



ČJ:

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Klášterská Lhota, IČ: 00277991
za rok 2016**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 28.2.2017

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 Klášterská Lhota
Klášterská Lhota 86
543 71 Hostinné

Zástupci za Obec:

- Bohuslav Kodým - starosta obce
- Soňa Pourová - účetní

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Bc. Jaroslava Macháčová
- kontroloři:
Mgr. Kamila Bašová

**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 24. 6. 2016**

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 Klášterská Lhota byly přezkoumány následující písemnosti:

Bankovní výpis

V kontrolovaném období předloženy následující bankovní výpisy:

- výpis č. 6 a 7/2016 k ZBÚ vedenému u ČS, a.s.
- výpis č. 1 - 8, 14 - 20 k BÚ vedenému u ČNB

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventurní soupisy majetku a závazků obsahují všechny předepsané náležitosti, řádně dokladují zjištěné skutečné stavy. Inventarizovány byly řádně všechny účty, včetně podrozvahových a rozvahových účtů. Zjištěné skutečné stavy většiny účtů souhlasí se zůstatky příslušných účtů v rozvaze. Plán inventur byl předložen, rovněž inventarizační zpráva byla řádně vyhotovena.

Vzhledem k tomu, že ověřovatelé neměli možnost zúčastnit se provádění inventarizace u hmotného majetku obce, nemohou se vyjádřit k možnosti vzniku inventurních rozdílů v této oblasti.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu obce na rok 2016 byl v souladu s ustanovením §11 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů vhodným způsobem a po dobu stanovenou zákonem zveřejněn od 3.12.2015 do 19.12.2015 na úředních deskách obce.

Odměňování členů zastupitelstva

Byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce členům zastupitelstva obce dle NV 37/2003 Sb. Výplata odměn za rok 2016 dle předložených mzdových listů byla provedena dle stanovení.

Pokladní doklad

Byly kontrolovány pokladní doklady k níže uvedeným pokladním knihám. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařazení podle rozpočtové skladby. Nebyly shledány žádné nedostatky.

Pokladní kniha (deník)

Předložena pokladní kniha za měsíc červen a červenec 2016, kniha je vedena v elektronické podobě.

Příloha rozvahy

Předložen výkaz přílohy rozvahy k 31.12.2016.

Rozpočtová opatření

V kontrolovaném období bylo zpracováno a schváleno šest rozpočtových opatření.

Rozpočtový výhled

Rozpočtový výhled zpracován do roku 2020.

Rozvaha

Předložen výkaz rozvahy sestavený k 31.12.2016.

Kontrolou obrátů účtů 401 a 403 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace zde proúčtované jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2016 zastupitelstvo obce schválilo dne 22.12.2015, jako vyrovnaný ve výši příjmů a výdajů 2 292 000,- Kč. Závazné ukazatele stanovilo v odvětvovém třídění RS.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec ze svého rozpočtu poskytovala dotace, které má smluvně podchyceny, např. přestupky a členské a příspěvek Svazu postižených civilizačními chorobami ČR, o.s., z.s. Kunčice nad Labem. Poskytnutí příspěvku je podložen žádostí a smlouvou č. 1/2016. Dotace byla vyúčtována do 31.12.2016.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Obec v kontrolovaném období provedla vyúčtování investiční dotace z rozpočtu KHK ve výši 180 000,- Kč na projekt "Labská stezka č.2 - úsek Klášterská Lhota - Kunčice nad Labem". Vyúčtování a závěrečná zpráva zaslána poskytovateli dne 30.6.2016. Předložen dopis o akceptaci závěrečné zprávy o realizaci projektu ze dne 11.7.2016. Dotace proúčtována na účet 403.

Účetní doklad

Kontrolovány účetní doklady k výše uvedeným příslušným bankovním výpisům. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařazení podle rozpočtové skladby. Účetní doklady mají patřičné náležitosti. Tyto účetní doklady byly kontrolovány v souvislosti s uvedenými bankovními výpisy. Nebyly shledány žádné nedostatky.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Předložen výkaz Fin2-12M sestavený k 31.12.2016.

Výkaz zisku a ztráty

Předložen ke kontrole výkaz zisku a ztráty sestavený k 31.12.2016.

Kontrolou vazby na výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu bylo zjištěno, že některé zůstatky vybraných nákladových a výnosových účtů odpovídají sumám příslušných položek rozpočtové skladby z výkazu Fin 2-12M.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

K dokladování kontrolovaných agend a zjištění skutečností nutných pro naplnění jednotlivých předmětů a hledisek přezkoumání byly při kontrole podpůrně využity zápisy ze zasedání zastupitelstva obce ze dne: 22.12.2015, 23.2.2016, 29.3.2016, 26.4.2016, 31.5.2016, 7.7.2016, 6.9.2016, 11.10.2016, 8.11.2016, 13.12.2016.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2015 byl sestaven, projednán a schválen v zastupitelstvu obce dne 31.5.2016 s výhradami. Před projednáním byl po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na úředních deskách obce od 12.5.2016 do 27.5.2016.

Zastupitelstvo obce v tento den projednalo a schválilo rovněž účetní závěrku za rok 2015 obce.

B. Zjištění z jednorázového přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Klášterská Lhota

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

- ❖ Právní předpis: ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
- *ČÚS č. 706 bod 3. a 4.* - Územní celek nedodržel postupy účtování o opravných položkách.
 - Účet 469 - obsahuje dlouhodobou pohledávku za FO ve výši 4 260,- Kč se splatností k 31.5.2016. Účetní jednotka neprovedla opravnou položku k 31.12.2016.

byly zjištěny následující 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: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů
- *§ 11 odst. 3* - Návrh rozpočtu územního samosprávného celku zveřejněný na úřední desce, neobsahoval alespoň údaje o příjmech a výdajích rozpočtu v třídění podle nejvyšších jednotek druhového třídění rozpočtové skladby.
 - Zveřejněný návrh rozpočtu neobsahoval údaje o kapitálových výdajích, tzn. nebyl dodržen výše uvedený zákon, protože návrh rozpočtu má obsahovat alespoň údaje o příjmech a výdajích rozpočtu v třídění podle nejvyšších jednotek druhového třídění rozpočtové skladby.

C. Plnění opatření

Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.

byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů
- *§ 84 odst. 2, 4* - Zastupitelstvo nerozhodlo o úkonu spadajícím do jeho vyhrazené pravomoci.
 - ZO neschválilo účetní závěrku za rok 2013.

- přijato nápravné opatření

Účetní závěrka za rok 2015 byla schválena v souladu se zákonem. Rovněž byly dodatečně schváleny účetní závěrky za předcházející roky. (napraveno)

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů
- § 39 odst. 1 - Záměr obce prodat nemovitost nebyl zveřejněn na úřední desce po dobu nejméně 15 dnů před rozhodnutím v příslušném orgánu obce.
 - Záměr na prodej pozemku 177/7 o výměře 18m² v k.ú. Klášterská Lhota, nebyl vyvěšen.

- přijato nápravné opatření

V roce 2016 nedošlo k prodeji žádné nemovitosti, avšak záměry prodeje byly zveřejňovány, následně však ZO prodej neschválilo. (napraveno)

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Klášterská Lhota za rok 2016

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. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

- ❖ Právní předpis: ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
- *ČÚS č. 706 bod 3. a 4.* - Územní celek nedodržel postupy účtování o opravných položkách.
 - Účet 469 - obsahuje dlouhodobou pohledávku za FO ve výši 4 260,- Kč se splatností k 31.5.2016. Účetní jednotka neprovedla opravnou položku k 31.12.2016.

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

c1

- v porušení rozpočtové kázně nebo ve vzniku správního deliktu podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů
 - Návrh rozpočtu územního samosprávného celku zveřejněný na úřední desce, neobsahoval alespoň údaje o příjmech a výdajích rozpočtu v třídění podle nejvyšších jednotek druhového třídění rozpočtové skladby.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Klášterská Lhota za rok 2016

se neuvádí žádná rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

III. Při přezkoumání hospodaření - Obec Klášterská Lhota - za rok 2016

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,33 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,59 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Klásterská Lhota, dne 28.2.2017 16:00:00

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Bc. Jaroslava Macháčová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Mgr. Kamila Bašová

.....
kontrolor

.....
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 Klásterská Lhota o počtu 8 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Bohuslav Kodým

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, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel kupní, směnnou, darovací, nájemní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o úvěru ani nehospodařil 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.

Bohuslav Kodym

.....
starosta obce

.....
podpis

KONTAKTY:

Bc. Jaroslava Macháčová

jmachacova@kr-kralovehradecky.cz

tel: 725301865

Mgr. Kamila Bašová

kbasova@kr-kralovehradecky.cz

tel: 736521913