



## PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad  
Odbor finanční

### Z P R Á V A

## o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018 obce Čankovice

IČ: 00485969

#### **Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

23. dubna 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 01.01.2018 do 31.12.2018.**

**Jednorázové přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 23. 04. 2019**

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Helena Lacušová**
- kontroloři:
  - Ing. Ivana Bednaříková
  - Dita Vondroušová

**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: Ing. Hana Shejbalová - starostka**

Ing. Milan Loskot - 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 23. 4. 2019.

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

**A.I. Chyby a nedostatky napravené 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 předchozích letech**

**C.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech**

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 ..... 0,52 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 8,40 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

### D.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti


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

### D.V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

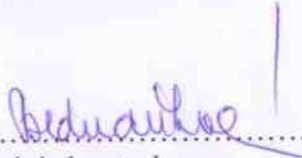
Čankovice dne 23. 4. 2019

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

.....  
Helena Lacušová  
.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....  
  
.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením  
přezkoumání

.....  
Ing. Ivana Bednaříková  
.....  
kontrolor

.....  
  
.....  
podpis kontrolora

.....  
Dita Vondroušová  
.....  
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 byly uplatněny celkem 2 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 Čankovice o počtu 11 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Ing. Hana Shejbalová

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 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, 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 přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření, a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu 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.

Ing. Hana Shejbalová

.....  
starostka obce

*Hyšed!*  
.....  
podpis starostky obce

Ing. Milan Loskot

.....  
účetní obce

*Loskot M.*  
.....  
podpis účetní obce

Převzal:



Čankovice dne 23. 4. 2019

Ing. Hana Shejbalová

.....  
starostka obce

*Hyšed!*  
.....  
podpis starostky obce

## Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

<b>Druh písemnosti</b>	<b>Popis písemnosti</b>
Návrh rozpočtu	návrh rozpočtu v úplném znění byl zveřejněn na úřední desce i elektronickým způsobem umožňujícím dálkový přístup v zákonném termínu 15 dnů od 1. 12. 2017 do 20. 12. 2017
Rozpočtová opatření	č. 1/2018 - schváleno usnesením ZO ze dne 28. 3. 2018, zveřejněno na internetových stránkách obce od 14. 4. 2018 č. 2/2018 - schváleno usnesením ZO ze dne 29. 5. 2018, zveřejněno od 6. 6. 2018 č. 3/2018 - schváleno usnesením ZO ze dne 28. 8. 2018, zveřejněno od 11. 9. 2018 č. 4/2018 - schváleno usnesením ZO ze dne 25. 9. 2018, zveřejněno od 3. 10. 2018 č. 5/2018 - schváleno usnesením ZO ze dne 18. 12. 2018, zveřejněno na internetových stránkách obce  Změny rozpočtu byly zaneseny do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ke dni 31. 12. 2018 ve schválené výši.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce na r. 2018 byl schválen usnesením ZO ze dne 19. 12. 2017 jako schodkový v příjmové části ve výši 3.746.500,- Kč, ve výdajové části ve výši 6.946.500,- Kč, schodek rozpočtu byl kryt rozpočtovými prostředky minulých let (pol. 8115). Rozpočet byl zanesen do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ve schválené výši. Schválený rozpočet byl v úplném znění zveřejněn na internetových stránkách obce od 29. 12. 2017
Střednědobý výhled rozpočtu	sestaven na r. 2018 - 2020, schválen ZO dne 28. 11. 2017 návrh střednědobého výhledu rozpočtu zveřejněn od 11. 11. 2017 do 29. 11. 2017 schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách obce od 19. 12. 2017
Závěrečný účet	návrh závěrečného účtu zveřejněn na úřední desce i na internetových stránkách obce v zákonném termínu 15 dnů před jeho projednáním a schválením v ZO, projednán vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za r. 2017 a schválen usnesením ZO ze dne 29. 5. 2018 bez výhrad schválený závěrečný účet v úplném znění vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za r. 2017 byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 4. 6. 2018
Bankovní výpis	Výpisy z bankovního účtu vedeného u ČSOB, č.ú. 124695975/0300 v číselné řadě 1 - 151 za leden až prosinec, účtování za listopad a prosinec 117 - 151 Výpisy z bankovního účtu vedeného u ČNB, č.ú. 94-9118531/0710 v

	číselné řadě 1 - 43 za leden až prosinec, účtování za listopad. Zůstatky jednotlivých bankovních účtů ověřeny ke dni 31. 12. 2018 a souhlasí na stav účtu 231 k těmtož dni
Dohoda o hmotné odpovědnosti	DPČ ze dne 20. 10. 2017 na dobu neurčitou - úklid DPČ ze dne 1. 3. 2018 na dobu neurčitou - údržba veřejné zeleně DPČ ze dne 193. 2018 na dobu neurčitou - údržba veřejné zeleně
Dohoda o hmotné odpovědnosti	ze dne 1. 2. 2008 - za svěřené ceniny a pokladní hotovost
Evidence poplatků	Předpis poplatku ze psů a za svoz TKO na r. 2018 zaúčtován dokladem č. 1112 ze dne 31. 1. 2018.  Evidence dle jednotlivých poplatníků a data úhrady byla zavedena.
Faktura	došlé faktury uhrazené bankovním výpisem za listopad a prosinec včetně účtování předpisů
Hlavní kniha	k dni 31. 10. 2018
Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventur na rok 2018 ze dne 27. 11. 2018 Proškolení inventarizační komise ze dne 18. 12. 2018 Inventarizační zpráva za rok 2018 ze dne 5. 2. 2019 bez inventarizačních rozdílů inventurní soupisy ke dni 31. 12. 2018
Kniha došlých faktur	za 2. pololetí roku 2018 vedena v excel tabulce pod č. řadou 1 - 115
Kniha odeslaných faktur	za rok 2018 vedena v excel tabulce pod č. řadou 1 - 8
Mzdová agenda	vedena programem FLUX
Odměňování členů zastupitelstva	Výše odměn neuvolněným členům ZO byla schválena usnesením ZO ze dne 20. 12. 2016 ode dne 1. 1. 2017. Nově schválené ustavujícím ze dne 1. 11. 2018.  Uvolněnému starostovi obce byla odměna stanovena v souladu s nařízením vlády č. 37/2003 Sb., ve znění pozdějších předpisů s účinností od 1. 1. 2018. ověřeny poměrné odměny za říjen a listopad 2018 Ověřeno na mzdové listy za období 01 - 12/2018 Počet zastupitelů: 8 od voleb 2018 zvýšeno na 9 Počet obyvatel k 1. 1. 2018: 339
Pokladní doklad	pokladní doklady za listopad a prosinec včetně účtování výdajové 83 - 110 a příjmové 53 - 65
Pokladní kniha (deník)	Vedená ručně, výdajové doklady v číselné řadě 1 - 110 a příjmové doklady v číselné řadě 1 - 65 za leden až prosinec Zůstatek v pokladně ověřen ke dni 31. 12. 2018 a souhlasí se stavem účtu 261 v rozvaze sestavené k těmtož dni.
Příloha rozvahy	ke dni 31. 12. 2018 - účtováno o snížení investičních transferů ve výši 216 960,74 a zvýšení investičních transferů ve výši 2 722 700,- Kč
Rozvaha	ke dni 31. 12. 2018 - hospodářský výsledek přeúčtován na účet 432 dokladem ze dne 30. 6. 2018 ve výši 1 295 772,11 Kč
Účetní deník	za listopad a prosinec 2018



