



**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
Obec Klášterská Lhota, IČ: 00277991
za rok 2015**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 18.2.2016

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 Kodym - 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 29.6.2015.**

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 - Obec Klášterská Lhota - byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce na rok 2015 byl v souladu s ustanovením §11 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů vhodným způsobem a po dobu stanovenou zákonem zveřejněn.
Rozpočtová opatření	V kontrolovaném období zpracováno a schváleno šest rozpočtových změn.
Rozpočtový výhled	Rozpočtový výhled zpracován do roku 2017.
Schválený rozpočet	Zastupitelstvo obce schválilo dne 24.11.2014 rozpočet na rok 2015 jako vyrovnaný, příjmy a výdaje ve výši 2 154 000,- Kč. Dále určilo závazné ukazatele v odvětvovém členění.
Závěrečný účet	Zastupitelstvo obce schválilo celoroční hospodaření obce a závěrečný účet za rok 2014 vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dne 26.5.2015. Závěrečný účet vyvěšen na úředních deskách obce v souladu se zákonem. Účetní závěrka za rok 2015 nebyla zastupitelstvem obce projednána ani schválena.
Bankovní výpis	V kontrolovaném období předloženy následující bankovní výpisy: - výpis č. 2, 10 k ZBÚ vedenému u ČS, a.s. - výpis č. 1 - 10, 22 - 31 k BÚ vedenému u ČNB
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2015. Dále byly ověřeny inventurní soupisy na výkaz Rozvaha územních samosprávných celků a vykazované zůstatky souhlasí na tyto soupisy. Inventarizace je doložena inventarizačním plánem, inventarizační zprávou a její součástí je seznam identifikátorů. 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.
Odměňování členů zastupitelstva	Kontrolováno odměňování neuvolněných členů ZO za leden až prosinec 2015. Schválené a vyplacené odměny jsou v souladu s NV 37/2003 Sb. v platném znění.
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 zařídění podle rozpočtové skladby.
Pokladní kniha (deník)	Předložena podkladní kniha za měsíc únor, březen, srpen listopad a prosinec 2015, kniha je vedena v elektronické podobě.
Příloha rozvahy	Předložen výkaz přílohy rozvahy sestavený k 31.12.2015.
Rozvaha	Předložen výkaz rozvahy sestavený k 31.12.2015.

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 zařídění podle rozpočtové skladby. Účetní doklady mají patřičné náležitosti. Tyto účetní doklady byly kontrolovány v souvislosti s uvedenými bankovními výpisy.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Předložen výkaz FIN 2-12M sestavený k 31.12.2015.
Výkaz zisku a ztráty	Předložen výkaz zisku a ztráty sestavený k 31.12.2015.
Darovací smlouvy	Obec v kontrolovaném období poskytla několik finančních darů, které jsou smluvně podchyceny, jedná se např. o MAS Krkonoše, SPCCH Kunčice nad Labem či SDH Klášterská Lhota.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Obec poskytovala pouze příspěvky, které jsou smluvně podchyceny, tzn. DSO, obcím apod.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Obec v kontrolovaném období obdržela tři dotace z rozpočtu KHK: - neinvestiční dotaci ve výši 163 227,- Kč na projekt "Oprava místních komunikací" , viz smlouva č. 15POV02-0027 ze dne 8.6.2015 a dodatek č. 1 ze dne 24.11.2015. Doba realizace projektu byla od 1.4.2015 do 29.5.2015 a následné předložení závěrečné zprávy včetně vypořádání je do 30 dnů od uplynutí doby realizace projektu. Vyúčtování projektu bylo poskytovateli doloženo dne 6.8.2015. Maximální procentuální podíl dotace ve výši 49,98 % byl dodržen a vratka ve výši 62 073,- Kč poukázána na účet poskytovatele (původní částka dotace 225 300,- Kč). Zaúčtování a originály dokladů bez výhrad. - investiční dotaci z rozpočtu KHK ve výši 180 000,- Kč na projekt "Labská stezka č.2 - úsek Klášterská Lhota - Kunčice nad Labem" , viz smlouva č. 15RRD05-0006 ze dne 18.11.2015. Podíl dotace nesmí přesáhnout 90 % celkových výdajů a doba realizace projektu je od 1.9.2015 do 30.6.2016 a následné předložení závěrečné zprávy včetně vypořádání je do 30 dnů od uplynutí doby realizace projektu. - neinvestiční účelovou dotaci z rozpočtu KHK na výdaje jednotek sboru dobrovolných hasičů obce ve výši 2 800,- Kč. Smlouva č. 15JPO3-0102 z 8.12.2015. Vyúčtování dotace zasláno poskytovateli dne 16.12.2015. Doloženo potvrzení o akceptování Závěrečné zprávy o čerpání dotace a ukončení realizace projektu od poskytovatele ze dne 22.1.2016. Zaúčtování a originály dokladů bez výhrad.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	V kontrolovaném období obec uzavřela dne 20.8.2015 kupní smlouvu na prodej p.p.č. 177/7 o výměře 18 m2 v k. ú. Klášterská Lhota za kupní cenu ve výši 720,- Kč, která byla uhrazena dne 18.1.2016. Záměr prodeje vyvěšen nebyl vyvěšen. Prodej schválen v ZO dne 18.8.2015. Právní účinky vkladu do KN dne 7.1.2016.

Zápisy z jednání statutárních orgánů 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: 24.11.2014, 22.1.2015, 24.2.2015, 24.3.2015, 13.4.2015, 28.4.2015, 26.5.2015, 23.6.2015, 18.8.2015, 29.9.2015, 27.10.2015, 26.11.2015, 22.12.2015.
--	--

B. Zjištění ze závěrečného (jednorázového) přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření - Obec Klášterská Lhota

nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.

byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

- ❖ 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.

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: Zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů
- § 147a odst. 1,2 písm. a - 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. **(napraveno)**
 - Obec nemá k datu kontroly zřízen profil zadavatele.
 - přijato nápravné opatření

V kontrolovaném období se žádná veřejná zakázka jejíž cena by přesáhla 500 000,- Kč bez DPH neuskutečnila, profil zadavatele si obec zřídila.

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. **(nenapraveno)**
 - ZO neschválilo účetní závěrku za rok 2013.
 - přijato nápravné opatření

b) při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření - Obec Klášterská Lhota - za rok 2015

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

c4)

- překročení působnosti
 - Záměr obce prodat nemovitost nebyl zveřejněn na úřední desce po dobu nejméně 15 dnů před rozhodnutím v příslušném orgánu obce.

c5)

- neodstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání za předcházející roky

II. Při přezkoumání hospodaření - Obec Klášterská Lhota - za rok 2015

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

III. Při přezkoumání hospodaření - Obec Klášterská Lhota - za rok 2015

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,76 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,28 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Krajský úřad
Královéhradeckého kraje
odbor ekonomický
oddělení metodiky a kontroly

Klásterská Lhota, dne 18.2.2016 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 ani žádné dotace ze svého rozpočtu neposkytoval, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel nájemní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o zřízení věcného břemene, smlouvu o úvěru ani nehospodařil s jinými cizími zdroji, 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 přezkoumávacímu 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

