

PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad
Odbor finanční

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021

obce Čankovice

IČ: 00485969

Přezkoumání se uskutečnilo ve dne:

6. června 2022 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 přezkouvání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů a **bylo zahájeno dne 10. 1. 2022 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2021 do 31.12.2021.

Jednorázové přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 06. 06. 2022

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Helena Lacušová**
- kontroloři:
 - Ing. Ivana Bednaříková
 - Pavla Netolická

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 20. 7. 2021.

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 předcházející vyhotovení zprávy byl uskutečněn dne 6. 6. 2022

A. Výsledek jednorázového přezkoumání

Zjištěné chyby a nedostatky

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

- **Přehled nenapravených chyb a nedostatků méně závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.** (v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.):

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Porušení právního předpisu:

Nařízení vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků

Ustanovení: § 1

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Neuvolněnému členovi zastupitelstva byla poskytnuta měsíční odměna v nesprávné výši.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Neuvolněnému členovi zastupitelstva ve funkci předsedy výboru nebyla vyplacena odměna ve schválené výši ode dne zvolení do funkce předsedy výboru.

Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna: neodstraněn

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

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

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2021

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

➤

⇒ **byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:**

- *Neuvolněnému členovi zastupitelstva byla poskytnuta měsíční odměna v nesprávné výši.*

C.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.

C.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0,68 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,74 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

C.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. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Čankovice dne pondělí 6. června 2022

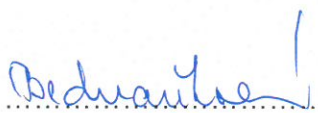
Pokud zde chybí některé podpisy kontrolorů uvedených na str. 1 této zprávy, kteří se podíleli na výkonu přezkoumání, tak nebyli v době konečného přezkoumání již členy kontrolní skupiny a jejich podpis je uveden pouze v zápise z dílčího přezkoumání hospodaření.

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na jednorázovém přezkoumání hospodaření – za Krajský úřad Pardubického kraje:

Helena Lacušová
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Ing. Ivana Bednaříková
.....
kontrolor


.....
podpis kontrolora

Pavla Netolická
.....
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 9 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 kupní, směnnou, 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 ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady. Územní celek uskutečnil veřejné zakázky.

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 lze podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. územnímu celku uložit pokutu do výše 50.000 Kč.

Ing. Hana Shejbalová

.....
starostka obce


.....
podpis starostky obce

Ing. Milan Loskot

.....
účetní obce

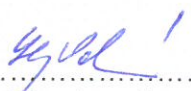

.....
podpis účetního obce

Převzal dne: 6. 6. 2022

Čankovice dne pondělí 6. června 2022

Ing. Hana Shejbalová

.....
starostka obce


.....
podpis starostky obce

OBEC
ČANKOVICE

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok **2021**

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	návrh rozpočtu 2021 v úplném znění byl zveřejněn na úřední desce i elektronickým způsobem umožňujícím dálkový přístup v zákonném termínu 15 dnů od 4. 12. 2020 do 23. 12. 2020
Rozpočtová opatření	RO č. 1/2021 - schváleno usnesením ZO ze dne 30. 11. 2021 zveřejněno od 2. 12. 2021 RO č. 2/2021 - schváleno usnesením ZO ze dne 21. 12. 2021 zveřejněno od 22. 12. 2021 Změny rozpočtu byly zaneseny do výkazu Fin 2-12 M ke dni 31. 12. 2021 ve schválené výši.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce na r. 2021 byl schválen usnesením ZO ze dne 12. 12. 2020 jako schodkový v příjmové části ve výši 4 977 600,- Kč a výdajové části ve výši 8 477 600,- Kč dorovnáno financováním 8115 ve výši 3 500 000,-Kč, které je kryto zůstatkem minulých let. 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 31. 12. 2020.
Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 11. 9. 2020 do 29. 9. 2020, sestaven na roky 2021 - 2025, schválen usnesením zastupitelstva obce ze dne 29. 9. 2020. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 30. 9. 2020.
Závěrečný účet	návrh závěrečného účtu zveřejněn na úřední desce i na internetových stránkách obce v zákonném termínu 15 dnů v rozmezí od 11. 6. 2021 - 29. 6. 2021 projednán vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 a schválen usnesením ZO ze dne 29. 6. 2021 bez výhrad schválený závěrečný účet v úplném znění vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 30. 6. 2021
Bankovní výpis	Bankovní výpisy vedeny u ČNB 94-9118531/0710 ke dni 31. 12. 2021 - včetně účtování za 9-12/2021
Dohoda o hmotné odpovědnosti	ze dne 1. 2. 2008 - účetní obce za pokladní hotovost a internetového bankovníctví
Evidence poplatků	Předpis poplatku za psů a za svoz TKO na r. 2021 byl zaúčtován dokladem č. 90001 ze dne 31. 1. 2021. Evidence dle jednotlivých poplatníků byla zavedena vč. data úhrady.
Faktura	FD 50116 VS 2021059 IzoDol s.r.o. Staré Hradiště ze dne 4. 8. 2021 ve výši 70 018,39 Kč spl. 18. 8. 2021 - uhrazena dne 17. 8. 2021 - předpis účtován 511/321 a úhrada 6171/5171 FD 50181 VS 2021116 IzoDol s.r.o. Staré Hradiště ze dne 17. 12. 2021 ve výši 153 000,- Kč spl. 31. 12. 2021 - uhrazena dne 21. 12. 2021 - předpis účtován 511/321 a úhrada 6171/5171
Hlavní kniha	sestavena za rok 2021

Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventarizace na r. 2021 sestaven dne 24. 11. 2021, vč. jmenování členů inventarizačních komisí. Proškolení členů inventarizačních komisí proběhlo dne 15. 12. 2021. Inventarizace proběhla od 10. 1. 2022 do 6. 2. 2022. Inventurní soupisy se stavem k 31. 12. 2021. Inventarizační zpráva zpracována dne 6. 2. 2022, nebyly zjištěny inventarizační rozdíly.
Kniha došlých faktur	Vedená v roce 2021 v excelové tabulce v číselné řadě 1 - 181
Kniha odeslaných faktur	Vedená v roce 2021 v excelové tabulce v číselné řadě 1 - 7.
Mzdová agenda	vedena programem Fenix
Odměňování členů zastupitelstva	Výše odměn neuvolněným členům ZO byla schválena usnesením ZO ze dne 1. 11. 2018 a výše odměn potvrzena usnesením ZO dne 18. 12. 2018 Rezignace neuvolněného člena ZO dne 31. 10. 2021 a usnesením ZO 30. 11. nově zvolený předseda výboru Neuvolněné starostce obce byla odměna stanovena v souladu s nařízením vlády č. 338/2019 Sb., ve znění pozdějších předpisů od 1. 1. 2020 Ověřeno na mzdové listy za období 01 - 12/2021 Počet zastupitelů: 330
Pokladní doklad	za období 11 - 12/2021 včetně zaúčtování
Pokladní kniha (deník)	za rok 2021 vedena ručně v č. řadě výdajových dokladů 1 - 75 a příjmových dokladů 1 - 53 Zůstatek ke dni 31. 12. 2021 souhlasí na rozvahový účet 261 k danému datu
Příloha rozvahy	Ke dni 31. 12. 2021
Rozvaha	Ke dni 31. 12. 2021 - hospodářský výsledek za rok 2020 schválen v rámci účetní závěrky usnesením ZO dne 29. 6. 2021 přeúčtován na účet 432 ve výši 2 153 005,04 Kč dokladem č. 90014
Účtový rozvrh	sestaven za rok 2021
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Fin 2-12 M sestavený ke dni 31. 12. 2021
Výkaz zisku a ztráty	Ke dni 31. 12. 2021
Darovací smlouvy	Darovací smlouva ze dne 22. 12. 2021 na poskytnutí finančního daru pro Farní charitu Chrudim ve výši 10 000,- Kč - schváleno usnesením ZO dne 21. 12. 2021 - uhrazeno 30. 12. 2021 - účtováno na položku 5229
Dohody o pracovní činnosti	DPČ ze dne 1. 3. 2018 - úklid obce, sečení trávy na veřejném prostranství, úklid sněhu, Dodatek č. 1 ze dne 30. 4. 2020 DPČ ze dne 1. 1. 2021 - úklid komunikací
Dohody o provedení práce	DPP ze dne 1. 10. 2021 - 7. 10. 2021 - úklid volební místnosti DPP ze dne 1. 10. 2021 - 4. 10. 2021 - kompletace a distribuce hlasovacích lístků
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 7. 1. 2020. Plat stanoven v souladu s nař. vlády č. 341/2017 Sb., ve znění pozdějších předpisů.
Smlouvy a další	V roce 2021 nebyly poskytnuty

materiály k poskytnutým účelovým dotacím	
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	účelově určená neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR v r. 2021 (pol. 4111, ÚZ 98071) - na základě Avíza pro změnu rozpočtu obce č. 21-94 ze dne 2. 9. 2021 bylo přijato ve výši 31.000,- Kč. Dle vyúčtování ze dne 8. 2. 2022, čerpáno 22 337,25 Kč, vrácena do státního rozpočtu část dotace ve výši 8 662,75 Kč dne 1. 2. 2022 z ČSOB. Uskutečněné výdaje jsou uznatelné. Smlouva o poskytnutí dotace z POV ev.č. OŽPZ/21/71845 ze dne 2. 11. 2021 - neinvestiční dotace pol. 4122 na akci "Oprava střechy budovy obecního úřadu" ve výši 50 % skutečných nákladů maximálně 110 000,-Kč - vyúčtování ze dne 22. 12. 2021 - čerpáno v plné výši - celkové náklady na akci ve výši 223 018,39 Kč
Smlouvy o dílo	Smlouva o dílo uzavřená dne 21. 9. 2021, schválena usnesením ZO ze dne 14. 9. 2021, zveřejněna na profilu zadavatele dne 27. 9. 2021. Uzavřena se zhotovitelem Imperial Bau s.r.o. Praha 2 na zhotovení díla "Víceúčelové hřiště Čankovice"
Dokumentace k veřejným zakázkám	dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu na akci "Víceúčelové sportovní hřiště "Čankovice": Výzva k podání nabídky ze dne 19. 8. 2021, hodnotící kritérium: nejnižší nabídková cena. Rozhodnutí o jmenování komise pro otevírání obálek ze dne 31. 8. 2021a Rozhodnutí zadavatele o jmenování hodnotící komise ze dne 31. 8. 2021. Protokol o otevírání obálek s nabídkami ze dne 31. 8. 2021. Předloženy byly 2 cenové nabídky. Zpráva o hodnocení a posouzení nabídek ze dne 31. 8. 2021. Na základě hodnotícího kritéria byla vybrána nabídka fy Imperial Bau, s.r.o., Praha 2 s nabídkovou cenou 3.215.222,51 Kč bez DPH. Rozhodnutí o výběru dodavatele bylo vystaveno dne 31. 8. 2021 a doručeno oběma uchazečům. S vybraným uchazečem byla dne 21. 9. 2021 uzavřena smlouva o dílo. Uzavření smlouvy bylo schváleno dne 14. 9. 2021 usnesením ZO. Smlouva byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 27. 9. 2021. Na základě předložené DF v. s. 220100001 byla sjednaná cena díla dodržena.
Vnitřní předpis a směrnice	Směrnice pro vedení účetnictví, majetek a finanční kontrolu Směrnice č. 2/2011 k odepisování majetku Směrnice č. 1/2011 k zajištění inventarizace majetku a závazků
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 22. 12. 2020 - rozpočet obce na rok 2021, OZV ze dne 26. 1. 2021 ze dne 23. 2. 2021 ze dne 2. 3. 2021 ze dne 20. 4. 2021 ze dne 25. 5. 2021 ze dne 25. 5. 2021 - dotace POV ze dne 29. 6. 2021 - závěrečný účet obce za rok 2020, účetní závěrka za rok 2020, OZV

	ze dne 31. 8. 2021 ze dne 7. 9. 2021 ze dne 14. 9. 2021 - smlouva o dílo ze dne 30. 11. 2021 - RO č.1/2021, rezignace ZO, nově zvolený předseda výboru ze dne 21. 12. 2021 - rozpočet na rok 2022, rozpočtové opatření č. 2/2021, darovací smlouva, OZV
DPPO za rok 2020	Daňové přiznání DPPO za rok 2020 předloženo - daňová povinnost ve výši 46 740,- proúčtována na položku 1122 a 5365
Kontrolní a finanční výbor	Zápis FV ze dne 29. 6. 2021, 5. 10. 2021 a 14. 12. 2021 - čerpání dotací, plnění rozpočtu, rozpočtová opatření, zadluženost obce a jiné Zápisy KV ze dne 8. 12. 2021 a 15. 6. 2021- kontrola dodržování OZV, kontrola plnění usnesení ZO,
Obecně závazné vyhlášky	č. 1/2019, o místním poplatku ze psů č. 2/2019, o místním poplatku za užívání veřejného prostranství č. 3/2019, o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů - účinná do 31. 12. 2021 Právní posouzení OZV bylo provedeno odborem veřejné správy, dozoru a kontroly MV ČR. OZV nebyly shledány v rozporu se zákonem. Evidence právních předpisů obce Čankovice byla zavedena. OZV č. 3/2021 o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství - účinná od 1. 1. 2022
Účetní závěrka obce za rok 2020	Účetní závěrka obce za rok 2020 byla schválena usnesením zastupitelstva obce ze dne 29. 6.2021. Předložen protokol o schválení účetní závěrky.

