



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016

obce Lichkov

IČ: 002 79 161

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

dne 29. září 2016 jako Dílčí přezkoumání

dne 3. května 2017 jako Konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření za rok 2016 ve smyslu ustanovení § 42, § 53 (týká se DSO) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, 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 **bylo zahájeno dne 21.7.2016 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1.1.2016 do 31.12.2016.

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 29.9.2016**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 3.5.2017**

Přezkoumání vykonal:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **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 18.7.2016.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni:

Mgr. Roman Richtr - starosta obce

Denisa Sejkorová - 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 úkon vzdáním se práva podat námitky byl učiněn dne 3.5.2017

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za 2016
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků
- přezkoumán: Ano
2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů
- přezkoumán: Ano
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
4. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami
- přezkoumán: Ano
5. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
- přezkoumán: Ano

6. 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
7. 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
8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
- přezkoumán: Ano
9. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodář územní celek
- přezkoumán: Ano
10. 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
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- přezkoumán: Ano
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob
- přezkoumán: Ano
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- přezkoumán: Ano
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
15. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem
- přezkoumán: Ano
16. Ustanovení § 9 Kontrola nakládání s příspěvkem a se svěřeným majetkem
- 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 2016

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2016 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 6,17 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 8,55 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 3,59 %

Lichkov dne 3.5.2017

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Bc. Zdeňka Fassnerová
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a je možno ke zjištění v ní uvedeném 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 4 požadavky dle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, které byly vyřízeny v zákonné lhůtě,

- nedílnou součástí zprávy je seznam dokumentů využitých při přezkoumání a uvedených v příloze,
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Lichkov o počtu 8 stran byl seznámen a její stejnopis převzal starosta obce Mgr. Roman Richtr.

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC 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 převzetí dluhu nebo ručitého závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady.

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 Kč.

Mgr. Roman Richtr

.....
starosta obce

.....
podpis starosty obce

Denisa Sejkorová

.....
účetní obce

.....
podpis účetní obce

Převzal:

Mgr. Roman Richtr

.....
starosta obce

.....
podpis starosty obce



Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- na rok 2016 zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňující dálkový přístup od 17.12.2015 do 14.01.2016

Pravidla rozpočtového provizoria

- na rok 2016 schválena ZO dne 16.12.2015

Rozpočtová opatření

- č. 1/2016 schváleno ZO dne 24.2.2016
- č. 2/2016 schváleno v kompetenci starosty dne 29.2.2016
- č. 3/2016 schváleno v kompetenci starosty dne 9.3.2016
- č. 4/2016 schváleno ZO dne 13.4.2016
- č. 5/2016 schváleno v kompetenci starosty dne 22.4.2016
- č. 6/2016 schváleno ZO dne 18.5.2016
- č. 7/2016 schváleno v kompetenci starosty dne 31.5.2016
- č. 8/2016 schváleno ZO dne 22.6.2016
- č. 9/2016 schváleno v kompetenci starosty dne 28.6.2016
- č. 10/2016 schváleno v kompetenci starosty dne 30.6.2016
- č. 11/2016 schváleno v kompetenci starosty dne 11.7.2016
- č. 12/2016 schváleno v kompetenci starosty dne 29.7.2016
- č. 13/2016 schváleno v kompetenci starosty dne 31.8.2016
- č. 14/2016 schváleno ZO dne 14.9.2016
- č. 15/2016 schváleno v kompetenci starosty dne 26.9.2016
- č. 16/2016 schváleno v kompetenci starosty dne 31.10.2016
- č. 17/2016 schváleno ZO dne 9.11.2016
- č. 18/2016 schváleno v kompetenci starosty dne 30.11.2016
- č. 19/2016 schváleno ZO dne 14.12.2016
- č. 20/2016 ze dne 31.12.2016

Rozpočtový výhled

- na rok 2015 - 2019 schválen ZO dne 17.6.2015
- na rok 2016 - 2020 schválen ZO dne 22.6.2016

Schválený rozpočet

- na rok 2016 schválen ZO dne 13.1.2016 včetně změn projednaných na zastupitelstvu

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- závazný ukazatel pro zřízenou PO ZŠ a MŠ Lichkov na rok 2016 ze dne 29.3.2016, úprava závazného ukazatele v RO č. 17/2016

Závěrečný účet

- za rok 2015 schválen ZO dne 22.6.2016 s výrokem bez výhrad, zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňující dálkový přístup od 30.5.2016 do 15.6.2016

Bankovní výpis

- výpisy z běžného účtu (231 41) za měsíc 5 a 8/2016;
- výpisy z účtu (231 42) za měsíc 4 - 8/2016

Evidence poplatků

- za místní poplatek za odpady a ze psů vedena v programovém modulu Data IT, předpis účetním dokladem č. 1201 z 1.1.2016 a č. 1208 z 1.8.2016

Faktura

- dodavatelské faktury k výpisům z běžného účtu (231 41) za měsíc 5 a 8/2016, včetně účtovacích předpisů

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace svědčící o vykonané fyzické a dokladové inventuře majetku a závazků k 31.12.2016, plán inventur ze dne 9.11.2016, proškolení členů IK dne 12.12.2016, inventarizační zpráva ze dne 30.1.2017

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdové listy za leden - srpen 2016, ZO dne 13.1.2016 s účinností od 1.2.2016 schválilo změny odměn neuvolněných zastupitelů, odměny jsou vypláceny v souladu s právními předpisy, mzdové listy za leden- prosinec 2016, program Data IT

Pokladní doklad

- příjmové a výdajové pokladní doklady za měsíc 4 - 6/2016, včetně předpisu účtování

Pokladní kniha (deník)

- pokladní deník za měsíc 4 - 6/2016, včetně výpisu předkontace

Příloha rozvahy

- sestavená k 31.12.2016

Rozvaha

- za obec a za zřízenou PO ZŠ a MŠ ke dni 30.6.2016,
- za obec k 31.12.2016

Účetní deník

- předpis předkontace za leden - listopad 2016 účtů s ÚZ "98193"

Účetní doklad

- vnitřní účetní doklady k výpisům z běžného účtu (231 41) za měsíc 5 a 8/2016 a k výpisům z účtu (231 42) za měsíc 4 - 8/2016

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestavený k 30.6.2016, k 31.12.2016

Výkaz zisku a ztráty

- za obec a za zřízenou PO ZŠ a MŠ ke dni 30.6.2016, za obec k 31.12.2016

Dohody o provedení práce

- ze dne 4.1.2016 s V.P. na vedení kroniky na vítání občánků, odměna stanovena ve výši 100 Kč/hodina, ze dne 26.9.2016 k volbám

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- žádost ze dne 27.11.2015, žadatel Sbor dobrovolných hasičů Lichkov, IČ 61238180, na účel "činnost místní organizace v roce 2016", požadovaná částka 35.000 Kč,
- veřejnoprávní smlouva ze dne 18.1.2016, schválena ZO dne 16.12.2015, na požadovaný účel, v požadované výši

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- neinvestiční dotace ze státního rozpočtu na financování voleb do 1/3 Senátu Parlamentu ČR a zastupitelstev krajů ve výši 31.900 Kč, vyčerpana v souladu se Směrnicí MF ve výši 22.349 Kč, vratka ve výši 9.551 Kč odepsána z účtu obce vedeného u ČNB dne 23.1.2017,
- smlouva o poskytnutí dotace z POV, ev.č. OŽPZ/16/22225 ze dne 31.5.2016, schválena ZO dne 18.5.2016, neinvestiční dotace na "Oprava veřejného osvětlení v obci Lichkov", dotace vyčerpana a vyúčtována (ze dne 5.12.2016),
- smlouva o poskytnutí dotace z Programu "Podpora činnosti a provozu TIC v Pardubickém kraji", ev.č. OR/16/24499, ze dne 29.11.2016, schválena ZO dne 9.11.2016, neinvestiční dotace "Činnost a provoz TIC: Informační centrum Lichkov", dotace vyčerpana a vyúčtována (ze 5.12.2016)

Smlouvy o dílo

- ze dne 13.6.2016, akce: kompletní dodávka materiálu a zhotovení elektroinstalace a revize v čp. 16 Lichkov, zhotovitel Zdeněk Mlynář, IČ. 16750322, cena díla 71.645 Kč s DHP, fap č. 70011 na částku 71.645 Kč uhrazena dne 11.7.2016

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

- kupní smlouva ze dne 22.4.2016 (obec prodávající) na ppč. 754/1 a zřízení služebnosti inženýrské sítě (obec oprávněná) schválena ZO dne 13.4.2016, právní účinky vkladu do KN ke dni 6.5.2016, vyřazeno z majetku v měsíci květen 2016 v účetní hodnotě a zároveň zaúčtováno věcné břemeno na účet 028 v hodnotě 10.000 Kč
- smlouva o bezúplatném převodu majetku s omezujícími podmínkami (obec nabyvatel) ze dne 29.2.2016, převodce Úřad pro zastupování ve věcech majetkových, ppč. 264/2, účetní hodnota 10.330 Kč, právní účinky vkladu ke dni 3.3.2016, zařazeno do majetku 3.3.2016 za 10.330 Kč,
- smlouva o bezúplatném převodu ze dne 20.12.2016 (obec přejímající), schválena ZO dne 14.12.2016, předmět převodu "Dlouhodobý hmotný majetek - 1 ks varovného a vyrozumívajícího systému"

Smlouvy o věcných břemenech

- smlouva o zřízení věcného břemene, číslo 2DHM150082, ze dne 2.12.2015 (obec oprávněná), právní účinky vkladu do KN k 5.1.2016

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- ke kupní smlouvě ze dne 22.4.2016 na ppč. 754/1 na úřední desce a způsobem umožňující dálkový přístup od 22.4.2004 do 10.5.2004

Výsledky kontrol zřízených organizací

- protokol o kontrole ze dne 7.12.2016

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 16.12.2015, 13.1.2016, 24.2.2016, 13.4.2016, 18.5.2016, 22.6.2016, 14.9.2016, 9.11.2016, 14.12.2016

Činnost finančního výboru

- zápisy z jednání ze dne 11.1.2016, 23.2.2016, 6.4.2016, 20.6.2016, 12.9.2016, 24.10.2016
- protokoly o kontrole z listopadu 2016 - kontrola čerpání veřejné finanční podpory z rozpočtových prostředků obce Lichkov

Činnost kontrolního výboru

- zápisy z jednání ze dne 12.4.2016, 21.6.2016, 3.11.2016, 19.12.2016

Obecně závazné vyhlášky

- č 1/2014 o místních poplatcích (ze psů, za užívání veřejného prostranství, poplatek ze vstupného), účinnost 19.6.2014
- č.4/2015 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů, účinnost 1.1.2016,
- č. 2/2015 o stanovení systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů na území obce Lichkov, účinnost od 1.8.2015

Schvalování účetních závěrek

- zastupitelstvo obce na svém jednání dne 13.4.2016 schválilo účetní závěrku PO Základní škola a mateřská škola Lichkov sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2015, VH za rok 2015 nula,
- zastupitelstvo obce na svém jednání dne 22.6.2016 schválilo účetní závěrku obce Lichkov sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2015