



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Finanční odbor

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014

obce Lichkov

IČ 00279161

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

15. září 2014 jako Dílčí přezkoumání

24. dubna 2015 jako Konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření obce Lichkov za rok 2014 ve smyslu ustanovení § 42, § 53 (týká se DSO) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů a **bylo zahájeno dopisem čj. KrÚ 49438/2014 ze dne 24.7.2014 Krajského úřadu Pardubického kraje**

Přezkoumané období od 1.1.2014 do 31.12.2014.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 15.9.2014

2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 24.4.2015

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Zdeňka Škarková**
- kontrolor:
 - Bc. Zdeňka Fassnerová

Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Pardubického kraje dne 21.7.2014.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: Mgr. Roman Richtr - starosta obce

Denisa Moravcová - účetní obce

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb., posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona.

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 úkol (např. ukončení kontroly na místě nebo vrácení vyžádaných podkladů, ukončení prověření námitek uplatněných ve stanovisku k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření apod.) byl učiněn dne 24.4.2015

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za 2014

➤ méně závažné (ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona)

/v členění podle předmětu přezkoumání hospodaření ustanovení § 2 odst. 1 a odst. 2/

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Porušení právní předpisu:

Nařízení vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 2 odst. 1

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Neuvolněnému členovi zastupitelstva byla výše měsíční odměny stanovena v rozporu se stanovenými limity.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

neuvolněný člen ZO, který nevykonává další funkce, má stanovenou měsíční odměnu vyšší než stanoví příloha č. 1 k nařízení vlády č. 37/2003 /Sb.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn

Popis plnění opatření: Odměny neuvolněným členům ZO byly vypláceny ve stanovené výši

Opatření bylo splněno: Napraveno.

A.II. Ostatní chyby a nedostatky

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Oblasti přezkoumání, u kterých nebyly zjištěny chyby a nedostatky

podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., které jsou uvedeny v
členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů
- přezkoumán: Ano
2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami
- přezkoumán: Ano
4. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
- přezkoumán: Ano
5. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv
- přezkoumán: Ano
6. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám
- přezkoumán: Ano
7. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
- přezkoumán: Ano
8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek
- přezkoumán: Ano
9. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu
- přezkoumán: Ano
10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- přezkoumán: Ano
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob
- přezkoumán: Ano
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- přezkoumán: Ano

13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem
- přezkoumán: Ano

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

**C.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2014

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2014 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

⇒ **nebyly zjištěny chyby a nedostatky**

D.II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

D.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 10,07 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 10,07 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 3,76 %

Lichkov, dne 24. dubna 2015

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Zdeňka Škarková
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Bc. Zdeňka Fassnerová
.....
kontrolor

.....
podpis kontrolora

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, a je možno ke zjištění v ní uvedené podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání zprávy kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává, tento návrh okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší.
- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává statutárnímu zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu Krajského úřadu Pardubického kraje.
- při kontrolované agendě bylo zjištěno, že ve sledovaném období byly uplatněny celkem 2 požadavky dle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, ve znění pozdějších předpisů, které byly vyřízeny v zákonné lhůtě
- nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Lichkov o počtu 8 stran byl seznámen a její stejnopis převzal starosta obce Mgr. Roman Richtř

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců obce, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel směnnou smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitélského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady, neuskutečnil veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 6 zák. č. 137/2006 Sb.).

Poučení:

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 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 přezkoumávajícímu orgánu, 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 50.000,00 Kč.

Mgr. Roman Richtr

starosta obce

podpis starosty obce

Denisa Moravcová

účetní obce

podpis účetní obce

Mgr. Roman Richtr

starosta obce

podpis starosty obce



Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

- na rok 2014

Pravidla rozpočtového provizoria

- na rok 2014, schválená v ZO 18.12.2013

Rozpočtová opatření

- č. 1/2014 - schválené v ZO 18.6.2014
- č. 2/2014 – schválené v ZO 26.9.2014
- č. 3/2014 – schválené v ZO 27.11.2014
- č. 4/2014 – schválené v ZO 19.12.2014
- č. 5/2014 – schválené v ZO 12.2.2015

Rozpočtový výhled

- na rok 2012 - 2016

Schválený rozpočet

- na rok 2014, schválený v ZO 26.2.2014

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- zastupitelstvo obce na svém jednání dne 26.2.2014 v rámci schváleného rozpočtu na rok 2014 schválilo závazný ukazatel-neinvestiční příspěvek PO Základní škola a mateřská škola Lichkov
- v rámci RO č. 2/2014 ze dne 26.9.2014 byla schválena změna závazného ukazatele

Závěrečný účet

- za rok 2013, schválený v ZO 9.4.2014 s výrokem bez výhrad

Bankovní výpis

- k účtu vedeného u ČS k 31.7.2014, 31.8.2014 a k 31.12.2014
- k účtu vedeného u ČNB k 31.8.2014 a k 31.12.2014

Komenského náměstí 125, 532 11 Pardubice, Tel.: +420 466 026 535, 724 652 038, E-mail: jan.slavik@pardubickykraj.cz

Faktura

- za červenec - srpen a prosinec 2014, vč. předkontace

Hlavní kniha

- za období 6/2014 a 12/2014
- stavy na SÚ, AÚ za období 1.1.2014 - 31.12.2014

Inventurní soupis majetku a závazků

- k 31.12.2014

Kniha došlých faktur

- za období od 1.1.2014 do 31.12.2014

Kniha odeslaných faktur

- za období od 1.1.2014 do 31.12.2014

Odměňování členů zastupitelstva

- uvolněných a neuvolněných členů ZO za leden - červenec 2014
- za rok 2014 podle mzdových listů

Pokladní doklad

- za červenec - srpen a prosinec 2014, vč. předkontace

Pokladní kniha (deník)

- za červenec - srpen a prosinec 2014

Příloha rozvahy

- sestavena k 30.6.2014 a k 31.12.2014

Rozvaha

- sestavena k 30.6.2014 a 31.12.2014

Účetní doklad

- č. 12001 z 1.12.2014 (zařazení do majetku)

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2014

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- FIN 2 - 12 M, sestavený k 31.7.2014, 31.8.2014 a k 31.12.2014

Výkaz zisku a ztráty

- sestaven k 30.6.2014 a k 31.12.2014

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- sestavena k 31.3.2014

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- sestaven k 31.3.2014

Dohody o provedení práce

- ze dne 2.1.2014, 1.4.2014 a 15.5.2014

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- neinvestiční účelová dotace ze SR na volby do EP ve výši 18.000,- Kč, vyčerpáno bylo 12.146,- Kč, vratka ve výši 5.854,- Kč byla odvedena na účet Pardubického kraje dne 21.1.2015 z účtu ČNB
- neinvestiční účelová dotace ze SR na volby do EP ve výši 20.000,- Kč, vyčerpáno bylo 16.216,- Kč, vratka ve výši 3.784,- Kč byla odvedena na účet Pardubického kraje dne 21.1.2015 z účtu ČNB
- investiční účelová dotace z prostředků Pardubického kraje na dopravní automobil pro SDH ve výši 100.000,- Kč, vyčerpána byla v plné výši vč. vlastního podílu

- neinvestiční účelová dotace z prostředků Pardubického kraje na výdaje JSDH ve výši 8.326,- Kč, vyčerpana byla v plné výši
- neinvestiční účelová dotace z prostředků Pardubického kraje na výdaje pro Místní turistické informační centrum ve výši 2.068,- Kč, vyčerpana byla v plné výši

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

- kupní smlouva ze dne 27.8.2014, 9.10.2014, 15.10.2014 na prodej pozemků
- kupní smlouva a smlouva o zřízení služebnosti inženýrské sítě na služební věci ze dne 6.8.2014

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- ke kupním smlouvám a kupní smlouvě a smlouvě o zřízení služebnosti inženýrské sítě na služební věci

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice pro poskytování a účtování cestovních náhrad, úč. od 1.7.2007,
- Směrnice - opravné položky k pohledávkám, úč. od 1.1.2012,
- Směrnice o odpisech majetku, platná od 31.12.2011

Výsledky kontrol zřízených organizací

- kontrola u PO Základní škola a mateřská škola Lichkov

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 18.12.2013, 26.2.2014, 9.4.2014, 18.6.2014, 26.9.2014, 4.11.2014, 27.11.2014, 19.12.2014, 12.2.2015

Činnost finančního výboru

- zápisy z kontrol ze dne 24.2.2014, 10.9.2014

Činnost kontrolního výboru

- zápisy z kontrol ze dne 28.4.2014, 28.4.2014

Obecně závazné vyhlášky

- č. 1/2014 o místních poplatcích /psi, veřejné prostranství, vstupné/
- č. 2/2014 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů

Přiznání k dani z příjmů právnických osob za rok 2013

- podáno 19.3.2014

Schvalování účetních závěrek

- zastupitelstvo obce na svém jednání dne 18.6.2014 schválilo účetní závěrku PO Základní škola a mateřská škola Lichkov sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2013 a účetní závěrku Obce Lichkov sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2013