



PARDUBICKÝ KRAJ
Krajský úřad
Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019 obce Labské Chrčice

IČ: 00273848

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

čtvrtek 28. května 2020 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 10.1.2020 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2019 do 31.12.2019.

1. Jednorázové přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 28.05.2020

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Eva Bat'ková**
- 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 3.7.2019

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: Václav Novák - starosta obce

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 **28.5.2020**

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za 2019
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 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 § 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 předchozích letech

C.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2019

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 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 2,25 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,80 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

D.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti

Dluh obce 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 čtvrtek 28. května 2020

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Eva Bařková
.....
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,

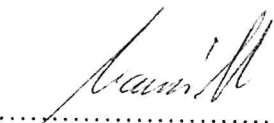
Převzal:

Labské Chrčice dne čtvrtek 28. května 2020

O B E C
LABSKÉ CHRČICE
281 26 Týnec nad Labem

Václav Novák

.....
starosta obce


.....
podpis starosty obce

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu na rok 2019 byl zveřejněn od 5. 12. 2018
Rozpočtová opatření	1/2019 starosta obce 7. 3. 2019 zveřejněno 7. 3. 2019 2/2019 starosta obce 31. 3. 2019 zveřejněno 11. 4. 2019 3/2019 starosta obce 12. 5. 2019 zveřejněno 12. 5. 2019 4/2019 starosta obce 31. 5. 2019 zveřejněno 10. 6. 2019 5/2019 starosta obce 30. 6. 2019 zveřejněno 4. 7. 2019 6/2019 starosta obce 31. 8. 2019 zveřejněno 9. 9. 2019 7/2019 starosta obce 8. 10. 2019 zveřejněno 8. 10. 2019 8/2019 starosta obce 11. 11. 2019 zveřejněno 11. 11. 2019 9/2019 starosta obce 12. 12. 2019 zveřejněno 12. 12. 2019 10/2019 starosta obce 31. 12. 2019 zveřejněno 16. 1. 2019 Zastupitelstvo obce ze dne 22. 11. 2018 přeneslo pravomoc na rozpočtová opatření pro starostu obce.
Schválený rozpočet	Zastupitelstvo obce ze dne 20. 12. 2018 schvaluje rozpočet na rok 2019. Schválený rozpočet na rok 2019 byl zveřejněn
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. Zastupitelstvo obce ze dne 12. 12. 2019 schvaluje střednědobý výhled rozpočtu na roky 2021 - 2023. Návrh střednědobého výhledu na roky 2021 - 2023 byl zveřejněn od 24. 11. 2019. Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2021 - 2023 zveřejněn stále.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu za rok 2018 byl spolu se zprávou o výsledku přezkoumání za rok 2018 zveřejněn od 7. 3. 2019. Zastupitelstvo obce ze dne 11. 4. 2019 schvaluje celoroční hospodaření obce a závěrečný účet obce bez výhrad. Schválený závěrečný účet obce za rok 2018 a zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018 zveřejněna stále.
Bankovní výpis	BÚ vedený u ČS, a.s. č.ú. 1205483389/0800 - kontrola účtování za období 10-12/2019 ČS a. s. č. ú. 1205483389/0800 č. ú. ke dni 31. 12. 2019 Kč 1.627.144, 96 ČNB č. ú. 94 – 2815561/0710 č. ú. ke dni 31. 12. 2019 Kč 3.900. 677,43
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Dohoda o hmotné odpovědnosti ze dne 19. 11. 2018
Faktura	za období 10-12/2019 včetně předpisu závazku a platby na BÚ
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizační zpráva rok 2019 ze dne 25. 1. 2020 Plán inventur ze dne 28. 11. 2019 Zápis o proškolení inventarizační komise ze dne 12. 12. 2019

	Inventurní soupisy majetku a závazků ke dni 31. 12. 2019
Kniha odeslaných faktur	na rok 2019 vedena v účetním programu gordic
Odměňování členů zastupitelstva	Zastupitelstvo obce ze dne 24. 1. 2019 s platností od 1. 2. 2019 Počet obyvatel k 1. 1. 2018 - 205 Mzdové listy členů zastupitelstva 01 – 12/2019
Pokladní doklad	za období 5-6/2019 v číselné řadě 169-243 včetně zaúčtování
Pokladní kniha (deník)	za období 5-6/2019 vedena v účetním programu Gordic v číselné řadě 169-243
Příloha rozvahy	k 31.12.2019
Rozvaha	k 31.12.2019
Účetní doklad	č. 0800001 ze dne 1.1.2019 o zaúčtování předpisu pohledávky na místní poplatek ze psů ve výši 4000,00 Kč a za odpady ve výši 100 000,00 Kč účetním zápisem 315/606
Účtový rozvrh	na rok 2019 v účetním programu Gordic
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	k 31.12.2019
Výkaz zisku a ztráty	k 31.12.2019
Dohody o provedení práce	Dohoda o provedení práce ze dne 1. 12. 2019 Dohoda o provedení práce ze dne 1. 12. 2019
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	dotace na úhradu výdajů souvisejících s konáním voleb do Evropského parlamentu (ÚZ 98348) konaných ve dnech 24.5. a 25.5.2019 ve výši 29 000,00 Kč, příjem zaúčtován na 4111 včetně úpravy rozpočtu, výdaje účtovány v souladu s rozpočtovou skladbou na 6117, kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků, dle předloženého vyúčtování byla dotace vyčerpána ve výši 19 664,00 Kč kontrola účtování přijatého transferu účet 374 vratka ve výši 9 336,00 Kč
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	smlouva ze dne 4.7.2019 o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova č. OŽPZ/19/22580 z rozpočtových prostředků Pardubického kraje ve výši 160 000,00 Kč (ve výši 60% ze skutečných nákladů) na investiční akci "Veřejné osvětlení v nové zástavbě RD" termín použití a vyúčtování do 31.12.2019 vyúčtování předloženo ze dne 27.11.2019, celkové náklady ve výši 452 379,00 Kč, kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků, dodržen procentní podíl dotace
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	smlouva ze dne 5.10.2018 o poskytnutí dotace z rozpočtových prostředků Pardubického kraje ve výši 1 075 000,00 Kč na investiční akci "Přístavba VDJ Labské Chrčice p.č. 322/1", termín použití a vyúčtování do 31.12.2019 příjem dotace zaúčtován na 4222 včetně úpravy rozpočtu vyúčtování předloženo ze dne 18.12.2019, celkové náklady ve výši 1 482 504,00 Kč, kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna,	kupní smlouva ze dne 4.11.2019 na prodej pozemku par.č. 326/132 za kupní cenu ve výši 253 440,00 Kč doložka dle zákona o obcích - ZO schválilo dne 11.4.2019

převod)	<p>právní účinky vkladu vznikly dne 19.12.2019 vyřazeno z účetní evidence dokladem č. 800023 ze dne 19.12.2019 ve výši účetní ceny 6 760,50 Kč účetním zápisem 554/031</p> <p>kupní smlouva ze dne 6.12.2019 na prodej pozemku par.č. 326/140 za kupní cenu ve výši 318 150,00 Kč doložka dle zákona o obcích - ZO schválilo dne 11.4.2019 právní účinky vkladu vznikly dne 18.12.2019 vyřazeno z účetní evidence účetním dokladem č. 800023 ze dne 19.12.2019 ve výši účetní ceny 10 793,80 Kč účetním zápisem 554/031 zveřejnění záměru prodeje pozemků na stavbu rodinných domků ve dnech 17.8.2017 - 31.12.2017</p>
Vnitřní předpis a směrnice	směrnice o zabezpečení zákona o finanční kontrole, podpisové vzory, směrnice o podrozvaze, směrnice k aplikaci reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji, směrnice pro schvalování hospodářských operací, pro oběh účetních dokladů, směrnice k provádění inventarizace
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<p>Zastupitelstvo obce ze dne 20. 12. 2018 (rozpočet 2019)</p> <p>Zastupitelstvo obce ze dne 11. 4. 2019 (účetní závěrka, celoroční hospodaření obce)</p> <p>Zastupitelstvo obce ze dne 12. 12. 2019 (střednědobý výhled rozpočtu)</p>
Nespecifikován	<p>OZV č. 3/2015 na místní poplatek za odpady</p> <p>OZV č. 1/2015 na místní poplatek ze psů</p> <p>dle výkazu FIN 2 12M jsou vybírány poplatky ze psů (položka 1341), za odpady (položka 1340)</p>
Přiznání k dani z příjmu	<p>za rok 2018</p> <p>obci vznikla daňová povinnost ve výši 187 150,00 Kč</p> <p>kontrola proúčtování dle výkazu FIN 2 12M v příjmech na 11222, ve výdajích na 6399/5365</p>
Účetní závěrka	Zastupitelstvo obce ze dne 11. 4. 2019 schvaluje účetní závěrku obce. Protokol o schválení účetní závěrka za rok 2018 byl předložen ke kontrole.
Zápisy z jednání finančního výboru	ze dne 28. 2. 2019, 13. 6. 2019, 5. 9. 2019, 23. 11. 2019
Zápisy z jednání kontrolního výboru	ze dne 8. 9. 2019, 29. 12. 2019