

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

LIŠANY

IČ: 00244007
za rok 2014

Přezkoumání hospodaření obce Lišany za rok 2014 bylo zahájeno dne 19. 8. 2014 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zasláného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 5.12.2014
- 2.3.2015

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 1. 1. 2014 - 31. 12. 2014.

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Lišany
Pražská 68
270 52 Lišany

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Markéta Vejražková
Jana Opltová

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, vydal ředitel Krajského úřadu Středočeského kraje dne 11.8.2014.

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 právníky 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:
2. 3. 2015.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- na rok 2014

Pravidla rozpočtového provizoria

- schválena zastupitelstvem obce dne 10.12.2013 na měsíce leden - březen 2014, výdaje ve výši 1/12 výdajů roku 2013 na každý měsíc do schválení rozpočtu

Návrh rozpočtu

- vyvěšen v době od 28.2.2014 do 19.3.2014

Schválený rozpočet

- schválen zastupitelstvem obce dne 18.3.2014 jako vyrovnaný, v paragrafovém znění

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- pro Základní a Mateřskou školu Lišany ze dne 20.3.2014

Rozpočtová opatření

- č.1 - č.4 schválená starostkou a zastupitelstvem obce, č. 7 schválené zastupitelstvem obce

Závěrečný účet

- schválen zastupitelstvem obce dne 17.6.2014 s vyjádřením "bez výhrad", vyvěšen v době od 28.4.2014 do 21.5.2014

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.10.2014, k 31.12.2014

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2014, k 31.12.2014

Rozvaha

- k 30.9.2014, k 31.12.2014

Příloha rozvahy

- k 30.9.2014, k 31.12.2014

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2014

Hlavní kniha

- za říjen, prosinec 2014, dle potřeby

Účetní deník

- za říjen, prosinec 2014

Kniha došlých faktur

- k 2.12.2014, k 31.12.2014

Faktura

- došlá č. 14-001-00136 z 2.10.2014 - č. 14-001-00148 z 31.10.2014, č. 14-001-00175 z 9.12.2014 - č. 14-001-00186 z 29.12.2014

Bankovní výpis

- č. 118 z 1.10.2014 - č. 131 z 31.10.2014, č. 160 z 31.12.2014 k běžnému účtu č. 540568369/0800 vedeném u České spořitelny a.s.
- č. 21 z 15.10.2014 - č. 22 z 31.10.2014, č. 26 z 31.12.2014 k účtu č. 94-2011221/0710 vedeném u České národní banky

Účetní doklad

- č. 1410-000019 z 2.10.2014 - č. 1410-000032 z 31.10.2014, č. 1412-000022 z 1.12.2014 - č. 1412-000035 z 31.12.2014 k běžnému účtu
- č. 14-006-00025 z 15.10.2014 - č. 14-006-00026 z 31.10.2014, č. 14-006-00030 z 31.12.2014 k účtu ČNB

Pokladní kniha (deník)

- hotovost ve výši 5 272,00 Kč souhlasí se stavem v pokladní knize k 5.12.2014

Pokladní doklad

- č. 334 z 1.10.2014 - č. 371 z 31.10.2014, č. 405 z 1.12.2014 - č. 438 z 29.12.2014

Evidence majetku

- vedena v počítači v programu KEO

Inventurní soupis majetku a závazků

- svědčící o provedení inventarizace majetku a závazků k 31.12.2014, včetně plánu inventur z 9.12.2014 a závěrečné inventarizační zprávy z 31.1.2015

Odměňování členů zastupitelstva

- uvolněné starostky a neuvolněného místostarosty dle mzdových listů za rok 2014

Smlouvy o dílo

- ze dne 20.5.2015 uzavřená s firmu Froněk, spol. s r.o. na akci Oprava zpevněných ploch veřejného prostranství, včetně dodatku č. 1, schváleno zastupitelstvem obce dne 18.3.2014, celková cena díla 1 406 651,40 Kč, cena smluvní souhlasí s cenou fakturovanou

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

- Smlouva kupní ze dne 8.9.2014, obec kupuje pozemky parc. č. 308/27 o výměře 56 m2, parc. č. 308/14 o výměře 1465 m2, parc. č. 308/43 o výměře 80 m2 vše v katastrálním území Lišany, nákup schválen zastupitelstvem obce dne 18.3.2014.
- Kupní smlouva ze dne 11.8.2014, obec prodává pozemek parc. č. 63/2 o výměře 94 m2 v katastrálním území Lišany u Rakovníka, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 17.6.2014.
- Smlouva o bezúplatném převodu nemovité věci č. UZSVM/SRA/737/2014 -SRAM ze dne 28.3.2014, Česká republika převádí na obec pozemkovou parcelu č. 95/3 o výměře 196 m2, bezúplatný převod schválen zastupitelstvem obce dne 18.3.2014.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- ke kupní smlouvě ze dne 11.8.2014 vyvěšen v době od 11.12.2013 do 30.12.2013

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí účelové dotace z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Fondu rozvoje obcí a měst v rámci Tematického zadání Program obnovy venkova ze dne 17.10.2014, evidenční číslo S-2472/REG/2014, neinvestiční dotace na akci Komplexní úprava veřejného prostranství v ul. Rakovnická, v maximální výši 1 600 000,00 Kč, použito pdpůrně

Dohody o provedení práce

- ze dne 17.10.2014 s M.K. na zhotovení slavnostního věnce k výročí 28. října - 10 hodin

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 10.12.2013, ze dne 18.3.2014, ze dne 17.6.2014, ze dne 25.9.2014, ze dne 6.11.2014 (ustanovující), ze dne 9.12.2014, nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol z výsledku přezkoumání hospodaření příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Lišany ze dne 30.9.2014.

Účetní závěrka

- obce a zřízené příspěvkové organizace Základní a Mateřská škola Lišany za rok 2013 schválena zastupitelstvem obce dne 17.6.2014

V kontrolovaném období obec Lišany, dle prohlášení starostky obce, neuzavřela smlouvu směnnou, darovací, nájemní, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, ani jinou smlouvu o 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 poskytnutí 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 (§12 odst. 3 zák. č. 137/2006 Sb.).

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Lišany:

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

- **Zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů § 147a odst. 1,2 písm. a, neboť:**

Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku malého rozsahu, jejíž cena přesáhla 500 000 Kč bez DPH, včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejího uzavření. Obec uzavřela smlouvu o dílo dne 20.5.2015 s firmou Froněk, spol. s r.o a dodatek č. 1 dne 10.9.2014 s celkovou cenou díla 1 406 651,40 Kč. Ke dni konečného přezkoumání neuveřejnila tuto smlouvu na profilu zadavatele.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

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. 4, neboť:

Nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření v případě změn ve finančních vztazích k jinému rozpočtu nebo v případě, že hrozilo nebezpečí vzniku rozpočtového schodku. Obec obdržela dotaci na volby do obecního zastupitelstva, ale neprovedla změnu rozpočtu a položka 4111 - Neinvestiční přijaté transfery z všeobecné pokladní správy státního rozpočtu byla dle výkazu FIN 2-12 sestaveného k 31.10.2014 překročena o částku 13 534,00 Kč.

NAPRAVENO

Obec přijala systémové opatření a rozpočtová opatření již schvaluje správně.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Lišany za rok 2014 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

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

C4) porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- Obec uzavřela smlouvu o dílo s firmou Froněk, spol. s r.o. s celkovou cenou díla 1 406 651,40 Kč. Ke dni konečného přezkoumání neuveřejnila tuto smlouvu na profilu zadavatele.

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	2,05 %
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.

Lišany 2. 3. 2015

Podpisy kontrolorů:

Markéta Vejražková

Jana Opltová



Vejražková
.....
kontrolor/pověřený řízením přezkoumání

Opltová
.....
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. l) 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 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 na zakládá do příslušného spisu územního celku vedeného Odborem kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.
- S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Lišany o počtu 9 stran obec seznámena a stejnopis č. 2 převzala, pí Dana Medřická, starosta obce.

Dana Medřická
starosta obce Lišany

Medřická
.....
dne 2. 3. 2015



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.