



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016

obce České Libchavy

IČ: 00278670

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

dne 23. září 2016 jako Dílčí přezkoumání

dne 7. února 2017 jako Konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření za rok 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 a **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 23.9.2016**
2. **Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 7.2.2017**

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Bc. Zdeňka Fassnerová
- kontroloři:
 - Jitka Dušková

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 4.7.2016 a 18.7.2016.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni:

Jan Krčmář - starosta obce

Marta Nezdařilová - účetní obce
Jana Strnadová - referentka

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 úkol vzdáním se práva podat námitky byl učiněn dne 7.2.2017

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 hospodaří 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 0,16 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,14 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %
České Libchavy dne 7.2.2017

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

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

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Jitka Dušková
.....
kontrolor

.....
podpis kontrolora

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 2 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 České Libchavy o počtu 9 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Jan Krčmář

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC nehospodařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel směnno, darovací a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitélského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

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.

Jan Krčmář

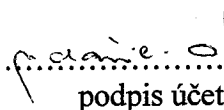
.....
starosta obce

 **OBEC
ČESKÉ LIBCHAVY
okr. Ústí nad Orlicí
-j-**

.....
podpis starosty obce

Marta Nezdařilová

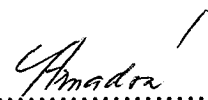
.....
účetní obce



.....
podpis účetní obce

Jana Strnadová

.....
referentka



.....
podpis referentky

Převzal:

Jan Krčmář

.....
starosta obce

O B E C
ČESKÉ LIBCHAVY
okr. Ústí nad Orlicí
-1-



.....
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 10.2.2016 do 25.2.2016

Pravidla rozpočtového provizoria

- pro rok 2016 stanovena ZO dne 9.12.2015

Rozpočtová opatření

- č. 1/2016 schváleno ZO dne 27.4.2016
- č. 2/2016 schváleno dne 18.5.2016 - v kompetenci starosty
- č. 3/2016 schváleno ZO dne 25.5.2016
- č. 4/2016 schváleno ZO dne 29.6.2016
- č. 5/2016 schváleno ZO dne 10.8.2016
- č. 6/2016 schváleno dne 29.8.2016 - v kompetenci starosty
- č. 7/2016 schváleno ZO dne 27.9.2016
- č. 8/2016 schváleno ZO dne 24.10.2016
- č. 9/2016 schváleno dne 31.10.2016 - v kompetenci starosty
- č. 10/2016 schváleno ZO dne 29.11.2016
- č. 11/2016 a č. 12/2016

Rozpočtový výhled

- pro rok 2015 - 2018 schválen ZO dne 26.2.2015

Schválený rozpočet

- na rok 2016 schválen ZO dne 1.3.2016 jako vyrovnaný, upravený oproti návrhu o přijaté a poskytnuté dotace, příspěvky

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- závazné ukazatele pro PO ZŠ a MŠ České Libchavy na rok 2016 ze dne 10.3.2016 (schválilo zastupitelstvo obce dne 1.3.2016);
- změna závazného ukazatele č. 1 na zvýšení příspěvku na platy MŠ a ZŠ ze dne 22.6.2016 (schválilo zastupitelstvo obce dne 21.6.2016);
- změna závazného ukazatele č. 2 ze dne 10.10.2016 (schválilo zastupitelstvo obce dne 27.9.2016)

Závěrečný účet

- za rok 2015 zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňující dálkový přístup od 23.3.2016 do 7.4.2016 schválen ZO dne 27.4.2016 s výrokem bez výhrad

Bankovní výpis

- výpis z běžného účtu za měsíc 6/2016;
- výpisy z běžných účtů (ZBÚ, dotace, kauce) a z účtu HČ ke dni 31.12.2016

Faktura

- dodavatelské faktury k výpisu z běžného účtu za měsíc 6/2016, včetně průvodky k fakturám

Inventurní soupis majetku a závazků

- kupní smlouva ze dne 1.6.2016 (obec kupující) na ppč.631/123, 631/124, schválena ZO dne 27.4.2016, právní účinky vkladu do KN ke dni 1.6.2016

Smlouvy o věcných břemenech

- smlouva o zřízení věcného břemene, č. 8800082179_2/VB/P (obec povinný) ze dne 1.4.2016, schválena ZO dne 29.3.2016, právní účinky vkladu do KN ke dni 18.4.2016,
- smlouva o zřízení věcného břemene - pozemkové služebnosti inženýrské sítě (obec oprávněná) ze dne 29.8.2016, schválena ZO dne 21.6.2016, právní účinky vkladu do KN ke dni 31.8.2016

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- na prodej části ppč. 1280/9 zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňující dálkový přístup od 2.3.2016 do 17.3.2016

Výsledky kontrol zřízených organizací

- protokol z veřejnosprávní kontroly, provedené u zřízené PO ZŠ a MŠ České Libchavy ze dne 16.5.2016 (následná kontrola hospodaření za rok 2015)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 9.12.2015, 1.3.2016, 29.3.2016, 27.4.2016, 25.5.2016, 21.6.2016, 29.6.2016, 10.8.2016, 27.9.2016, 24.10.2016, 29.11.2016, 20.12.2016

Činnost finančního výboru

- zápis ze dne 11.2.2016

Činnost kontrolního výboru

- zápisy ze dne 15.3.2016, 24.6.2016, 29.6.2016

Schvalování účetních závěrek

- zastupitelstvo obce na svém jednání dne 29.3.2016 schválilo účetní závěrku sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2015 PO Základní škola a Mateřská škola České Libchavy, schválilo VH za rok 2015 a jeho rozdělení do fondů,
- zastupitelstvo obce na svém jednání dne 27.4.2016 schválilo účetní závěrku sestavenou k 31.12.2015 obce České Libchavy

Vypořádání výsledku hospodaření PO

- vypořádání výsledku hospodaření PO ZŠ a MŠ České Libchavy za rok 2015 ze dne 30.3.2016 (převod zisku do rezervního fondu)

- inventarizace majetku a závazků ke dni 31.12.2016 (fyzická a dokladová inventura, plán inventur, jmenování a proškolení inventarizační komise, inventurní soupisy, inventarizační zpráva)

Odměňování členů zastupitelstva

- podrobný přehled za období 08/2016 z programu Data IT,
- mzdové listy za rok 2016

Pokladní doklad

- příjmové a výdajové pokladní doklady RO a HČ za měsíc 6 - 7/2016;
- příjmové pokladní doklady RO ke dni 31.12.2016

Pokladní kniha (deník)

- pokladní deník RO a HČ za měsíc 6 - 7/2016;
- pokladní deník RO a HČ ke dni 31.12.2016

Příloha rozvahy

- ke dni 31.12.2016

Rozvaha

- ke dni 31.12.2016

Účetní deník

- výpis předkontace účtu 031.xx za leden - prosinec 2016

Účetní doklad

- vnitřní účetní doklady a účtovací předpisy k výpisu z běžného účtu za měsíc 6/2016

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- ke dni 31.12.2016

Výkaz zisku a ztráty

- ke dni 31.12.2016

Dohody o provedení práce

- ze dne 25.9.2016, ze dne 7.10.2016, 14.10.2016 k volbám

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- žádost ze 17.6.2016, Sdružení rodičů a přátel školy základní školy v Českých Libchavách, požadovaná částka 4.000 Kč, účel: Retro ples, veřejnosprávní smlouva ze dne 10.7.2016 schválena ZO dne 29.6.2016 v požadované výši, vyúčtování do 30.9.2016, vyúčtování ze dne 16.8.2016 v souladu s podmínkami Smlouvy
- žádost ze dne 24.10.2016, žadatel Obživa a.s., požadovaná částka 140.000 Kč, účel: zakoupení silničních panelů, veřejnosprávní smlouva ze dne 1.12.2016, schválena ZO dne 29.11.2016 na požadovaný účel a na požadovanou částku, smlouva zveřejněna způsobem umožňující dálkový přístup od 5.12.2016 do 31.12.2019, vyúčtování ze dne 20.12.2016 v souladu s podmínkami Smlouvy

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- smlouva o poskytnutí dotace z POV, ev.č.sml. OŽPZ/16/22189, ze dne 8.6.2016, schválena ZO dne 25.5.2016, investiční dotace na akci "Rozšíření a rekonstrukce veřejného osvětlení", dotace vyčerpána a vyúčtována (ze dne 16.12.2016) v souladu s podmínkami smlouvy,
- neinvestiční dotace ze státního rozpočtu na financování voleb do 1/3 Senátu Parlamentu ČR a zastupitelstev krajů ve výši 31.900 Kč, vyčerpána v souladu se Směrnicí MF ve výši 20.144 Kč

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

- kupní smlouva ze dne 20.7.2016 (obec prodávající) na ppč.1280/12, schválena ZO dne 21.6.2016, právní účinky vkladu do KN ke dni 21.7.2016,