



PARDUBICKÝ KRAJ
Krajský úřad
Odbor finanční

0201115

Obecní úřad Lichkov		Čís.úř.
Došlo dne	24.1.2020	Zpracoval:
Čís.j.	112/140/2019	28
Příloha:	1, účetní - 5	Ukl.znak:
		112-1 v.19

2

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019

obce Lichkov

IČ: 002 79 161

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

dne 13. prosince 2019 jako Dílčí přezkoumání
dne 24. ledna 2020 jako Konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření obce Lichkov za rok 2019 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 20.8.2019 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1.1.2019 do 31.12.2019.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 13.12.2019
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 24.1.2020

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Bc. Zdeňka Fassnerová
- kontrolor:
 - Zdeňka Škarková

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 3.7.2019.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: Mgr. Roman Richtr - starosta obce
Denisa Sejkorová - účetní obce

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 úkon vzdáním se práva podat námitky byl učiněn dne 24.1.2020.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za 2019
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 § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost
- přezkoumán: Ano

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozím roce

C.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2019

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 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 3,80 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 6,99 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 3,49 %

D.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti

Dluh obce Lichkov překročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost. Částka představující 5% z rozdílu mezi výší dluhu a 60% průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost činí 7.441,60 Kč.

Lichkov dne 24.ledna 2020

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

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

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Zdeňka Škarková
.....
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,
- nedílnou součástí zprávy je seznam dokumentů využitých při přezkoumání a uvedených v příloze,
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Lichkov o počtu 9 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Mgr. Roman Richtr, starosta obce.

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady. Územní celek 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 přestupku 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.

Mgr. Roman Richtr

.....
starosta obce


.....
podpis starosty obce

Denisa Sejkorová

.....
účetní obce


.....
podpis účetní obce

Převzal:

Lichkov dne 24. ledna 2020

Mgr. Roman Richtr

.....
starosta obce


.....
podpis starosty obce



Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	na rok 2019, zveřejněný od 14.11. - 12.12.2018
Rozpočtová opatření	č. 3/2019, 7/2019, 9/2019, 11/2019, 13/2019 - schválená na jednání ZO dne 18.2.2019, 15.4.2019, 10.6.2019, 9.9.2019, 17.10.2019 č. 1/2019, 2/2019, 4/2019 - 6/2019, 8/2019, 12/2019 - schválená starostou obce na základě předaných kompetencí následně byla zveřejněna na internetových stránkách obce v souladu se zákonem č. 14/2019, schválené na jednání ZO dne 16.12.2019, zveřejněné na internetových stránkách obce od 18.12.2019
Schválený rozpočet	na rok 2019, schválený na jednání ZO dne 10.12.2018 jako přebytkový, zveřejněný na internetových stránkách obce od 12.12.2018
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	ZO dne 10.12.2018 v rámci schváleného rozpočtu na rok 2019 stanovilo závazný ukazatel - neinvestiční příspěvek zřízené PO, navýšen byl RO č. 13/2019
Střednědobý výhled rozpočtu	na roky 2018 - 2020, návrh zveřejněný od 24.3. - 11.4.2017, schválený na jednání ZO dne 10.4.2017, zveřejněný na internetových stránkách obce od 19.4.2017 na roky 2020 - 2023, návrh zveřejněný od 15.11. - 12.12.2018, schválený na jednání ZO dne 10.12.2018, zveřejněný na internetových stránkách obce od 12.12.2018 upravený na roky 2020 - 2023, návrh zveřejněný od 5.8. - 11.9.2019, schválený na jednání ZO dne 9.9.2019, zveřejněný na internetových stránkách obce od 11.9.2019
Závěrečný účet	za rok 2018, návrh zveřejněný od 18.3. - 17.4.2019, schválený na jednání ZO dne 15.4.2019 s výrokem bez výhrad, zveřejněný na internetových stránkách obce od 17.4.2019
Knih došlých faktur	za období od 1.9.2019 do 30.9.2019 za období od 1.1.2019 do 31.12.2019, program Data IT
Knih odeslaných faktur	za období od 1.9.2019 do 30.9.2019 za období od 1.1.2019 do 31.12.2019, program Data IT
Odměňování členů zastupitelstva	uvolněného starosty a neuvolněných členů ZO za leden - listopad 2019 podle mzdových listů uvolněného starosty a neuvolněných členů ZO za rok 2019 podle mzdových listů
Pokladní doklad	příjmový pokladní doklad č. 1713 - 1792 výdajový pokladní doklad č. 123 - 136 příjmový a výdajový doklad za prosinec 2019, kontrolováno z pohledu účtování (účetní doklad č. 1012)
Pokladní kniha (deník)	za období od 1.9.2019 do 30.9.2019 za období od 1.2.2019 do 31.12.2019, program Data IT
Příloha rozvahy	sestavená k 30.9.2019, 31.12.2019
Rozvaha	sestavená k 30.9.2019, 31.12.2019

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	sestavený k 30.9.2019, 30.11.2019, 31.12.2019
Výkaz zisku a ztráty	sestavený k 30.9.2019, 31.12.2019
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	sestavená k 30.9.2019
Dohody o provedení práce	ze dne 15.4.2019, technické zabezpečení voleb ze dne 13.5.2019, kompletace a distribuce hlasovacích lístků
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Evropského parlamentu byla poskytnuta ve výši 29.000,- Kč. Uznatelné výdaje činí 27.317,- Kč. Vratka ve výši 1.683,- Kč bude předmětem finančního vypořádání se státním rozpočtem za rok 2019. Smlouva o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova ze dne 10.7.2019 na akci " Obnova fasády kostela sv. Josefa - dělníka v Lichkově" ve výši 50 % ze skutečných nákladů, max. však 110.000,- Kč. Smlouva o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova ze dne 28.11.2019 na "Činnost a provoz turistického informačního centra" - Informační centrum Lichkov ve výši 16.923,- Kč. Neinvestiční účelové dotace byly vyčerpány v plné výši.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 10.12.2018, 18.2.2019, 15.4.2019, 10.6.2019, 22.7.2019, 9.9.2019, 11.11.2019, 16.12.2019
Finanční výbor	zápisy ze dne 13.2.2019, 10.4.2019, 10.6.2019, 23.10.2019, 6.11.2019, 11.12.2019
Kontrolní výbor	předloženy 3 zápisy doručené na OÚ dne 6.9.2019 a 6.11.2019
Obecně závazné vyhlášky	č. 1/2014 o místních poplatcích, úč. od 19.6.2014 č. 2/2017 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů, úč. od 1.1.2018 č. 2/2015 o stanovení systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů na území obce Lichkov, úč. od 1.8.2015 č. 3/2019 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů, úč. od 1.1.2020, schválená na jednání ZO dne 11.11.2019
Schválení účetní závěrky	ZO dne 15.4.2019 schválilo účetní závěrku k rozvahovému dni 31.12.2018 zřízené PO a obce
Výsledek hospodaření zřízené PO	ZO dne 18.2.2019 schvaluje převedení výsledku hospodaření zřízené PO do rezervního fondu, na základě žádosti ze dne 13.2.2019
Hlavní kniha	stavy na SU, AU za období od 1.1.2019 do 31.12.2019, program Data IT
Faktura	přijata, vydaná k bankovním výpisům z běžného účtu u ČS za prosinec 2019, kontrolováno z pohledu účtování
Bankovní výpis	z běžného účtu vedeného u ČNB a ČS za prosinec 2019, kontrolováno z pohledu účtování
Inventurní soupis majetku a závazků	plán inventur schváleny ZO dne 11.11.2019, proškolení členů IK dne 9.12.2019, inventarizační zpráva ze dne 22.1.2020

Účetnictví ostatní	obraty účtů 572.xy, 672.xy, 031.xy, 401.xy za leden - prosinec 2019
Výsledek kontroly zřízené organizace	protokol o kontrole ve dne 12.12.2019
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Kupní smlouva ze dne 12.9.2019, obec kupující, nákup pozemků byl schválen na jednání ZO dne 9.9.2019 usn. č. 66/19 Kupní smlouva a smlouva o zřízení služebnosti inženýrské sítě na pozemku p.č. 733/6 v k.ú. Lichkov ze dne 6.5.2019, obec prodávající a oprávněný, prodej pozemků byl schválen na jednání ZO dne 15.4.2019 usn. č. 29/19
Darovací smlouvy	Darovací smlouva ze dne 27.3.2019 na pozemek, obec obdarovaná, přijetí daru bylo schváleno na jednání ZO dne 18.2.2019 usn. č. 05/19
Smlouvy nájemní	Smlouva o nájmu pozemků ze dne 19.12.2019, obec pronajímatel Smlouva o nájmu pozemků ze dne 13.6.2019, obec pronajímatel
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	ke smlouvě o nájmu pozemků ze dne 19.12.2019, záměr zveřejněný od 8.11. - 25.11.2019 ke smlouvě o nájmu pozemků ze dne 13.6.2019, záměr zveřejněný od 8.4. - 25.4.2019 ke kupní smlouvě a smlouvě o zřízení služebnosti inženýrské sítě na pozemku p.č. 733/6 v k.ú. Lichkov ze dne 6.5.2019, záměr zveřejněný od 20.2.- 8.3.2019
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Veřejnoprávní smlouva o dotaci - Podpora činnosti místní organizace a podpora práce s mládeží ze dne 2.1.2019, obec poskytovatel, SH ČMS - Sbor dobrovolných hasičů Lichkov příjemce, na základě žádosti ze dne 5.11.2018, dotace schválena na jednání ZO dne 12.11.2018 usn. č. 73/18 Veřejnoprávní smlouva o dotaci - Podpora činnosti místní organizace a podpora práce s mládeží ze dne 2.1.2019, obec poskytovatel, Tenisový klub Lichkov, z.s. příjemce, na základě žádosti ze dne 5.11.2018, dotace schválena na jednání ZO dne 12.11.2018 usn. č. 75/18