



## PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad  
Odbor finanční

### ZPRÁVA

## o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019

obce Čankovice

IČ: 00485969

#### **Přezkoumání se uskutečnilo dne:**

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 9. 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. 5. 2020.**

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Helena Lacušová**
- kontroloři:
  - Ing. Ivana Bednaříková
  - Marcela Blažková
  - 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 3. 7. 2019.**

**Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.**

**Při přezkoumání byli přítomni: Ing. Hana Shejbalová - starostka obce**

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 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 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 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 ..... 1,08 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 1,64 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

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

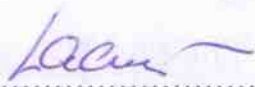
Dluh obce Čankovice nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

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

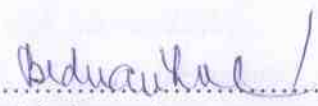
Čankovice dne 28. května 2020

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

Marcela Blažková  
.....  
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,
- 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, nehospořil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel kupní, 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 a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady. Územní celek neuskutečnil veřejné zakázky malého rozsahu.

### Poučení:

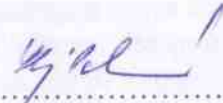
Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávacímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy 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.

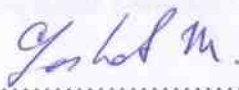
Ing. Hana Shejbalová

.....  
starostka obce

  
.....  
podpis starostky obce

Ing. Milan Loskot

.....  
účetní obce


  
.....  
podpis účetní obce

Převzal:

Čankovice dne 28. května 2020

Ing. Hana Shejbalová

.....  
starostka obce

  
.....  
podpis starostky obce

OBEC  
ČANKOVICE

## Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019.

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 3. 12. 2018 do 19. 12. 2018
Rozpočtová opatření	č. 1/2019 - schváleno usnesením ZO ze dne 28. 5. 2019, zveřejněno od 11. 6. 2019 č. 2/2019 - schváleno usnesením ZO ze dne 24. 9. 2019, zveřejněno od 9. 10. 2019 č. 3/2019 - schváleno usnesením ZO ze dne 17. 12. 2019, zveřejněno od 31. 12. 2019 Změny rozpočtu byly zaneseny do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ke dni 31. 12. 2019 ve schválené výši.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce na r. 2019 byl schválen usnesením ZO ze dne 18. 12. 2018 jako vyrovnaný v příjmové i výdajové části ve výši 4 358 800,- Kč. 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 10. 1. 2019
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 od 10. 6. 2019 do 25. 6. 2019, projednán vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za r. 2019 a schválen usnesením ZO ze dne 25. 6. 2019 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 26. 6. 2019
Bankovní výpis	Výpisy z bankovního účtu vedeného u ČSOB, č.ú. 124695975/0300 za leden až prosinec, účtování za listopad a prosinec Výpisy z bankovního účtu vedeného u ČNB, č.ú. 94-9118531/0710 za leden až prosinec, účtování za listopad. Zůstatky jednotlivých bankovních účtů ověřeny ke dni 31. 12. 2019 a souhlasí na stav účtu 231 k těmto dnům
Dohoda o hmotné odpovědnosti	uzavřena dne 1. 2. 2008 a dne 1. 7. 2019 – s účetním obce za pokladni hotovost a internetové bankovníctví
Evidence poplatků	Předpis poplatku za psů a za svoz TKO na r. 2019 byl zaúčtován dokladem č. 90003 ze dne 31. 1. 2019. Evidence dle jednotlivých poplatníků byla zavedena vč. data úhrady.

Faktura	došlé a vydané faktury včetně účtování předpisů - u bankovního výpisu za září - prosinec
Hlavní kniha	ke dni 31. 12. 2019
Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventur na rok 2019 ze dne 27. 11. 2019 Proškolení inventarizační komise ze dne 17. 12. 2019 Inventarizační zpráva za rok 2019 ze dne 10. 2. 2020 bez inventarizačních rozdílů inventurní soupisy ke dni 31. 12. 2019
Kniha došlých faktur	Za rok 2019 vedena v excel tabulce pod č. řadou 1 – 201.
Kniha odeslaných faktur	Za rok 2019 vedena v excel tabulce pod č. řadou 1 – 11.
Mzdová agenda	vedena programem FLUX
Odměňování členů zastupitelstva	Usnesením ZO ze dne 18. 12. 2018 bylo stanoveno, že výše odměn neuvolněným členům ZO s platností od 1. 1. 2019 zůstane v nezměněné výši jako k datu 31. 12. 2018. Uvolněné starostce byla odměna stanovena s účinností od 1. 1. 2019 v souladu s nař. vlády č. 318/2017 Sb., ve znění pozdějších předpisů. Ověřeno na mzdové listy za r. 2019 – bez rozdílů.  Počet zastupitelů: 9 Počet obyvatel k 1. 1. 2018: cca 330
Pokladní doklad	pokladní doklady za září - prosinec v č. řadě výdajů 47 - 86 a příjmů 46 - 67
Pokladní kniha (deník)	za září - prosinec 2019 vedená ručně, výdajové doklady v číselné řadě 47 - 86 a příjmové doklady v číselné řadě 46 - 67 Zůstatek v pokladně ověřen ke dni 31. 12. 2019 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 232 089,84 Kč a zvýšení investičních transferů ve výši 13 000,- Kč.
Rozvaha	ke dni 31. 12. 2019 - hospodářský výsledek přeúčtován na účet 432 ve výši 147 125,74 Kč
Účtový rozvrh	za rok 2019 předložen
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Fin 2-12 M sestavený ke dni 31. 12. 2019 závazné ukazatele dodrženy
Výkaz zisku a ztráty	ke dni 31. 12. 2019 - daňové přiznání DPPO za rok 2018 předloženo - proúčtováno ve výši 28 690,- Kč na položku 1122 a 5365
Dohody o pracovní činnosti	uzavřená dne 1. 1. 2019 – drobné zednické práce uzavřená dne 1. 1. 2019 – oprava čerpadel, obsluha přivaděče vody z řeky, aj. uzavřená dne 1. 1. 2019 – úklid obecních budov a venkovních prostor
Dohody o provedení práce	uzavřená dne 5. 11. 2019 – poradenská činnost při vyhotovení listin pro zápisy do katastru nemovitostí uzavřená dne 2. 1. 2019 – oprava vnitřních omítek, štukování a výmalba v kulturním domě Ze dne 9. 5. 2019 – úklid volební místnosti – 2x Ze dne 13. 5. 2019 – kompletace a distribuce hlasovacích lístků – 2x



Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	Pracovní smlouva uzavřená dne 1. 1. 1991 a její dodatek ze dne 1. 7. 2019 (změna pracovního úvazku) – účetní obce, platový výměr ze dne 12. 5. 2019 Plat stanoven v souladu s nař. vlády č. 341/2017 Sb., ve znění pozdějších předpisů.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Smlouva o poskytnutí dotace č. 2/2019 uzavřená dne 27. 2. 2019 s příjemcem dotace: AHC Čankovice, z. s. na dotaci ve výši 15.000,- Kč na uhrazení pronájmu ledové plochy v rámci sportovní sezony 2018-2019. Dotace byla poskytnuta na základě žádosti ze dne 12. 2. 2019, schválena usnesením ZO ze dne 26. 2. 2019. Vyúčtování dotace do 31. 5. 2019, vyúčtování ve výši 22.800,-, čerpáno v plné výši.  Záznam o následné veřejnosprávní finanční kontrole ze dne 26. 3. 2019 - při kontrole nebyly zjištěny nedostatky.  Smlouva o poskytnutí dotace č. 1/2019 uzavřená dne 27. 2. 2019 s příjemcem dotace: Spolek čankovických žen a přátel na dotaci ve výši 30.000,- Kč na akce spolku pořádané v r. 2019 pro děti, seniory a občany Čankovic. Dotace byla poskytnuta na základě žádosti ze dne 22. 1. 2019, schválena usnesením ZO ze dne 29. 1. 2019. Vyúčtování dotace do 31. 1. 2020, vyúčtování ze dne 12. 1. 2020 ve výši 30.570,- Kč, čerpáno v plné výši. Záznam o následné veřejnosprávní finanční kontrole ze dne 12. 2. 2019 - při kontrole nebyly zjištěny nedostatky.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Účelově určená neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Evropského parlamentu (pol. 4111, ÚZ 98348) - přijetí dotace oznámeno Avízem pro změnu rozpočtu obce č. 19-43 ze dne 9. 5. 2019, přijato ve výši 29.000,- Kč. Předběžné vyúčtování ve výši 24.711,- Kč. Všechny výdaje byly uznatelné. Vratka na volby ve výši 4.289,- Kč byla odeslána dne 28. 1. 2020 z bankovního účtu ČSOB.  Neinvestiční dotace PK v rámci POV na akci " Vyčištění a zpevnění břehů vodního příkopu " (pol. 4122) - na základě Smlouvy o poskytnutí dotace č. OŽPZ/19/22484 ze dne 8. 8. 2019 bylo poskytnuto ve výši 50% ze skutečných nákladů vynaložených na akci v r. 2019, max. však ve výši 110.000,- Kč, vyúčtování do 31. 12. 2019, vyúčtována dne 27. 12. 2019, čerpáno v plné výši, celkové náklady na akci ve výši 272.434,89 Kč. Přijetí dotace bylo schváleno usnesením ZO ze dne 25. 6. 2019.  Účelová dotace PK na pořízení zásahových oděvů (pol. 4122) - na základě Smlouvy o poskytnutí programové účelové dotace na požární techniku a věcné prostředky požární ochrany jednotky SDH obce č. OKŘ/19/24738 ze dne 15. 10. 2019 bylo poskytnuto ve výši 70% ze skutečných celkových nákladů, max. však 27.000,- Kč, vyúčtování do 5. 12. 2019, vyúčtována dne 3. 12. 2019, čerpáno v plné výši, celkové

