

SpZn: SZ_076177/2018/KUSK
Čj.: 008588/2019/KUSK

Stejnopis č.2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

LIŠANY

IČ: 00244007

za rok 2018

Přezkoumání hospodaření obce Lišany za rok 2018 bylo zahájeno dne 08.08.2018 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 27.02.2019
- 07.12.2018

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:

01.01.2018 - 31.12.2018

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

**Lišany
Pražská 68
270 52 Lišany**

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

**Markéta Vejražková
Bc. Anežka Vejražková**

Zástupci obce:

**Dana Medřická - starosta
Růžena Kudrnová - účetní**

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 interního auditu a kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 15.8.2018 pod č.j. 106450/2018/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 hospodář 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,
- ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

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.

Posledním kontrolním úkonem ve smyslu ustanovení § 12 odst. 1 písm. g) kontrolního řádu učiněným dne 27.02.2019 bylo shrnutí kontrolních zjištění, předání přezkoumaných dokumentů zástupcům územního celku a prohlášení kontrolora pověřeného řízením přezkoumání, že kontrola na místě je ukončena.

A. Přezkoumané písemnosti

Střednědobý výhled rozpočtu

- platný pro rok 2018

Pravidla rozpočtového provizoria

- rozpočtové pravidla pro provizorium obecního rozpočtu na měsíc leden - březen 2018 a to ve výši 1/12 obecního rozpočtu v roce 2017 pro každý měsíc I. čtvrtletí 2018, vyvěšeno 29.11.2017

Návrh rozpočtu

- vyvěšen v době od 13.3.2018 do 31.3.2018

Schválený rozpočet

- schválen zastupitelstvem obce dne 29.3.2018 jako schodkový, schodek bude kryt přebytkem z minulých let, závazné ukazatele dle odvětvového členění - paragrafy, schválený rozpočet vyvěšen od 3.4.2018

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- dopisem ze dne 30.3.2018

Rozpočtová opatření

- č. 1 - č. 3 schválené starostkou obce, vše vyvěšeno v souladu se zákonem
- č. 4 schválené zastupitelstvem obce dne 13.12.2018, vyvěšeno dne 19.12.2018

Závěrečný účet

- za rok 2017 projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 29.3.2018 s vyjádřením „bez výhrad“, návrh vyvěšen v době od 12.3.2018 do 29.3.2018, schválený závěrečný účet vyvěšen 6.4.2018

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.10. 2018 (ze dne 14.11.2018), k 31.12.2018 (ze dne 29.1.2019)

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2018 (ze dne 18.10.2018), k 31.12.2018 (ze dne 14.2.2019)

Rozvaha

- k 30.9.2018 (ze dne 18.10.2018), k 31.12.2018 (ze dne 14.2.2019)

Příloha rozvahy

- k 30.9.2018 (ze dne 18.10.2018), k 31.12.2018 (ze dne 14.2.2019)

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2018

Hlavní kniha

- za říjen a prosinec 2018, dle potřeby

Kniha došlých faktur

- k 31.10.2018, k 31.12.2018

Kniha odeslaných faktur

- k 31.10.2018, k 31.12.2018

Faktura

- došlá č. 107 z 1.6. - č. 126 z 21.6.2018, č. 266 z 4.12.2018 - č. 280 z 31.12.2018
- vydaná č. 1/18 z 31.5. - č. 5/18 z 5.6. 2018

Bankovní výpis

- č. 66 z 4.6. - č. 79 z 30.6.2018, č. 148 z 1.12.2018 - č. 162 z 31.12.2018 k běžnému účtu č. 540568369/0800 vedeném u České spořitelny a.s.
- č. 25 z 31.10.2018, č. 30 z 31.12.2018 k účtu č. 94-2011221/0710 vedeném u České národní banky

Účetní doklad

- č. 1810-0 00043 z 31.10.2018, č. 1812-000044 z 31.12.2018 k účtu ČNB
- č. 1806-000001 z 4.6. - č. 1806-000036 z 30.6. 2018, č. 1812-000026 z 3.12.2018 - 1812- 000040 z 31.12.2018 k běžnému účtu

Pokladní kniha (deník)

- za listopad, červenec 2018, skonto pokladní hotovosti dne 7.12.2018, 8:00 hod. ve výši 2349,00 Kč souhlasí se stavem v pokladní knize k 7.12., doklad č. 383

Pokladní doklad

- č. 200 z 2.7. - č. 232 z 31.7.2018, č. 372 z 3.12.2018 - č. 394 z 27.12.2018

Evidence poplatků

- vedena ručně v knize pohledávek

Evidence majetku

- vedena v elektronické podobě v modulu KEO

Inventurní soupis majetku a závazků

- svědčící o provedení inventarizace majetku a závazků k 31.12.2018, zejména Plán inventur ze dne 13.12.2018, Proškolení inventarizační komise ze dne 13.12.2018, Závěrečná inventarizační zpráva ze dne 8.2.2019, inventurních soupisů k 31.12.2018 a výpisů z listů vlastnictví k 31.12.2018

Odměňování členů zastupitelstva

- uvolněné starostky a neuvolněného místostarosty dle protokolu o výpočtu za červen 2018

Účetnictví ostatní

- protokol o schválení účetní závěrky ze dne 29.3.2018

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

- Kupní smlouva ze dne 9.7.2018, obec prodává pozemek parcelní č. 381/3 o výměře 114 m² v katastrálním území Lišany u Rakovníka, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 21.6.2018.
- Kupní smlouva ze dne 4.5.2018, obec kupuje Multicar M 27 Compact ve výši 1 714 008,00 Kč bez DPH, koupě schválena zastupitelstvem obce dne 24.4.2018.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- ke kupní smlouvě ze dne 9.7.2018, záměr vyvěšen v době od 4.4.2018 do 9.5.2018

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí finančního příspěvku ze dne 30.3.2018, obec poskytla dotaci SK Lišany, z.s., ve výši 200 000,00 Kč na „rekonstrukci střechy nad sálem, rekonstrukce dámských toalet a na činnost SK Lišany“, dotace schválena zastupitelstvem obce dne 29.3.2018, smlouva uveřejněna na webových stránkách obce dne 5.4.2018.

Dohody o provedení práce

- ze dne 2.7.2018 uzavřená s F.K. na výmalbu kuchyňky MŠ - 25 hodin

Dokumentace k veřejným zakázkám

- složka veřejné zakázky malého rozsahu na akci „Koupě multicity M 27 Compact“ například oslovení 3 dodavatelů, výběru nejvhodnější nabídky, smlouvy o dílo, usnesení zastupitelstva obce dne 26.4.2018, zakázka byla zadána v souladu se směrnicí o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu obce Lišany

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 7.11.2017 (rozpočtové provizorium), ze dne 25.1.2018, ze dne 29.3.2018 (schválena účetní závěrka obce a účetní závěrka příspěvkové organizace a závěrečný účet za rok 2017 a rozpočet obce), ze dne 26.4.2018, ze dne 21.6.2018, ze dne 20.9.2018, ze dne 5.11.2018 (ustavující), ze dne 13.12.2018, nepřežkoumáno, použito podpůrně

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol o výsledku kontroly hospodaření příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Lišany ze dne 29.6.2018.

V kontrolovaném období obec Lišany, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu směnnou, darovací, nájemní, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, výprose, o nabytí, převodu nebo o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, 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 přijetí dotace, 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, uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Lišany:

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. 5, neboť:**

Schválené rozpočtové opatření nebylo zveřejněno v souladu se zákonem. Zastupitelstvo obce schválilo rozpočtové opatření č. 5 dne 13.12.2018, rozpočtové opatření bylo vyvěšeno na elektronické desce dne 28.1.2019.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Lišany za rok 2018 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Byly zjištěny nedostatky spočívající ve:
(§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

C1) vzniku správního deliktu podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů

- Zastupitelstvo obce schválilo rozpočtové opatření č. 5 dne 13.12.2018, rozpočtové opatření bylo vyvěšeno na elektronické desce dne 28.1.2019.

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	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,16 %
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.

Výrok dle § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:

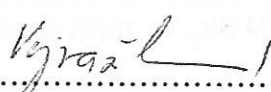
- Dluh územního celku nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Lišany 27.02.2019

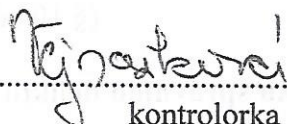
Podpisy kontrolorů:

KRAJSKÝ ÚŘAD (16)
STŘEDOČESKÉHO KRAJE
Odbor interního auditu a kontroly
150 21 Praha 5, Zborovská 11

Markéta Vejražková


.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Anežka Vejražková


.....
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. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání

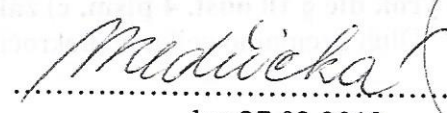
- ke zjištění uvedeným v tomto návrhu je možno podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5

- 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 interního auditu a kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Lišany o počtu 9 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala, Dana Medřická, starosta obce.

Dana Medřická
starosta obce Lišany


.....
dne 27.02.2019

