

SpZn: SZ_091704/2013/KUSK

Čj.: 181133/2013/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

LICHOCEVES

IČ: 00640735

za rok 2013

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 6.11.2013
- 12.5.2014

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Lichoceves 20
252 64 Velké Přílepy

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Marcela Bažoutová, DiS.
Markéta Polánková
Ing. Zdenka Zavřelová (dne 12.5.2014)

Zástupci obce:

Jana Muchová - starostka
Kateřina Ondřejová - předsedkyně
finančního výboru
Regina Palmová - zpracování účetnictví

Předmět přezkoumání je vymezen ustanovením § 2 zák. č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem, přezkoumávané období r. 2013.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- na období 2010 - 2013

Návrh rozpočtu

- zveřejněn od 11.12.2012 do 8.1.2013

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 28.12.2012 jako přebytkový v paragrafovém a položkovém členění

Rozpočtová opatření

- č. 1 - zastupitelstvo obce schválilo dne 26.3.2013
- č. 2 - zastupitelstvo obce schválilo dne 26.6.2013
- č. 3 - zastupitelstvo obce schválilo dne 23.9.2013
- č. 4 - zastupitelstvo obce schválilo dne 12.11.2013
- č. 5 - zastupitelstvo obce schválilo dne 19.12.2013
- č. 6 - zastupitelstvo obce schválilo dne 30.12.2013

Závěrečný účet

- za rok 2012, zveřejněn ve dnech 9.6. - 24.9.2013, zastupitelstvem obce schválen dne 26.6.2013 s vyjádřením "s výhradou" nápravné opatření přijato

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.3., 30.6., 30.9., 31.12. 2013

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9., 31.12.2013

Rozvaha

- k 30.9., 31.12.2013

Příloha rozvahy

- k 30.9., 31.12.2013

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2013

Hlavní kniha

- k 30.9., 31.12.2013 - dle potřeby

Kniha došlých faktur

- březen - květen, listopad, prosinec 2013

Kniha odeslaných faktur

- za období od 8.3. do 25.9.2013

Faktura

- přijatá faktura č. 29 – č. 64 za období od 4.3. do 29.5.2013, č. 130 - č. 149 za období od 4.11. do 26.11.2013, č. 13-200-00001 – č. 13-200-000017 za období od 6.12. do 30.12.2013
- vydaná faktura č. 13/1 – č. 13/6

Bankovní výpis

- k bankovnímu účtu č. 35524111/0100 vedenému u K.B.a.s. - základní běžný účet - č. 3 – č. 5 za období od 31.3. do 31.5.2013, č. 9 ze dne 30.9.2013, č. 11, 12 za období od 30.11. do 31.12.2013
- k bankovnímu účtu č. 27-2166690639/0100 vedenému u KB a.s. - termínovaný účet - č. 5 ze dne 28.5.2013, č. 6 ze dne 6.11.2013
- k bankovnímu účtu č. 94-7718111/0710 vedenému u ČNB - běžný účet - č. 15 ze dne 30.9.2013, č. 22 ze dne 31.12.2013

Účetní doklad

- k základnímu běžnému účtu č. 35524111/0100 vedenému u K.B., a.s.:
č. 010302 – č. 010502, č. 011104, č. 13-801-00004 - č. 13-801-00005,
č. 13-801-000020, č. 13-801-000024 - č. 13-801-000032, č. 13-801-000047 -
č. 13-801-000049, č. 13-801-000054

Pokladní kniha (deník)

- za období od 1.3. do 30.4.2013, od 7.11. do 31.12.2013
- zůstatek pokladní hotovosti ke dni 6.11.2013 činil Kč 4 070,00 (k d.č. 030192 ze dne 21.10.2013) a souhlasil se záznamem v pokladní knize

Pokladní doklad

- č. 0300044 - č. 0300081, č. 03000192 - č. 03000215, č. 13-70100001 - č. 13-701000036

Evidence poplatků

- vedena ručně - dle jednotlivých poplatků

Evidence majetku

- vedena v PC - software Pohoda

Inventurní soupis majetku a závazků

- spis inventarizace majetku a závazků obce k 31.12.2013 - Plán inventur ze dne 16.9.2013, inventurní soupisy k 31.12.2013, Inventarizační zpráva ze dne 19.1.2014 (proškolení zaznamenáno v Inventarizačním zápisu, výpisy z listů vlastnictví pro obec Lichoceves a příslušná k.ú. k 31.12.2013)

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatní listina 9/2013, pí J. Muchová, uvolněná starostka

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

- Kupní smlouva ze dne 21.12.2013, kterou obec prodává p. J.H. a spol. parcelu č. 209/19 o výměře 370 m² v k.ú. Noutonice, kupní cena Kč 133.200,00 (a dále část nákladů spojených s prodejem ve výši Kč 2.000,00), uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 19.12.2013.
- Kupní smlouva ze dne 22.12.2013, kterou obec prodává manželům Š. st. parcelu č. 82 o výměře 31 m² v k.ú. Noutonice, kupní cena Kč 11.100,00 (a dále část nákladů spojených s prodejem ve výši Kč 2.000,00), uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 19.12.2013.
- Darovací smlouva ze dne 5.12.2013, kterou firma Intelligent Systems s.r.o. daruje obci soustavu osvětlení v ceně 34.933,00 Kč, přijetí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 12.11.2013

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 28.3.2013, kterou obec poskytla finanční dar ve výši 1 500,00 Kč soukromého předškolního zařízení, Pelíšek s.r.o., Praha 6 na zajištění docházky jednoho dítěte staršího věku 3 let, zastupitelstvo obce schválilo dne 26.3.2013.
- Darovací smlouva ze dne 26.9.2013, kdy obec získala finanční dar ve výši 10 000,00 Kč, na rozvoj volnočasových aktivit v obci, zejména budování obecní knihovny, dárce CET 21 spol. s r.o., Praha 5.
- Darovací smlouva ze dne 7.10.2013, kdy obec získala finanční dar ve výši 10 000,00 Kč, na úpravu lokality u brodu v povodí Zákolanského potoka v k.ú. Noutonice, MoHiLa - SPORT, s.r.o., Liberec 6 (dárce).

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- ke Kupní smlouvě ze dne 21.12.2013, kterou obec prodává p. J.H. a spol. parcelu č. 209/19 o výměře 370 m² v k.ú. Noutonice - zveřejněn od 20.11. do 2013
- Kupní smlouva ze dne 22.12.2013, kterou obec prodává manželům Š. st. parcelu č. 82 o výměře 31 m² v k.ú. Noutonice - zveřejněn od 20.11. do 2013 kupní cena

Kč 11.100,00 (a dále část nákladů spojených s prodejem ve výši Kč 2.000,00), uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 19.12.2013.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí účelové dotace na pokrytí prvotních nákladů a nezbytná opatření přijatá v rámci řešení krizové situace ze dne 27.6.2013, ve výši 10 000,00 Kč, Středočeský kraj (poskytovatel) ÚZ 98 011 - Povodně 2013 - neinv. dotace.
- Smlouva darovací ze dne 2.7.2013, kdy obec obdržela finanční prostředky ve výši 160 000,00 Kč, k náhradě a odstranění škod způsobených letošních povodní na majetku obdarovaného.
- Smlouva o poskytnutí účelové dotace na pokrytí prvotních nákladů a nezbytná opatření přijatá v rámci řešení krizové situace ze dne 19.7.2013, ve výši 290 000,00 Kč, Středočeský kraj (poskytovatel) ÚZ 98 011 - Povodně 2013 - neinv. dotace.

Dohody o provedení práce

- ze dne 31.12.2012, pí D. N. - úklidové práce budovy OÚ (do 300 hod.)
- ze dne 3.1.2013, pí V. M. - roznos volebních lístků (3,50 Kč/volič)
- ze dne 17.6.2013, p. R. S. - odstraňování následků krizového stavu v důsledku povodně v povodí Zákolanského potoka (100 hod.)
- ze dne 1.10.2013, p. L. N. - pomocné zednické práce v bytě čp. 11 (63 hod.)

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice k zadávání veřejných zakázek, účinnost 27. 3. 2013.

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

- informace doručena přezkoumávajícímu orgánu dne 1.7.2013

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 28.12.2012 (schválení rozpočtu), ze dne 26.3., 26.6.(účetní závěrka obce), 23.9., 12.11., 19.12., 30.12. 2013 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně.

Státní dluhopisy

- Výpis z majetkového účtu vedeného v samostatné evidenci Ministerstva financí - č. 802-808002812816, Žádosti o úpis - pořízení státních dluhopisů schváleno zastupitelstvem obce dne 12.11.2013 - Prémiový spořicí státní dluhopis České republiky, 2013-2016 II, FIX %

V kontrolovaném období obec Lichoceves, dle prohlášení starostky obce, ne hospodařila s majetkem státu, neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavila movitý a nemovitý majetek, neuzavřela směnnou, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí úvěru, půjčky, smlouvu o poskytnutí úvěru, půjčky, smlouvu o poskytnutí veřejné podpory (dotace), smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitélského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, neprodala cenné papíry, obligace, neuskutečnila majetkové vklady, 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:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

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

- **Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů**

§ 16 odst. 4, neboť:

Nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření v případě změn ve finančních vztazích k jinému. Obec obdržela v měsíci červenci 2013 dotaci na pokrytí prvotních nákladů - Původně ve výši 460 000,00 Kč (pol. 4122 - Neinvest. příj. transfery od krajů), ale dle výkazu Fin 2-12 k 30.9.2013 nebyla provedena úprava rozpočtu.

NAPRAVENO

Přijetím systémového nápravného opatření k zajištění včasných úprav rozpočtu, schválením a provedením rozpočtového opatření č. 4.

- **Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů**

§ 26, neboť:

Nebyla zajištěna předběžná řídicí kontrola plánovaných a připravovaných operací. Dle Výkazu FIN 2-12 M sestaveného k 30.9.2013 byl překročen rozpočet v příjmech i ve výdajích a nebo nebylo vůbec rozpočtováno:

3632 2111 - upravený rozpočet 40 000,- Kč, skutečnost 54 971,00 Kč.

5272 2321 - upravený rozpočet 0,- Kč, skutečnost 2 000,00 Kč.

6171 2112 - upravený rozpočet 450,- Kč, skutečnost 500,00 Kč.

3421 5492 - upravený rozpočet 0,- Kč, skutečnost 2 000,00 Kč.

5272 5011 - upravený rozpočet 0,- Kč, skutečnost 67 905,00 Kč.

5272 5137 - upravený rozpočet 0,- Kč, skutečnost 45 250,00 Kč.

5272 5139 - upravený rozpočet 0,- Kč, skutečnost 20 737,00 Kč.

5272 5169 - upravený rozpočet 30 000,- Kč, skutečnost 66 015,00 Kč.

6114 5139 - upravený rozpočet 0,- Kč, skutečnost 310,00 Kč.

6171 5194 - upravený rozpočet 2 600,00 Kč, skutečnost 2 967,20 Kč.

NAPRAVENO

Přijetím systémového nápravného opatření k zajištění včasných úprav rozpočtu, schválením a provedením rozpočtových opatření č. 4, 5 (dle Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu sestaveného k 31.12.2013 se již chyba neopakovala).

- **ČÚS 701 – 708 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)**

ČÚS 701 bod 6.2. a 6.3., neboť:

Hospodářský výsledek za rok 2012 nebyl k 30.9.2013 přeúčtován z účtu 431 - Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení na účet 432 - Nerozdělený zisk, neuhrazená ztráta minulých let.

NAPRAVENO

Provedeno dodatečné záúčtování - účetním dokladem č. 1312-001735 ze dne 2.12.2013.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

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

- **Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky § 22 odst. 1 a 2, neboť:**

Územní celek chybně účtoval o krátkodobých pohledávkách. Obec v průběhu rok 2010 chybně účtovala o provozních zálohách na účtu 314 tak, že zůstatek tohoto účtu k 31.12.2010 činil Kč 533.557,50, i když dle provedené inventarizace měl činit pouze 60.432,00. Rozdíl mezi těmi částkami byl v inventurním soupisu popsán jako "účetní nesprávnosti minulých let" a dále neřešen.

NAPRAVENO

Přijetím nápravného opatření podpořeného rozhodnutím finančního výboru tak, že nesprávný zůstatek je analyticky veden na účtu 314 999, a postupně je rozpouštěn do nákladů (po dobu 4 let) prostřednictvím účtu 549 999 - Ostatní náklady z činnosti (poslední částka v roce 2014).

- **Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů**

§ 13 odst. 1 písm. b), neboť:

Nebyla podána písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2011 do 15 dnů od projednání závěrečného účtu. Informace podána dne 24. 7. 2012, Závěrečný účet schválen zastupitelstvem obce dne 28. 6. 2012.

NAPRAVENO

Přijato systémové opatření a obec podala písemnou informaci přezkoumávajícímu orgánu dne 1.7.2013, dle zákona.

- **Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů**

§ 11 odst. 1 písm. f), neboť:

Účetní doklady neobsahovaly podpisový záznam odpovědné osoby - jedná se o výdajové pokladní doklady č. 030174 ze dne 19. 11. 2012, č. 030187 ze dne 4. 12. 2012, č. 030188 ze dne 5. 12. 2012, č. 030192 ze dne 8. 12. 2012, č. 030193 ze dne 9. 12. 2012, č. 030194 ze dne 12. 12. 2012, č. 030195 ze dne 12. 12. 2012, č. 030197 ze dne 15. 12. 2012.

NAPRAVENO

Přijato systémové opatření a výše uvedené pokladní doklady byly doplněny o podpisy starostky obce.

§ 30 odst. 1 a 4, neboť:

Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny. Účet 031 - Pozemky nebylo možno prokazatelně porovnat z důvodu předložení výpisu z katastru nemovitostí k 1. 12. 2012 (LV 10001 k.ú. Lichoceves a v k.ú. Noutonice).

NAPRAVENO

Chyba se v roce 2013 již neopakovala, pro průkazné provedení inventury majetku vedeného na účtu 031 byly použity výpisy z listů vlastnictví se stavem k 31.12.2013.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Lichoceves za rok 2013 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky, kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání, které již byly napraveny.

(§ 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	2,80 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,73 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

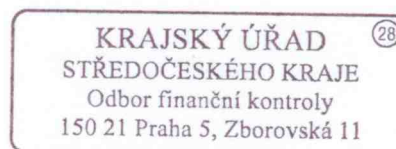
Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 27 334,00 Kč, tato částka byla použita pro výpočet ukazatele podílu pohledávek na rozpočtu územního celku.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 0,00 Kč.

Lichoceves 12.5.2014

Podpisy kontrolorů:



Bc. Marcela Bažoutová, DiS.

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Markéta Polánková

.....
kontrolorka

Ing. Zdenka Zavřelová

.....
vedoucí oddělení přezkumu hospodaření obcí

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

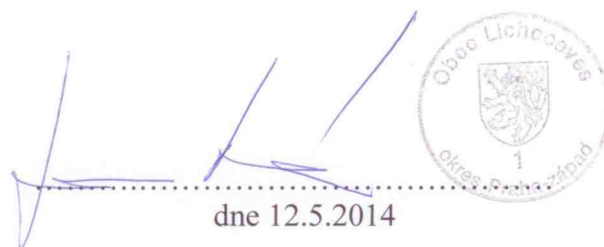
- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 3 písm. l) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor finanční 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 kontrolovaného subjektu a stejnopis č. 1 se zakládá do příslušného spisu územního celku vedeného Odborem finanční kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Lichoceves o počtu 8 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala, pí Jana Muchová, starostka obce.

Jana Muchová
starostka obce Lichoceves


dne 12.5.2014

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 finanční 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.

Za nesplnění těchto povinností lze uložit územnímu celku dle ust. § 14 písm. f), g), h) zákona č. 420/2004 Sb., pořádkové pokuty až do výše 50.000,00 Kč v jednom případě.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Bc. Marcela Bažoutová, DiS.
2	1 x	Obec Lichoceves	Jana Muchová