

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_072156/2015/KUSK
Čj.: 163585/2015/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

LICHOCEVES

**IČ: 00640735
za rok 2015**

Přezkoumání hospodaření obce Lichoceves za rok 2015 bylo zahájeno dne 8. 8. 2015 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 6. 4. 2016
- 22. 10. 2015

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 1. 1. 2015 - 31. 12. 2015.

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Lichoceves
Lichoceves 20
252 64 Velké Přílepy

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Helena Lišková
Ing. Petr Matoušek
PhDr. Ladislav Tomášek
Ing. Zdenka Zavřelová (dne 6.4.2016)

Zástupci obce:

Jana Muchová - starostka
Kateřina Ondřejová - předsedkyně finančního výboru
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 dne 17.8.2015 na základě pověření ředitele Krajského úřadu Středočeského kraje ze dne 2.4.2015.

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 právníky 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 právnických osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem.

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:
6. 4. 2016.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- sestaven na roky 2014 - 2018

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 3.12.2014 - 27.1.2015

Schválený rozpočet

- schválen zastupitelstvem obce dne 19.12.2014 jako přebytkový, v položkovém členění

Rozpočtová opatření

- č. 1 - schváleno zastupitelstvem obce dne 27.1.2015
- č. 2 - schváleno zastupitelstvem obce dne 3.2.2015
- č. 3 - schváleno zastupitelstvem obce dne 17.3.2015
- č. 4 - schváleno zastupitelstvem obce dne 9.6.2015
- č. 5 - schváleno zastupitelstvem obce dne 6.8.2015
- č. 6 - schváleno zastupitelstvem obce dne 30.9.2015
- č. 7, 8 - schválena zastupitelstvem obce dne 28.12.2015

Závěrečný účet

- za rok 2014, schválen zastupitelstvem obce dne 9.6.2015, s vyjádřením "s výhradami", společně se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce - návrh zveřejněn ve dnech 24.4.2015 - 22.6.2015

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestaven k 31.3., 30.4., 31.5., 30.6., 31.8., 30.9., 31.12.2015 (ze dne 22.1.2016)

Výkaz zisku a ztráty

- sestaven k 30.6., 30.9., 31.12.2015 (ze dne 14.2.2016)

Rozvaha

- sestavena k 30.6., 30.9., 31.12.2015 (ze dne 14.2.2016)

Příloha rozvahy

- sestavena k 30.6., 30.9., 31.12.2015 (ze dne 14.2.2016)

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2015

Hlavní kniha

- k 30.9., 31.12.2015 - dle potřeby

Účetní deník

- k 30.9., 31.12.2015 - dle potřeby

Kniha došlých faktur

- k 25.9.2015 do č. fa 15-200-00109, k 21.12.2015 do č. fa 15-200-00166

Kniha odeslaných faktur

- k 19.8.2015 do č. fa 15-220-00007, k 17.12.2015 do č. fa 15-220-00012

Faktura

- dle knihy vystavených faktur č. 15-220-00002 ze dne 3.6.2015 - č. 15-220-00006 ze dne 27.7.2015, č. 15-220-00009 ze dne 18.11.2015 - č. 15-220-00012 ze dne 17.12.2015
- dle knihy došlých faktur č. 15-200-00069 ze dne 1.6.2015 - č. 15-200-00078 ze dne 25.6.2015, č. 15-200-00143 ze dne 4.12.2015 - č. 15-200-00166 ze dne 21.12.2015

Bankovní výpis

- č. 35524111/0100 vedenému u K.B.a.s. - základní běžný účet č. 6 ze dne 30.6.2015, č. 12 ze dne 31.12.2015
- č. 27-2166690639/0100 vedenému u KB a.s. - termínovaný účet, zrušen - září 2014
- č. 94-7718111/0710 vedenému u ČNB - běžný účet č. 9 ze dne 30.4.2015 - č. 13 ze dne 30.6.2015, č. 24 ze dne 17.12.2015 - č. 25 ze dne 31.12.2015

Účetní doklad

- k základnímu běžnému účtu č. 15-801-00269 - č. 15-801-322, č. 15-804-00009 - č. 15-804-00013, č. 15-804-00027 - č. 15-804-00028, č. 15-801-00653 - č. 15-801-690

Pokladní kniha (deník)

- za měsíc červen, prosinec
- skonto pokladní hotovosti ke dni dílčího přezkoumání v 11:30 hod. činilo Kč 5.931,00 a bylo shodné s vykázaným zůstatkem v pokladní knize

Pokladní doklad

- příjmové a výdajové č. 1570100112 ze dne 1.6.2015 - č. 1570100131 ze dne 30.6.2015, č. 1570100258 ze dne 1.12.2015 - č. 1570100297 ze dne 31.12.2015

Evidence poplatků

- k 31.12.2015 vedena v PC - Excel (za psy, za komunální odpad)

Evidence majetku

- vedena v PC - program "Pohoda"

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků obce k 31.12.2015 - Plán inventur na rok 2015 ze dne 30.9.2015, proškolení inventarizační komise ze dne 15.12.2015, inventurní soupisy fyzické a dokladové inventarizace k 31.12.2015, výpis z katastru nemovitostí k 31.12.2015 pro obec Lichoceves, k.ú. Lichoceves, k.ú. Noutonice, inventarizační zpráva za rok 2015 ze dne 23.1.2016

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatnice uvolněné starostky, uvolněné předsedkyně finančního výboru, neuvolněného místostarosty a ostatních neuvolněných členů zastupitelstva za měsíc duben 2015

Účetnictví ostatní

- účetní závěrka obce za rok 2014 schválena zastupitelstvem obce dne 17.3.2015

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

- Zřizovací listina Základní školy a Mateřské školy Noutonice se sídlem Noutonice 7, 252 64 Lichoceves, IČ 71294317, schválena usnesením zastupitelstva obce dne 30.9.2015, zřízena ke dni 1.10.2015,

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

- Kupní smlouva ze dne 8.7.2015. Obec Lichoceves jako prodávající, pí B.Ž. jako kupující. Předmětem smlouvy je pozemek p.č. 209/28 o výměře 34 m². Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 9.6.2015.

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 27.3.2015. Obec Lichoceves jako dárce, Církevní mateřská škola Srdíčko jako obdarovaná. Předmětem smlouvy je finanční částka Kč 6.000,00. Schváleno zastupitelstvem obce dne 3.2.2015.

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti, ze dne 19.6.2015. Obec Lichoceves jako strana povinná, ČEZ Distribuce, a.s. jako strana oprávněná. Předmětem smlouvy jsou pozemky p.č. 159/2, p.č. 337/1 a 339 v k.ú. Noutonice. Zřízeno za úplaty Kč 10.000,00. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 9.6.2015.

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.9.2015 s pí M.V. na malířské a lakýrnické práce - sjednáno od 1.9. - 31.12.2015, v rozsahu do 300 hodin, za sjednanou odměnu,
- ze dne 13.5.2015 s p. V.C. na zednické práce, opravy nemovitého majetku - sjednáno od 13.5. - 31.5.2015, v rozsahu do 300 hodin, za sjednanou odměnu,
- ze dne 1.11.2015 s pí A.B. na organizační práce při přípravě obecních slavností - sjednáno od 1.11.2015 do 28.11.2015, v rozsahu 57 hodin, za sjednanou odměnu,

- ze dne 11.11.2015 s pí K.N. na grafické práce - sjednáno od 11.11.2015 do 30.11.2015, v rozsahu 20 hodin, za sjednanou odměnu

Dokumentace k veřejným zakázkám

- složka poptávkového řízení na "pultovou střechu v č.p. 22 v Noutonicích", poptáno mailem, výběr z pěti uchazečů. Vybrána firma Acti-Stav Resort s.r.o. Libušín. Realizováno objednávkou čj. OD309/15 ze dne 30.9.2015. Postupováno v souladu se Směrnicí k zadávání veřejných zakázek ze dne 27.3.2013.

Vnitřní předpis a směrnice

- Změna v Souboru vnitřních směrnic pro vedení účetnictví obce u Směrnice č. 21 - pro časové rozlišení nákladů a výnosů, u Směrnice č. 22 - odpisování dlouhodobého majetku, u Směrnice č. 23 - o tvorbě opravných položek. Tyto tři změny schváleny zastupitelstvem obce dne 9.6.2015.

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

- dopisem ze dne 22.6.2015

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- č. 2 ze dne 19.12.2014 (schválený rozpočet), č. 4 ze dne 27.1., č. 5 ze dne 3.2., č. 6 ze dne 17.3., č. 7 ze dne 9.6., č. 8 ze dne 6.9., č. 9 ze dne 30.9., č. 10 ze dne 28.12.2015 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Lichoceves, dle prohlášení starostky obce, neuzavřela smlouvu směnnou, darovací, nájemní, pachtovní smlouvu o výpůjčce, o nabytí a převodu majetku, 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 poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu, o převzetí ručitého 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, nezrušila příspěvkovou organizaci a organizační složku, nezaložila ani nezrušila právnickou osobu, neuskutečnila majetkové vklad do právnických osob, neprovozovala hospodářskou (podnikatelskou) činnost, uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§12 odst. 3 zák. č. 137/2006 Sb.).

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Lichoceves:

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

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

ČÚS 706 bod 3. a 4., neboť:

Obec neúčtovala o opravných položkách k pohledávkám na účtu 462 - Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

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

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

ČÚS 706 bod 3. a 4., neboť:

Územní celek nedodržel postupy účtování o opravných položkách. Obec neúčtovala o opravných položkách k pohledávkám (účet 311, 315).

NAPRAVENO

Účetními doklady č. 1512-000187,190,191,192 ze dne 31.12.2015.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Lichoceves za rok 2015 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c):

(§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

- Obec neúčtovala o opravných položkách k pohledávkám na účtu 462 - Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé.

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	1,13 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,30 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 27 334,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 0,00 Kč.

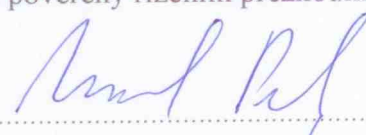
Lichoceves 6. 4. 2016

Podpisy kontrolorů:

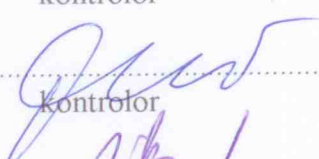
Helena Lišková


kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Petr Matoušek


kontrolor

PhDr. Ladislav Tomášek


kontrolor

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 kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5

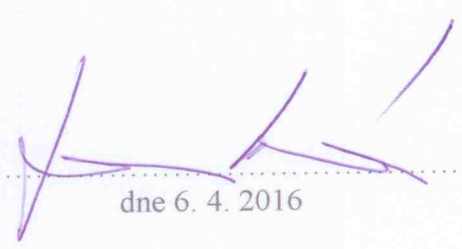
- tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání

- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se stejnopis č. 2 předává statutárnímu zástupci přezkoumávaného subjektu a stejnopis č. 1 se na zakládá do příslušného spisu územního celku vedeného Odborem 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 6. 4. 2016

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 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 správního deliktu podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územního celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše Kč 50.000,-.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Helena Lišková
2	1 x	Obec Lichoceves	Jana Muchová

Upozornění:

- **Existence pohledávky obce** - Upozorňujeme na skutečnost, že obec nemá smluvně zajištěn závazek p. Charváta (tj. svou pohledávku) uhradit zbytek dlužné částky Kč 27.334,00, podotýkáme, že tento evidovaný a inventarizovaný závazek není doložen co do důvodu i skutečné výše.
- **Správné účtování o státních dluhopisech**
Upozorňujeme na nutnost ověřování skutečného stavu majetku evidovaného na účtu 063 (státní dluhopisy) podle výpisu z příslušného majetkového účtu k rozvahovému dni a správného účtování o výnosech z nich.