

Středočeský kraj

ODBOR KONTROLY

Zborovská 11
150 21 Praha 5

Stejnopis č.2

SpZn: SZ_086855/2016/KUSK
Čj.: 012452/2017/KUSK

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

LIŠANY

IČ: 00244007

za rok 2016

Přezkoumání hospodaření obce Lišany za rok 2016 bylo zahájeno dne 16.08.2016 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 4. 11. 2016
- 28.04.2017

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:

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 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 právníckými 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 právníckých 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: 28.04.2017.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- platný pro rok 2016

Pravidla rozpočtového provizoria

- za měsíc leden - březen se budou řídit 1/12 obecního rozpočtu pro každý měsíc I. čtvrtletí 2016

Návrh rozpočtu

- vyvěšen v době od 15.3.2016 do 31.3.2016

Schválený rozpočet

- schválen zastupitelstvem obce dne 31.3.2016 jako vyrovnaný, závazné ukazatele paragrafy

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- dopisem ze dne 1.4.2016

Rozpočtová opatření

- č.1 schválené starostkou obce dne 12.5.2016, č. 2 schválené starostkou dne 9.6.2016, č. 3 schválené zastupitelstvem obce dne 23.6.2016, č. 4 schválené zastupitelstvem obce dne 23.6.2016, č.5 schválené zastupitelstvem obce dne 23.6.2016, č. 6 schválené starostkou obce v rámci její pravomoci, č. 7 schválené zastupitelstvem obce dne 15.12.2016

Závěrečný účet

- za rok 2015, projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 23.6.2016, s vyjádřením „Bez výhrad“, návrh vyvěšen v době od 18.5.2016 do 15.6.2016

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.9.2016 (ze dne 11.10.2016), k 31.12.2016 (ze dne 13.1.2017)

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2016 (ze dne 17.10.2016), k 31.12.2016 (ze dne 15.2.2017)

Rozvaha

- k 30.9.2016 (ze dne 17.10.2016), k 31.12.2016 (ze dne 15.2.2017)

Příloha rozvahy

- k 30.9.2016 (ze dne 17.10.2016), k 31.12.2016 (ze dne 15.2.2017)

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2016

Hlavní kniha

- za měsíc srpen a prosinec 2016, dle potřeby

Kniha došlých faktur

- k 17.10.2016, k 31.12.2016

Faktura

- došla č.147 z 2.8.2016 - č. 165 z 15.8.2016, č. 223 z 1.12.2016 - č. 234 z 21.12.2016

Bankovní výpis

- č. 99 z 2.8.2016 - č. 108 z 31.8.2016, č. 162 z 31.12.2016 k běžnému účtu č. 540568369/0800 vedeném u České spořitelny a.s.,
- č.16 z 31.8.2016, č. 25 z 30.12.2016 k účtu 94-2011221/0710 k účtu České národní banky
- č. 1 z 31.12.2016 k účtu č. 35-540568369/0800 vedeném u České spořitelny a.s.

Účetní doklad

- č. 16-005-0100 z 2.8.2016 - č. 16-005-00109 z 31.8.2016, č. 16-005-00150 z 1.12.2016 - č. 160-005-00163 z 31.12.2016 k běžnému účtu,
- č. 16-006-00016 z 31.8.2016, č. 16-006-00025 z 30.12.2016 k účtu ČNB

Pokladní kniha (deník)

- za srpen 2016, skonto pokladní hotovosti ve výši 18 251,00 Kč ze dne 4.11.2016 9:22hod souhlasí se stavem v pokladní knize k 4.11.2016, doklad č. 350 k 3.11.2016

Pokladní doklad

- č. 269 z 10.8.2016 - č. 285 z 30.8.2016, č. 376 z 5.12.2016 - č. 399 z 29.12.2016

Evidence majetku

- vedena v elektronické podobě v modulu Keo

Inventurní soupis majetku a závazků

- svědčící o provedení inventarizace majetku a závazků k 31.12.2016, včetně plánu inventur ze dne 15.12.2016, proškolení inventarizační komise ze dne 15.12.2016, výpisu z listu vlastnictví k 31.12.2016 a závěrečné inventarizační zprávy ze dne 29.2.2017

Odměňování členů zastupitelstva

- uvolněné starostky a neuvolněného místostarosty, dle výplatní listiny za měsíc září 2016

Účetnictví ostatní

- protokol o schválení účetní závěrky obce ze dne 31.3.2016, protokol o schválení účetní závěrky příspěvkové organizace obce ze dne 31.3.2016

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 2.6.2016, smlouva uzavřená s firmou Froněk spol, s.r.o. na projekt „ Oprava místní komunikace v ulici Za rybníkem v katastrálním území Lišany u Rakovníka" celková výše ceny o dílo 2 197 109,00 Kč včetně DPH, včetně dodatku č. 1 a uveřejnění na profilu zadavatele ze dne 17.6.2016, smlouva schválena zastupitelstvem obce dne 12.5.2016

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- 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 Velké projekty Oblast podpory Mateřské školy ze dne 13.10.2016, neinvestiční dotace na akci „ Oprava střechy MŠ" v maximální výši 650 000,00 Kč, použito podpůrně

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- smlouva o poskytnutí finančního příspěvku ze dne 1.4.2016, obec poskytla finanční příspěvek SK Lišany z.s. ve výši 100 000,00 Kč na činnost spolku v roce 2016, smlouva schválena zastupitelstvem obce dne 31.3.2016

Dokumentace k veřejným zakázkám

- složka veřejné zakázky malého rozsahu na opravu místní komunikace v ulici Za rybníkem uzavřená s firmou Froněk, spol s.r.o. ve výši 1 815 793,00 Kč bez DPH, včetně usnesení zastupitelstva z 12.5.2016 o výběru nejvhodnějšího uchazeče, zakázka byla zadána v souladu se směrnicí o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne 19.3.2015

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 19.11.2015 (schválené rozpočtové provizorium), ze dne 10.12.2015, ze dne 14.1.2016, ze dne 3.3., ze dne 31.3. (schválen rozpočet, účetní závěrka obce, účetní závěrka příspěvkové organizace obce za rok 2015), ze dne 12.5., ze dne 23.6. (schválen závěrečný účet), ze dne 29.9, ze dne 15.12.2016, nepřežkoumáno, použito podpůrně

Výsledky kontrol zřízených organizací

- protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě příspěvkové organizace ZŠ a MŠ Lišany ze dne 30.9.2016

V kontrolovaném období obec Lišany, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu směnnou, darovací, nájemní, 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 ručitelského 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:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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**
§ 10d odst. 1,2, neboť:
Poskytovatel nezveřejnil veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace nebo návratné finanční výpomoci a její dodatky na své úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup v souladu se zákonem. Obec uzavřela dne 1.4.2016 veřejnoprávní smlouvu s Sk Lišany z.s. o poskytnutí finančního příspěvku ve výši 100 000,00 Kč ke dni dílčího přezkoumání tuto smlouvu nezveřejnila na svých www.stránkách způsobem umožňujícím dálkový přístup.

NAPRAVENO

Obec přijala systémová opatření a dále bude postupovat v souladu se zákonem.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

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

- **Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů**
§ 7 odst. 2, neboť:
Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí. V Rozvaze sestavené k 31.12.2015 byla chybně vykázána na položce 348 – Pohledávky za vybranými vládními institucemi částka 1 594 549,00 Kč, správně měla být vykázána částka ve výši 262 813,00 Kč.

NAPRAVENO

Kontrolou Rozvahy sestavené k 31.12.2016 je účet 348 vykázán ve správné částce.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Lišany za rok 2016 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky, kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání, které již byly napraveny.
(§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

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	1,69 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

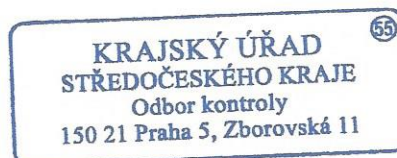
Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.
Celkový objem dlouhodobých závazků činí 0,00 Kč.

Lišany 28.04.2017

Podpisy kontrolorů:

Markéta Vejražková

Bc. Anežka Vejražková



Vejražková
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

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 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

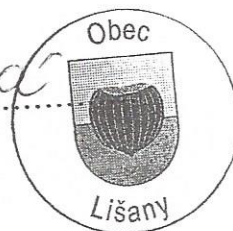
- tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání

- 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 Lišany o počtu 9 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala, pí Dana Medřická, starosta obce.

Dana Medřická
starosta obce Lišany

Dana Medřická
.....
dne 28.04.2017



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	Markéta Vejražková
2	1 x	Obec Lišany	Dana Medřická