisová vzory ze dne 1.12.2018 směrnice o podrozvaze směrnice k aplikaci reálné hodnoty u majetku směrnice o zabezpečení zákona o finanční kontrole směrnice pro schvalování hospodářských operací, oběh účetních dokladů směrnice o cestovních náhradách směrnice k provádění inventarizace majetku a závazků
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zastupitelstvo obce ze dne 20. 12. 2018, 22. 11. 2018, 2. 11. 2018, 13. 9. 2018, 19. 7. 2018, 17. 5. 2018, 5. 4. 2018, 11. 1. 2018, 30. 11. 2017
Obecně závazné vyhlášky	OZV č. 3/2015 na místní poplatek za odpady OZV č. 2/2015 na místní poplatek za užívání veřejného prostranství OZV č. 1/2015 na místní poplatek ze psů dle výkazu FIN 2 12M jsou vybírány poplatky za odpady (položka 1340), poplatek ze psů (položka 1341)
Přiznání k dani z příjmu právnických osob	za rok 2017 obci vznikla daňová povinnost ve výši 109 250,00 Kč kontrola proúčtování dle výkazu FIN 2 12M v příjmech na 1122, ve výdajích na 6399/5365
Účetní závěrka obce ke	Účetní závěrka obce ke dni 31. 12. 2017 - zastupitelstvo obce

dni 31. 12. 2017	schvaluje 5. 4. 2018 účetní závěrku za rok 2017. Protokol o schválení účetní závěrky byl předložen ke kontrole.
Zápisy z jednání finančního výboru 2018	Zápisy z jednání finančního výboru 2018 - ze dne 2. 1. 2018, 29. 3. 2018, 28. 7. 2018, 6. 9. 2018, 29. 11. 2018
Zápisy z jednání kontrolního výboru 2018	Zápisy z jednání kontrolního výboru 2018 - ze dne 15. 3. 2018, 13. 6. 2018, 31. 8. 2018, 28. 12. 2018