



**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Lišice, IČ: 00269042
za rok 2014**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 16.10.2014
- 26.3.2015

na základě písemné žádosti obce v souladu s ustanovením § 42 odst. 1, zákona č. 128/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů. Předmět přezkoumání je určen zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Místo provedení přezkoumání: Obec Lišice
Lišice 9
503 51 Chlumec nad Cidlinou

Zástupci za Obec:

- Pavel Kolenčík - Starosta
- Vendula Petrovická - Místostarostka od 7.11.2014
- Ludmila Vavřínková - Místostarostka
- EKONA Velenice - dodavatelská účetní firma

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Jana Minářová
- kontroloři:
Věra Gilková

Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Královéhradeckého kraje dne 27.7.2014.

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. 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.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Lišice byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu na rok 2014 byl vhodným způsobem a po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na úřední i elektronické desce obce od 4.2. do 24.2.2014.
Pravidla rozpočtového provizoria	Do doby schválení rozpočtu se řídilo rozpočtové hospodaření pravidly rozpočtového provizoria schválenými ZO dne 30.12.2013.
Rozpočtová opatření	Rozpočtové změny byly prováděny rozpočtovými opatřeními schválenými v zastupitelstvu obce, resp. starostou obce (na základě schválené pravomoci ze dne 7.11.2014) dne 23.6., 22.9., 24.11. a 29.12.2014.
Rozpočtový výhled	Byl předložen rozpočtový výhled sestavený na období let 2015 až 2016.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2014 byl schválen ZO dne 24.2.2014 jako vyrovnaný ve výši příjmů a výdajů 2.555.139,- Kč. Závazným ukazatelem byly stanoveny paragrafy.
Závěrečný účet	Závěrečný účet obce za rok 2013 byl sestaven, projednán a schválen v zastupitelstvu obce dne 23.6.2014. Před projednáním byl po dobu stanovenou zákonem vhodným způsobem zveřejněn na úřední i elektronické desce obce od 4.6. do 20.6.2014. Dne 22.9.2014 ZO revokovalo své usnesení a závěrečný účet schválilo znovu. Účetní závěrka obce za rok 2013, včetně převodu výsledku hospodaření, byla také schválena dne 23.6.2014.
Bankovní výpis	Obec má zřízeny tyto bankovní účty: - vedený u KB č.ú. 12523511/0100 zůstatek k 31.12.2014 činí 4.797.115,52 Kč - vedený u ČNB č. ú. 94-5315511/0710 zůstatek k 31.12.2014 činí 4.154.716,64 Kč - spořicí účet vedený u KB č.ú. 78-7504710497/0100 zůstatek k 31.12.2014 činí 103.922,45 Kč
Evidence majetku	Majetek obce je veden na počítači a je roztržiden na základě vnitroorganizační směrnice v souladu s platnou účetní osnovou.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2014. Dále byly ověřeny inventurní soupisy na výkaz Úč OÚPO 3-02 Rozvaha územních samosprávných celků a vykazované zůstatky souhlasí na tyto soupisy. Inventarizace je doložena inventarizační zprávou. Vzhledem k tomu, že ověřovatelé neměli možnost zúčastnit se

	provádění inventarizace u hmotného majetku obce, nemohou se vyjádřit k možnosti vzniku inventárních rozdílů v této oblasti.
Kniha pohledávek a závazků	Došlé a vydané faktury jsou vedeny v PC (program KEO-W).
Odměňování členů zastupitelstva	Byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce členů zastupitelstva a nebyly zjištěny nedostatky. Výplata odměn za měsíc leden až prosinec 2014, dle předložených mzdových listů, byla provedena dle stanovení, mimo odměn za měsíc listopad 2014 u starosty obce a původní místostarostky obce, které byly chybně kráceny.
Pokladní doklad	Byly kontrolovány pokladní doklady za měsíc květen a listopad 2014. Pokladní doklady mají patřičné náležitosti, jsou doloženy paragony a jsou shodné se zápisem v pokladní knize. Příjmy v hotovosti probíhají pokladní evidencí. V základním účetnictví je o pokladně účtováno.
Příloha rozvahy	Byl předložen výkaz Příloha sestavený k 31.12.2014.
Rozvaha	Rozvaha za měsíc prosinec 2014 je sestavena. Závěrka k 31.12.2014 byla přezkoušena v plném rozsahu. Byl ověřen soulad stavu účtů vykazovaných v Rozvaze územních samosprávných celků (Úč OÚPO 3-02) se stavy majetku, pohledávek a závazků, dle výsledku inventarizace a nebyly zjištěny nedostatky. Výsledek hospodaření běžného účetního období vykazuje po zdanění zisk ve výši 1.440.941,18 Kč.
Účetní doklad	Byly kontrolovány účetní doklady za měsíc květen a listopad 2014. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Byl předložen Výkaz o plnění rozpočtu FIN 2-12 sestavený k 30.9. a 31.12.2014.
Výkaz zisku a ztráty	Byl předložen výkaz zisku a ztráty sestavený k 30.9. a 31.12.2014.
Darovací smlouvy	Obec uzavřela dne 16.12.2014 Darovací smlouvu na finanční dar ve výši 10.000,- Kč pro Římskokatolickou farnost Lovčice na rekonstrukci kostela. Tato částka byla zaplacená dne 16.12.2014. ZO schválilo poskytnutí tohoto daru dne 15.12.2014.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	V průběhu roku 2014 byly příjmy obce posíleny o tyto účelové dotace: - z KÚ neinvestiční dotaci na volby do Evropského parlamentu vedenou pod ÚZ 98348 ve výši 17.500,- Kč, dotace byla čerpána ve výši 8.447,- Kč, nevyčerpaná část dotace ve výši 9.053,- Kč byla vrácena poskytovateli při finančním vypořádání dne 26.1.2015, dotace nebyla předmětem kontroly,

	- z KÚ neinvestiční dotaci na volby do obecních zastupitelstev vedenou pod ÚZ 98187 ve výši 17.000,- Kč, dotace byla čerpána ve výši 9.133,50 Kč, nevyčerpaná část dotace ve výši 7.866,15 Kč byla vrácena poskytovateli při finančním vypořádání dne 26.1.2015, dotace nebyla předmětem kontroly.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Obec uzavřela dne 6.10.2014 Kupní smlouvu na prodej pozemků p.č. 131/30 o výměře 186 m ² , díl "b" z p.č. 88/45 o výměře 6 m ² a díl "e" z p.č. 88/35 o výměře 47 m ² za celkovou kupní cenu 23.900,- Kč, která byla obci zaplacená v hotovosti dne 6.10.2014. Záměr prodeje byl zveřejněn od 18.8. do 3.9.2014. Tento majetkový úkon ZO schválilo dne 22.9.2014 a následně ještě revokovalo dne 7.11.2014. Právní účinky vkladu nastaly dne 22.10.2014.
Smlouvy o věcných břemenech	Obec uzavřela dne 22.4.2014 Smlouvu o zřízení věcného břemene s ČEZ Distribuce, a.s. (oprávněný) na pozemcích p.č. 88/45; 88/53; 83/60 v k.ú. Lišice. Cena za zřízení věcného břemene byla stanovena na částku 1.000,- Kč. Smlouva byla schválena v zastupitelstvu obce dne 14.4.2014. Právní účinky vkladu nastaly dne 30.4.2014.
Vnitřní předpis a směrnice	Byla předložena např. Směrnice: - k aplikaci reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji z 1.1.2013, - pro provedení inventarizace účinnou od 1.12.2013, - evidence, účtování a odepisování majetku účinnou od 1.12.2013 - k podrozvahovým účtům účinná od 1.1.2014
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Byly předloženy zápisy z jednání ZO ze dne 24.2., 14.4., 23.6., 14.7., 22.9., 7.11. a 15.12.2014. Dne 7.11.2014 se uskutečnilo ustavující zasedání ZO.

B. Zjištění ze závěrečného (jednorázového) přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Lišice

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

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

- § 2 odst. 2 - Odměny za měsíc listopad 2014 u starosty obce a původní místostarostky obce
 - Odměny za měsíc listopad 2014 byly u starosty obce a původní místostarostky obce chybně kráceny. Byla poskytnuta odměna za den 7.11.2014 v původní výši odměny i v nové výši odměny. Tím došlo k duplicitnímu vyplacení odměny za tento den.

Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření

Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

- ❖ Právní předpis: Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků
 - § 6 odst. 1 až 6 - Fyzická inventura nebyla provedena požadovaným způsobem.
(napraveno)
 - Kontrolou stavu účtu 031 nebyl obcí zjištěn rozdíl.
- Zjištěný rozdíl byl opraven dne 30.4.2014 dokladem č. 1404-0000 81.**

Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Lišice za rok 2014

byly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 sb.):

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

- ❖ Právní předpis: Nařízení vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, ve znění pozdějších předpisů
- § 2 odst. 2 - Odměny za měsíc listopad 2014 u starosty obce a původní místostarostky obce
 - Odměny za měsíc listopad 2014 byly u starosty obce a původní místostarostky obce chybně kráceny. Byla poskytnuta odměna za den 7.11.2014 v původní výši odměny i v nové výši odměny. Tím došlo k duplicitnímu vyplacení odměny za tento den.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Lišice za rok 2014 se neuvádí žádná rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

III. Při přezkoumání hospodaření - Obec Lišice - za rok 2014

Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,49 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0,94 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Lišice, dne 26.3.2015

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Ing. Jana Minářová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Věra Gilková

.....
kontrolor

Krajský úřad
Královéhradeckého kraje
odbor ekonomický
oddělení metodiky a kontroly

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

.....
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.
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Lišice o počtu 9 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Pavel Kolenčík

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce neprovozoval žádnou hospodářskou činnost, nemá zřízeny peněžní fondy, nevložil žádné peněžité či nepeněžité vklady do právnických osob, neobdržel žádné dotace z národního fondu, nehospoďaril s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel směnňou, nájemní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o úvěru ani nehošpodařil s jinými cizími zdroji, nerealizoval žádnou akci, která by měla povahu veřejné zakázky ve smyslu zákona č. 137/2006 Sb., nepořídil ani neprodal žádný finanční majetek.

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.

Pavel Kolenčík

.....
Starosta



.....
podpis

Obec LIŠICE
503 51 Chlumeč n.C.
IČO: 269042