

SpZn: SZ_056767/2017/KUSK
Čj.: 085890/2017/KUSK

Stejnopis č. 

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

LICHOCEVES

IČ: 00640735

za rok 2017

Přezkoumání hospodaření obce Lichoceves za rok 2017 bylo zahájeno dne 23.07.2017 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

- 10.04.2018

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů a v souladu se zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád).

Přezkoumávané období:

01.01.2017 - 31.12.2017

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Lichoceves
Lichoceves 20
252 64 Velké Přílepy

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Irena Kováříková
Jiřina Šamanová
Ing. Zdenka Zavřelová

Zástupci obce:

Jana Muchová - starostka
Kateřina Ondřejová – finanční výbor
Regina Palmová - zpracování účetnictví

Pověření k přezkoumání podle § 5 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb., vše ve znění pozdějších předpisů, vydala vedoucí Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 7.8.2017, pod č.j. 098231/2017/KUSK.

Předmětem přezkoumání jsou dle ust. § 2 zák. č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů, údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů, a to:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu, včetně peněžních operací týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami,
- finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právníckých osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem,
- ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

Přezkoumání hospodaření bylo provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. 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 dnem předání zprávy o výsledku přezkoumání:
10.04.2018.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- na období r. 2014 - 2018

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 28.11.2016 - 20.12.2016 na pevné i elektronické úřední desce

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 19.12.2016 jako schodkový, závazné ukazatele dle příloh k zápisu ze zasedání zastupitelstva - návrhu i schváleného rozpočtu pouze v druhovém členění rozpočtové skladby (tj. vybrané položky bez použití paragrafů i ve výdajích), schodek kryt přebytkem hospodaření minulých let, zveřejněn od 20.12.2016 do 9.1.2018

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- dopisem ze dne 31.8.2017

Rozpočtová opatření

- č. 1 - schváleno zastupitelstvem obce dne 17.3.2017, zveřejněno dne 27.3.2017
- č. 2 - schváleno zastupitelstvem obce dne 12.6.2017, zveřejněno dne 14.6.2017
- č. 3 - schváleno zastupitelstvem obce dne 12.6.2017, zveřejněno dne 14.6.2017
- č. 4 - schváleno zastupitelstvem obce dne 30.8.2017, zveřejněno dne 31.8.2017
- č. 5 - schváleno zastupitelstvem obce dne 30.11.2017, zveřejněno dne 30.11.2017
- č. 6 - schváleno zastupitelstvem obce dne 30.11.2017, zveřejněno dne 4.12.2017
- č. 7 - schváleno zastupitelstvem obce dne 29.12.2017, zveřejněno dne 30.12.2017

Závěrečný účet

- za rok 2016, schválen zastupitelstvem obce dne 12.6.2017, s vyjádřením "bez výhrad", společně se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce - návrh zveřejněn 26.5.2017 na pevné i elektronické úřední desce

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.6., 31.12.2017 ze dne 28.1.2018

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.6., 31.12.2017 ze dne 14.2.2018

Rozvaha

- k 30.6., 31.12.2017 ze dne 14.2.2018

Příloha rozvahy

- k 30.6., 31.12.2017 ze dne 14.2.2018

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2017 - použito dle potřeby

Hlavní kniha

- k 31.12. 2017 - dle potřeby

Účetní deník

- k 31.12. 2017 - dle potřeby

▪

Kniha došlých faktur

- k 29.12.2017 do faktury č. 17-200-00210 - namátkově dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- k 30.12.2017 do faktury č. 17-220-00021 - namátkově dle potřeby

Faktura

- dle knihy došlých faktur - č. 17-200-00077 ze dne 6.6.2017 - č. 17-200-00090 ze dne 27.6.2017, č. 17-200-00190 ze dne 1.12.2017 - č. 17-200-00203 ze dne 15.12.2017
- dle knihy vydaných faktur - č. 17-220-00007 ze dne 31.5.2017 - č. 17-220-00010 ze dne 31.5.2017, č. 17-220-00019 ze dne 8.12.2017 - č. 17-220-00021 ze dne 30.12.2017

Bankovní výpis

- k bankovnímu účtu č. 35524111/0100 vedenému u K.B.a.s. - základní běžný účet: č. 6 za období od 1.6.2017 - do 30.6.2017, č. 12 za období od 1.12.2017 - do 31.12.2017
- k bankovnímu účtu č. 94-7718111/0710 vedenému u ČNB - běžný účet, č. 11 ze dne 20.6.2017 - č. 12 ze dne 30.6.2017, č. 26 ze dne 18.12.2017 - č. 27 ze dne 29.12.2017

Účetní doklad

- k bankovnímu účtu č. 35524111/0100 vedenému u K.B.a.s. - základní běžný účet: č. 17-801-00306 - č. 17-801-00381, č. 17-801-00769 - č. 17-801-00845
- k bankovnímu účtu č. 94-7718111/0710 vedenému u ČNB - běžný účet: č. 17-804-00017 - č. 17-804-00019, č. 17-804-00039 - č. 17-804-00041

Pokladní kniha (deník)

- za měsíc červen a prosinec 2017

Pokladní doklad

- č. 17-701-00118 ze dne 8.6.2017 - č. 17-701-00140 ze dne 30.6.2017, č. 17-701-00263 ze dne 1.12.2017 - č. 17-00290 ze dne 31.12.2017

Evidence poplatků

- za psy a za komunální odpad - vedena v excelových tabulkách, dle jednotlivých poplatníků

Evidence pohledávek

- vedena v excell tabulkách dle jednotlivých druhů

Evidence majetku

- vedena v modulu majetku Pohoda

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků obce k 31.12.2017 - Plán inventur na rok 2017 ze dne 1.12.2017, doklad o proškolení inventarizační komise ze dne 1.12.2017, inventurní soupisy fyzické a dokladové inventarizace k 31.12.2017, výpisy z listů vlastnictví k 31.12.2017 pro obec a příslušná k.ú. – namátkově dle potřeby, Inventarizační zpráva za rok 2017 ze dne 25.1.2018

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdový list uvolněné starostky a uvolněné předsedkyně finančního výboru za rok 2017

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2017 ze dne 17.3.2017

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- ke dni 31.12.2017 ze dne 14.2.2018

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- ke dni 31.12.2017 ze dne 14.2.2018

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)

- Kupní smlouva ze dne 13.7.2017, kterou obec prodává p.č. 206/6 o výměře 532 m2 v k.ú. Noutonice, uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 12.6.2017

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 28.12.2017, kterou ALERE s.r.o. daruje obci Kč 10 000,00 na vzdělávací činnost obce, přijetí daru schválilo zastupitelstvo obce dne 29.12.2017.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- ke Kupní smlouvě ze dne 13.7.2017, kterou obec prodává p.č. 206/6 o výměře 532 m2 v k.ú. Noutonice - zveřejněn od 20.12.2016 do 14.7.2017

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Rozhodnutí o poskytnutí dotace Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy ze dne 27.7.2017, identifikační číslo 133D311000072 na akci: "Stavba budovy základní a mateřské školy (změna funkcionality a přestavba budovy čp. 7 v Noutonicích)", ve výši Kč 15 444 238,00, realizace akce 1.9.2017 - použito podpůrně

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 29.6.2017. Obec Lichoceves poskytuje o.p.s. Přemyslovské Střední Čechy dotaci ve výši Kč 5.000,00. Poskytnuto na základě žádosti ze dne 30.3.2017. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 12.6.2017.

Dohody o provedení práce

- uzavřená dne 2.1.2017 s p. J.Š. na údržbu veřejné zeleně a prostranství - sjednáno na období od 2.1. do 31.3.2017, v rozsahu max. 300 hodin za rok

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

- dopisem ze dne 17.6.2017

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 19.12.2016 (rozpočet), ze dne 17.3.2017 (účetní závěrka), ze dne 12.6.2017 (závěrečný účet), ze dne 30.8.2017, ze dne 30.11.2017, ze dne 29.12.2017 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Lichoceves, dle prohlášení starostky, neuzavřela smlouvu směnňnou, nájemní, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, výprose, o nabytí, převodu nebo o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, ani jinou smlouvu o nabytí a převodu majetku včetně smlouvy o nakládání s věcnými právy, nehospodařila s majetkem státu, neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, a to ani v případech taxativně vyjmenovaných v § 38 odst. 3 zákona o obcích, nezastavila movitý a nemovitý majetek, neuzavřela smlouvu o přijetí a poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o převzetí dluhu, o převzetí ručitelského závazku, o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, smlouvu o společnosti a poskytování majetkových hodnot podle smlouvy o sdružení, jehož je obec společníkem, nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace, nevydala komunální dluhopisy, nezřídila ani nezrušila příspěvkovou organizaci a organizační složku, nezaložila ani nezrušila právnickou osobu, neuskutečnila majetkové vklady do právnických osob, neprovozovala hospodářskou (podnikatelskou) činnost, uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Lichoceves:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

Dílčí přezkoumání nebylo vykonáno.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky - porušeny níže uvedené předpisy:

- ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

ČÚS č. 708 bod 8., neboť:

Ve výkazu Rozvaha sestaveném k 31.12.2016 je na položce A.II.6 chybně vykázán zůstatek ve sloupci Netto ve výši Kč 78.543,99, namísto správně 0,00 Kč.

NAPRAVENO

Napraveno účetním dokladem č. 1706-000121 ze dne 30.6.2017. V Rozvaze sestavené ke dni 30.6. i k 31.12. 2017 je zůstatek na položce A.II.6 již správně nulový.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Lichoceves za rok 2017 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.
(§10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

Upozornění na rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:
Neuvádí se.

Podíly dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,30 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0,95 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.
Celkový objem dlouhodobých závazků činí 0,00 Kč.

Výrok dle § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:

- Dluh územního celku nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.
Lichoceves 10.04.2018

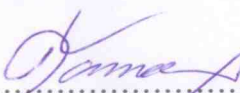


Podpisy kontrolorů:

Irena Kovářiková


.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Jiřina Šamanová


.....
kontrolorka

Ing. Zdenka Zavřelová


.....
vedoucí oddělení přezkumu hospodaření obcí

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

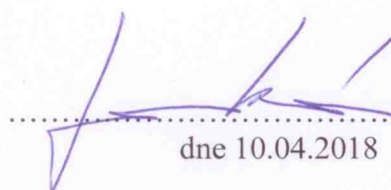
- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání

- ke zjištěním uvedeným v tomto návrhu je možno podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5

- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se stejnopis č. 2 předává statutárnímu zástupci přezkoumávaného subjektu a stejnopis č. 1 se zakládá do příslušného spisu územního celku vedeného Odborem interního auditu a kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Lichoceves o počtu 9 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala, pí Jana Muchová, starostka obce.

Jana Muchová
starostka obce Lichoceves


dne 10.04.2018



Poznámka:

Územní celek je ve smyslu ust. § 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 příslušnému přezkoumávajícímu orgánu – Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5, 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 Kč 50.000,-.