

SpZn:
Čj.: 180637/2012/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

LICHOCEVES

**IČ: 00640735
za rok 2012**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 14.11.2012
- 9.5.2013

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**

Zástupci obce:

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

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. 2012.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- na období 2010 - 2013

Pravidla rozpočtového provizoria

- schválena zastupitelstvem obce dne 30. 12. 2011, přičemž výdaje nebudou překračovat 1/12 skutečně dosažených příjmů roku

Návrh rozpočtu

- na rok 2012, zveřejněn od 27. 2. do 2. 4. 2012

Schválený rozpočet

- v zastupitelstvu obce schválen v paragrafovém a položkovém členění dne 29. 3. 2012 jako schodkový, schodek kryt z rezerv z minulých let

Rozpočtová opatření

- č. 1, zastupitelstvo obce schválilo dne 28. 6. 2012
- č. 2, zastupitelstvo obce schválilo dne 24. 7. 2012
- č. 3, zastupitelstvo obce schválilo dne 3. 10. 2012
- č. 4, zastupitelstvo obce schválilo dne 28. 12. 2012

Závěrečný účet

- za rok 2011, vyvěšen dne 12. 6. - 28. 6. 2012, zastupitelstvo obce schválilo dne 28. 6. 2012, s vyjádřením "s výhradou" a přijalo nápravné opatření

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2012

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- 10/2012, 12/2012

Rozvaha

- 9/2012, 12/2012

Příloha rozvahy

- 9/2012, 12/2012

Výkaz zisku a ztráty

- 9/2012, 12/2012

Hlavní kniha

- 10/2012, 12/2012, dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- za období od 12. 3. do 21. 11. 2012

Kniha došlých faktur

- za období od 3. 1. do 28. 5. 2012, od 5. 11. do 31. 12. 2012

Faktura

- přijaté faktury č. 12/1 - 12/54, č. 12/109 - 12/141
- vydané faktury č. 12/1 - 12/5

Bankovní výpis

- č. 1 - 6 za období od 31. 1. do 30. 6. 2012, č. 10 ze dne 31. 10. 2012, č. 11 - 12 za období od 31. 10. do 31. 12. 2012, k základnímu běžnému účtu č. 35524111/0100 vedenému u K.B.a.s.
- č. 10 ze dne 26. 10. 2012, č. 12 ze dne 28. 12. 2012, k termínovanému účtu č. 27-2166690639/0100 vedenému u KB a.s.

Účetní doklad

- č. 0010101 - 0010602, č. 011101 - 011204, k základnímu běžnému účtu č. 35524111/0100 vedenému u K.B., a.s.

Pokladní doklad

- č. 0300054 - 0300090, č. 030158 - 030215

Pokladní kniha (deník)

- za období od 4. 4. do 30. 6. 2012, od 1. 11. do 31. 12. 2012, zůstatek pokladní hotovosti ke dni 14. 11. 2012 ve výši 332,- Kč (k d.č. 030161 ze dne 13. 11. 2012 v 11,55 hod.) a souhlasil se záznamem v pokladní knize

Evidence poplatků

- k 31. 12. 2012, vedena v programu Excel, za psy, za odpady

Evidence majetku

- k 31. 12. 2012

Inventurní soupis majetku a závazků

- k 31. 12. 2012
- výpis z LV č. 10001, kat. území 683795 Lichoceves
- výpis z LV č. 10001, kat. území 683809 Noutonice

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatní listina 9/2012, pí J. Muchová, uvolněná starostka

Dohody o pracovní činnosti

- ze dne 31. 5. 2012, p. J. Š. - údržba veřejné zeleně (od 1. 6. na dobu neurčitou)

Dohody o provedení práce

- ze dne 1. 8. 2012, p. J. L. - vyklizení obecní nemovitosti čp. 17 v Noutonicích (38 hod.)
- ze dne 1. 8. 2012, p. V. Š. - odstranění vnitřních omítek v čp. 22 v Noutonicích (15,5 hod.)
- ze dne 19. 7. 2012, p. P. J. - vyklizení půdy v čp. 17 v Noutonicích (60 hod.)

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

- Kupní smlouva ze dne 31. 12. 2012, kdy obec koupila budovu čp. 7, občanská vybavenost na stp.č. 18 (1465 m²) a p.p.č. 35/1 (643 m²) v k.ú. Noutonice, zastupitelstvo obce schválilo dne 28. 6. 2012 a 28. 12. 2012.

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 10. 10. 2012, kdy obec získala stavbu bez čp., jiná stavba na pozemku st.p. č. 15 (28 m²) a stavbu bez čp., jiná stavba na pozemku st.p. č. 57 (18 m²), stavbu bez čp., jiná stavba na pozemku st.p. č. 58 (6 m²) a pozemek p.č. 23 (1 739 m²) v k.ú. Noutonice, zastupitelstvo obce schválilo dne 3. 10. 2012.
- Darovací smlouva ze dne 17. 5. 2012, kdy obec získala finanční dar ve výši 1 000,- Kč na pořádání obecní oslavy Dne dětí v roce 2012, od M. M. (dárce).
- Darovací smlouva ze dne 17. 5. 2012, kdy obec získala finanční dar ve výši 2 000,- Kč na pořádání obecní oslavy Dne dětí v roce 2012, od Zeus Noutonice a. s. (dárce).

Smlouvy ostatní

- Smlouva o postoupení pohledávky ze dne 25. 7. 2012 mezi obcí Lichoceves (postupník) a ROSEN REAL s.r.o., Praha 9 (postupitel), na pohledávku ve výši 920 000,- Kč na jistinu a příslušenství, na nemovitost čp. 7 (objekt občanské vybavenosti v části obce Noutonice stojící na st.p. č. 18 a p.p.č. 35/1 v k.ú. Noutonice, obec Lichoceves, zastupitelstvo obce schválilo 24. 7. 2012.

Smlouvy nájemní

- Nájemní smlouva ze dne 4. 10. 2012, kdy si obec pronajala p.p.č. 69 (3 017 m²) v k.ú. Noutonice, za účelem provozování hřbitova, od 4. 10. 2012 na dobu neurčitou, zastupitelstvo obce schválilo dne 3. 10. 2012.

Vnitřní předpis a směrnice

- Soubor vnitřních směrnic pro vedení účetnictví obce ze dne 29. 6. 2012.
- Směrnice k finanční kontrole ze dne 29. 6. 2012.

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

- nápravné opatření zastupitelstvo obce schválilo dne 28. 6. 2012, informace doručena přezkoumávajícímu orgánu dne 24. 7. 2012 pod DZ 112079/2012/KUSK

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- č. 9 ze dne 30. 12. 2011 (rozpočtové provizorium), č. 10 - č. 16 ze dne 12. 3., 29. 3. (schválený rozpočet), 21. 6., 28. 6., 24. 7., 3. 10., 28. 12. 2012. *Nepřezkoumáváno, použito podpůrně.*

V kontrolovaném období obec Lichoceves, dle prohlášení starostky obce, nehospodařila s majetkem státu, neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavila movitý a nemovitý majetek, neuzavřela směnnou smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí úvěru, půjčky, smlouvu o poskytnutí úvěru, půjčky, smlouvu o přijetí veřejné podpory (dotace), smlouvu o poskytnutí veřejné podpory (dotace), smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupila ani 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:

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

- **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 pokladniční 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.

§ 30 odst. 1 a 4, neboť:

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).

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

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

- **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 do 15 dnů od projednání závěrečného účtu. Informace podána dne 24. 7. 2012. Závěrečný účet schválen zastupitelstvem obce dne 28. 6. 2012.

NENAPRAVENO

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

§ 7 odst. 1 a 2, neboť:

Nesouhlasí konečné zůstatky na ZBÚ a BÚ (termínovaný účet) k 31. 10. 2012 ve výkazu FIN 2-12 M, se zůstatky na bankovních výpisech č. 10 ze dne 31. 10. 2012, rozdíl činí 0,27 Kč.

NAPRAVENO

Konečné zůstatky na ZBÚ a BÚ (termínovaný účet) ve výkazu FIN 2-12 M k 31. 12. 2012, souhlasí se zůstatky na bankovních výpisech č. 12 ze dne 31. 12. 2012 a výpis č. 12 ze dne 28. 12. 2012.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

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

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

ČÚS 701 bod 4.2. písm. b), neboť:

Územní celek nevytvořil analytické účty na majetek zatížený věcným břemenem.

NAPRAVENO

Zřízeny účty 031 100, 031 200, 031 300, 031 400, 031 500, 031 600, 031 700, 031 800 (účetní doklad č. 433005 ze dne 30. 4. 2012).

§ 8, neboť:

Inventurní soupis nebyl vyhotoven ve stanoveném rozsahu a jednotlivé soupisy nejsou chronologicky očíslovány

NAPRAVENO

Přijato systémové opatření a u dokladové inventury byly doplněny inventurní soupisy, které měly stanovené náležitosti.

§ 8 odst. 4, neboť:

Příloha dodatečného inventurního soupisu neobsahovala požadované údaje a informace. U inventurních soupisů k účtům např. č. 042,261,262, 311,314,315 není doložen zdrojový doklad.

NAPRAVENO

Přijato systémové opatření a u výše uvedených majetkových účtů byly doplněny zdrojové doklady.

- **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 Kč 60.432,00. Rozdíl mezi těmi částkami byl v inventurním soupisu popsán jako "účetní nesprávnosti minulých let" a dále neřešen.

ČÁSTEČNĚ NAPRAVENO

Nesprávný zůstatek je analyticky veden na účtu 314 999, a postupně je rozpuštěn do nákladů (po dobu 4 let) prostřednictvím účtu 549 999 - Ostatní náklady z činnosti. Zůstatek k 31. 12. 2012 již činil 133 652,- Kč.

§ 77, neboť:

Nebyly vytvořeny analytické účty, které zajišťují členění syntetických účtů podle potřeb účetní závěrky, požadavků právních předpisů a jiných potřeb a sice účtu 021, podotýká se, že veškeré budovy a stavby jsou vykazovány v příloze rozvahy v části G jako G.1 - bytové domy a jednotky.

NAPRAVENO

Zřízeny účty 021 117, 021 213, 021 216, 021 311, 021 312, 021 614 (účetní doklad č. 433003 ze dne 30. 4. 2012).

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Lichoceves za rok 2012 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.)

- Účetní doklady neobsahovaly podpisový záznam odpovědné osoby.
- 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).

Byly zjištěny nedostatky spočívající v:

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

C5) neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání

Tyto chyby a nedostatky jsou specifikovány v oddíle C) pod písm. a).

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	4,13 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	4,17 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

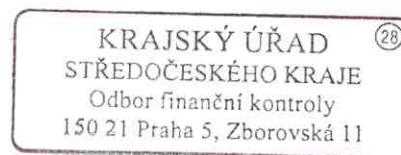
Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

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

Lichoceves 9.5.2013

Podpisy kontrolorů:



Bc. Marcela Bažoutová, DiS.


.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Markéta Polánková


.....
kontrolorka

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. 1) 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.

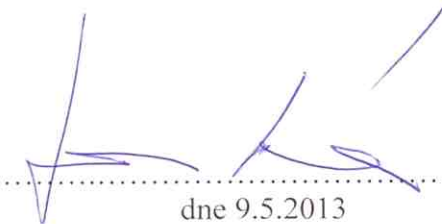
- tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání

- 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 9.5.2013

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