

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_088239/2016/KUSK
Čj.: 187214/2016/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

LICHOCEVES

IČ: 00640735
za rok 2016

Přezkoumání hospodaření obce Lichoceves za rok 2016 bylo zahájeno dne 02.08.2016 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 26. 4. 2017
- 21.9.2016

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:

01.01.2016 - 31.12.2016

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Lichoceves
Lichoceves 20
252 64 Velké Přílepy

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

PhDr. Ladislav Tomášek
Irena Kovářiková
Helena Lišková (26.4.2016)

Zástupci obce:

Jana Muchová - starostka
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 25.7.2016, pod č.j. 103459/2016/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 právnickými 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: 26.04.2017.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- na období 2014 - 2018

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 9.12.2015 - 31.12.2015 na pevné i elektronické úřední desce

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 28.12.2015 jako schodkový, schodek kryt přebytkem hospodaření minulých let a návratných zdrojů splatných z rozpočtu v následujících letech

Rozpočtová opatření

- č. 1 - schváleno zastupitelstvem obce dne 21.3.2016
- č. 2 - schváleno zastupitelstvem obce dne 28.6.2016
- č. 3 - schváleno zastupitelstvem obce dne 28.6.2016
- č. 4 - schváleno zastupitelstvem obce dne 16.8.2016
- č. 5 - schváleno zastupitelstvem obce dne 14.11.2016
- č. 6 - schváleno zastupitelstvem obce dne 14.11.2016
- č. 7 - schváleno zastupitelstvem obce dne 19.12.2016

Závěrečný účet

- schválen zastupitelstvem obce dne 28.6.2016, s vyjádřením "bez výhrad", společně se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce - návrh zveřejněn ve dnech 10.6.2016 - 28.6.2016 na pevné i elektronické úřední desce

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestaven k 31.3, 30.6., 31.8. 2016 ze dne 12.9.2016, k 31.12.2016 ze dne 25.1.2017

Výkaz zisku a ztráty

- sestaven k 31.3, 30.6. 2016 ze dne 13.7.2016, k 31.12.2016 ze dne 14.2.2017

Rozvaha

- sestavena k 31.3, 30.6. 2016 ze dne 13.7.2016, k 31.12.2016 ze dne 14.2.2017

Příloha rozvahy

- sestavena k 31.3, 30.6. 2016 ze dne 13.7.2016, k 31.12.2016 ze dne 14.2.2017

Účtový rozvrh

- předložen platný pro rok 2016

Hlavní kniha

- předložena se stavem k 31.8., 31.12. 2016 - dle potřeby

Účetní deník

- předložen se stavem k 31.8., 31.12. 2016 - dle potřeby

Kniha došlých faktur

- k 12.9.2016 do fa č. 16-200-00127, k 30.12.2016 do č. fa 16-200-00197

Kniha odeslaných faktur

- k 24.8.2016, do fa č. 16-220-00007, k 2.12.2016 do č. fa 16-220-00014

Faktura

- dle knihy vystavených faktur č. 16-220-00001 ze dne 9.3.2016 - č. 16-220-00007 ze dne 24.8.2016, č. 16-220-00010 ze dne 9.11.2016 - č. 16-220-00014 ze dne 2.12.2016
- dle knihy došlých faktur č. 16-200-00081 ze dne 1.6.2016 - č. 16-200-00096 ze dne 27.6.2016, č. 16-200-00163 ze dne 1.12.2016 - č. 16-200-00197 ze dne 30.12.2016

Bankovní výpis

- k bankovnímu účtu č. 35524111/0100 vedenému u K.B.a.s. - základní běžný účet, č. 6 ze dne 30.6.2016, č. 12 ze dne 31.12.2016

- k bankovnímu účtu č. 94-7718111/0710 vedenému u ČNB - běžný účet, č. 17 ze dne 9.9.2016, č. 24 ze dne 30.11.2016 - č. 28 ze dne 30.12.2016

Účetní doklad

- k základnímu běžnému účtu - č. 16-801-00343 - 16-801-00405, č. 16-801-00731 – č. 16-801-00842
- k účtu ČNB - č. 16-80400026, č. 16-804-00035 - č. 16-804-00043

Pokladní kniha (deník)

- za měsíc březen, červenec, listopad a prosinec
- skonto pokladní hotovosti ke dni dílčího přezkoumání v 8.00 hod. činí 5 432,00 Kč a je shodné s vykázaným zůstatkem v pokladní knize

Pokladní doklad

- č. 16 701 00040 ze dne 2.3.2016 - č. 16 701 00059 ze dne 31.3.2016, č. 16 701 00123 ze dne 11.7.2016 - č. 16 701 00142 ze dne 31.7.2016, č. 16 701 00211 ze dne 2.11.2016 - č. 16 701 00307 ze dne 30.12.2016

Evidence poplatků

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

Evidence majetku

- vedena v modulu majetku Pohoda

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků obce k 31.12.2016 - Plán inventur na rok 2016 ze dne 14.11.2016, proškolení inventarizační komise ze dne 15.11.2016, inventurní soupisy fyzické a dokladové inventarizace k 31.12.2016, výpisy z listů vlastnictví k 31.12.2016 pro obec a příslušná k.ú. – namátkově dle potřeby, inventarizační zpráva za rok 2016 ze dne 23.1.2017

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatnice uvolněné starostky, uvolněné předsedkyně finančního výboru za měsíc leden - červen 2016

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2015 ze dne 21.3.2016

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 7.10.2016 s firmou KOVYB s.r.o., Praha 3 na Dodání a montáž 6 ks přístřešků na autobusové zastávky na připravený zpevněný povrch a příslušenství", cena Kč 568 821 (včetně 21% DPH).

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 30.9.2016. Obec Lichoceves jako obdarovaná, p. M.M. jako dárce. Předmětem smlouvy je finanční částka ve výši Kč 1.000,00. Určena na pořádání obecních slavností.
- Darovací smlouva ze dne 19.12.2016. Obec Lichoceves jako obdarovaná, p. F.J. jako dárce. Předmětem smlouvy je finanční částka ve výši Kč 5.000,00. Určena na pořádání obecních slavností.

Smlouvy nájemní

- Dodatek smlouvy o nájmu nebytových prostor, ze dne 29.6.2016. Obec Lichoceves pronajímá p. V.Š bytové prostory budovy č.p. 17, k.ú. Noutonice stojící na pozemku p.č. 22 o výměře 173 m² - doba trvání nájmu je určena do 31.12.2016.
- Nájemní smlouva, nájem prostoru sloužícího k podnikání, ze dne 30.12.2016. Obec Lichoceves jako pronajímatel, p. T.V. jako nájemce. Předmětem smlouvy je objekt občanské vybavenosti č.p. 40 v Lichocevsí (hospoda). Uzavřeno do 31.12.2017. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 14.11.2016.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- záměr pronajmout objekt č.p. 40 v Lichocevsí (hospoda) - zveřejněn ve dnech 22.8.2016 - 14.11.2016

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Oznámení o rozhodnutí Zastupitelstva Středočeského kraje, ze dne 12.5.2016. Zastupitelstvo Středočeského kraje na svém zasedání 25.4.2016 schválilo poskytnutí dotace prostřednictvím Veřejnoprávní smlouvy z Programu 2016, a to pro obec Lichoceves ve výši Kč 432.000,00.
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2016 pro poskytování dotací z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Fondu rozvoje obcí a měst v rámci tematického zadání Program obnovy venkova Oblast podpory Čekárny, prostranství u nádraží a zastávek ze dne 31.10.2016, akce: Výstavba a modernizace autobusových čekáren v obci Lichoceves, ev.č. FRO/POV/029710/2016, ve výši max. Kč 432 000,00 (90 % celkových skutečných uznatelných nákladů), ukončit do 1 roku od podpisu smlouvy, schváleno zastupitelstvem obce dne 28.6.2016.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 25.7.2016. Obec Lichoceves poskytuje ops. Přemyslovské Střední Čechy dotaci ve výši Kč 5.000,00. Poskytnuto na základě žádosti ze dne 30.3.2016. Poskytnutí příspěvku schváleno zastupitelstvem obce dne 28.6.2016.

Dohody o provedení práce

- uzavřená dne 1.2.2016 s pí T.P. na údržbu veřejné zeleně a prostranství (údržba a úklid břehů Zákolanského potoka, vč. vytažení naplavenin) - sjednáno do 31.12.2016, v rozsahu do 300 hodin,
- uzavřená dne 9.6.2016 s pí A.B. na pomocné práce při přípravě obecních slavností - sjednáno do 27.6.2016, v rozsahu 20 hodin,
- uzavřená dne 25.7.2016 s pí J.Š. na údržbu veřejné zeleně a prostranství - sjednáno do 31.7.2016, v rozsahu 49 hodin

Smlouvy ostatní

- Dohoda o poskytování právních služeb ze dne 10.3.2016 s AK Svejkovský, Kabelková a spol., Plzeň, při administraci zadávacího a výběrového řízení na dodavatele stavebních prací, cena Kč 1 100,00 bez DPH, maximálně však do celkové výše Kč 90 000,00 bez DPH za celý předmět smlouvy.

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice o řízení příspěvkových organizací zřízených obcí Lichoceves, schválena zastupitelstvem obce dne 21.3.2016.
- Podpisový vzor na rok 2016, s účinností od 7.1.2016.
- Směrnice o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, schválena zastupitelstvem obce dne 14.11.2016.

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

- zaslána na KÚSK dne 29.6.2016 (nápravná opatření přijata zastupitelstvem obce dne 28.6.2016)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- č. 10 ze dne 28.12.2015 (rozpočet), č. 11 ze dne 21.3.2016, č. 12 ze dne 28.6.2016 (závěrečný účet), č. 13 ze dne 16.8.2016, č. 14 ze dne 14.11.2016, č. 15 ze dne 19.12.2016 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Lichoceves, dle prohlášení starostky obce, neuzavřela smlouvu kupní, směnnou, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, 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 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, nezřídila ani nezrušila příspěvkovou organizaci a organizační složku, nezaložila ani nezrušila právnickou osobu, neuskutečnila majetkové vklady do právnických osob, neprovozovala hospodářskou (podnikatelskou) činnost.

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Lichoceves:

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:

Obec 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.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

Byly zjištěny chyby a nedostatky.

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 706 bod 3. a 4., neboť:

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

NAPRAVENO

Opraveno účetním dokladem č. 16-250-00026 ze dne 31.12.2016.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Lichoceves za rok 2016 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.)

- 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.

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	0,68 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,99 %
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.

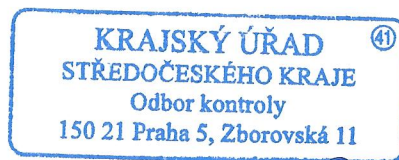
Lichoceves 26.04.2017

Podpisy kontrolorů:

PhDr. Ladislav Tomášek

Irena Kovářiková

Helena Lišková



.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
kontrolorka

.....
kontrolor

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

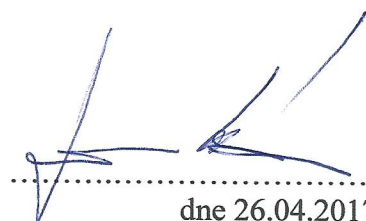
- ke zjištěním uvedeným v tomto návrhu je možno podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5

- 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 zakládá do příslušného spisu územního celku vedeného Odborem kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Lichoceves o počtu 10 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala, pí Jana Muchová, starostka obce.

Jana Muchová
starostka obce Lichoceves



.....
dne 26.04.2017

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 územnímu 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