KRAJSKÝ ÚŘAD KRÁLOVÉHRADECKÉHO KRAJE
Odbor ekonomický – oddělení metodiky a kontroly

SpZn:
ČJ:

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření Obec Lhoty u Potštejna, IČ: 00275042 za rok 2014

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 8.10.2014
- 30.4.2015 - 4.5.2015

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 Lhoty u Potštejna**
Lhoty u Potštejna 34
517 41 Kostelec n/O.

Zástupci za Obec:

- Jan Růžička - starosta
- Dana Dědková - účetní

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
  Danuše Součková
- kontroloři:
  Ing. Monika Jančová

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 17.7.2014.

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.

Pivovarské nám. 1245
500 03 Hradec Králové

tel.: 736 521 914
725 593 698

e-mail: dsouckova@kr-kralovehradecky.cz
mjancova@kr-kralovehradecky.cz

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření - Obec Lhoty u Potštejna - byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce na r. 2014 byl před jeho schválením v zákonem stanoveném rozsahu dle odst. 3 §11 zák. č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, řádně vyvěšen na úřední desce od 4.12.2013 do 19.12.2013, a ve stejném termínu byl zveřejněn i na elektronické úřední desce.
Rozpočtová opatření	Čerpání rozpočtu obec průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými zastupitelstvem. Během roku bylo zastupitelstvem obce schváleno a provedeno 13 rozpočtových opatření, tato jsou řádně chronologicky evidována a číslována.
Rozpočtový výhled	Rozpočtový výhled je sestaven na období r. 2013 - 2016, obsahuje všechny potřebné údaje v souladu se zákonem, schválen ZO dne 13.12.2012.
Schválený rozpočet	Rozpočet na r. 2014 byl schválen ZO dne 19.12.2013 jako přebytkový ve výši příjmů 4 142 600,- a výdajů 3 330 400,- Kč. Rozpočet byl pořízen do výkazu FIN 2-12 v souladu se schválením.
Závěrečný účet	Závěrečný účet obce za r. 2013 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, schválen byl na veřejném zasedání ZO dne 16.6.2014 s výrokem "S výhradami" plně v souladu s příslušným ustanovením odst. 6 § 17 zák. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, před schválením byl zveřejněn na fyzické i elektronické úřední desce. Současně s tím na tomto zasedání zastupitelstvo obce schválilo jako samostatný bod účetní závěrku obce za r. 2013, schválení účetní závěrky je řádně doloženo protokolem.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2014. Dále byly ověřeny dílčí inventury na výkaz Rozvaha územních samosprávných celků a vykazované zůstatky souhlasí na tyto dílčí inventury, s výjimkou účtů 314, 388, 403, 451, 472 a 389. 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 inventurních rozdílů v této oblasti.
Odměňování členů zastupitelstva	Byla provedena kontrola stanovení výše odměn a jejich výplata dle mzdových listů za období leden až prosinec 2014 za výkon funkce členům zastupitelstva.
Pokladní doklad	Byly kontrolovány pokladní doklady za měsíc únor a září 2014. Pokladní doklady mají patřičné náležitosti, jsou doloženy paragony.
Pokladní kniha (deník)	Pokladní kniha je řádně vedena.
Rozvaha	Rozvaha byla kontrolována k 30.9.2014 a k 31.12.2014.
Účetní doklad	Byly kontrolovány účetní doklady za období únor a září 2014.

Pivovarské nám. 1245
500 03 Hradec Králové

tel.: 736 521 914
725 593 698

e-mail: dsouckova@kr-kralovehradecky.cz
mjancova@kr-kralovehradecky.cz

	Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zatřídění podle rozpočtové skladby.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Byl předložen výkaz Fin 2 - 12 sestavený ke dni 30.9.2014 a k 31.12.2014.
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolován byl výkaz k 30.9.2014 a k 31.12.2014.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	V průběhu roku 2014 byly příjmy obce posíleny o účelové dotace: - prostřednictvím KÚ na výdaje spojené s volbami do Evropského Parlamentu zálohu ve výši 17.500,- Kč (UZ 98 348), - prostřednictvím KÚ na výdaje spojené s volbami do obecních zastupitelstev a senátu zálohu ve výši 27 000,- Kč (UZ 98 187), - z Úřadu práce na aktivní politiku zaměstnanosti ve výši 291 500,- Kč (UZ 13 234), - dle rozhodnutí o poskytnutí dotace z MŽP a SFŽP finanční příspěvek na akci: "Energetické úspory objektu prodejny a pohostinství ve Lhotách u Potštejna" a na akci "Energetické úspory MŠ a ZŠ Lhoty u Potštejna" ve výši 76 155,91 Kč (UZ 15 832) a ve výši 4 337 349,96 Kč (UZ 15 833) a ve výši 178 983,84 Kč (UZ 90 877), dotace jsou předmětem kontroly poskytovatele, závěrečné vyhodnocení první jmenované akce poskytovatelem stanoveno do 31.10.2015 a u druhé akce stanoveno do 15.2.2016, - dle dohody ze SZIF na akci "Restaurování soch" dotaci ve výši 241 515,- Kč, doložen Protokol o kontrole ze dne 23.9.2014 - nebyly zjištěny nedostatky a oznámení o schválení platby ze dne 23.10.2014, - dle Rozhodnutí o poskytnutí dotace z MMR na akci: "Dětské hřiště ve Lhotách u Potštejna" dotaci ve výši 395 654 Kč (UZ 17 928), doložen schválený pokyn od poskytovatele k platbě ze dne 7.10.2014.
Smlouvy nájemní	Obec uzavřela: Dne 30.10.2014 Nájemní smlouvu č. 2/34 o nájmu bytu v domě čp. 34 na dobu určitou od 1.11.2014 do 31.12.2016, nájemné stanoveno ve výši 3 746,- Kč/měsíc, v ZO schváleno dne 2.10.2014. Dne 25.11.2014 Nájemní smlouvu o nájmu bytu v domě čp. 34 na dobu určitou od 1.12.2014 do 30.11.2016, nájemné stanoveno ve výši 3 337,- Kč/měsíc, v ZO schváleno dne 5.11.2014.
Smlouvy o dílo	Obec uzavřela dne 28.7.2014 na základě výběrového řízení Smlouvu o dílo s firmou Hřiště, s.r.o. na akci: "Dětské hřiště ve Lhotách u Potštejna" v částce 565 221,- Kč s DPH, schváleno v ZO dne 27.6.2014.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Pokud se týká působnosti zastupitelstva obce v majetkové oblasti, došlo ke dni 31.12.2014 k nákupu pozemku dle položky 6130 ve výši 13 860,- Kč a k prodeji pozemku dle položky 3111 ve výši 4 865,- Kč. Předmětem kontroly byla kupní smlouva na nákup pozemku p.č. 909/2 a Kupní smlouva

	na prodej pozemku p.č. 845/4. V ZO schváleno dne 19.12.2013 (nákup) a dne 3.10.2014 (prodej), záměr prodeje zveřejněn.
Smlouvy o věcných břemenech	Obec jako oprávněná uzavřela dne 30.12.2014 Smlouvu o zřízení služebnosti inženýrských sítí, na pozemku parc.č. 85/1, 86/1, poz. p. č. 84, 88/1 a poz.p.č. 82, věcné břemeno spočívá ve trpění stavby vodovodního, kanalizačního a plynového řádu a právo volného vstupu a vjezdu za účelem provádění nezbytné činnosti ohledně provozu, údržby a oprav těchto staveb, smlouva uzavřena na dobu neurčitou, jednorázová úplata stanovena v celkové výši 5 000,- Kč, v ZO schváleno dne 19.12.2014.
Smlouvy ostatní	Obec uzavřela dne 14.4.2014 Smlouvu č. OS201420005460 o zajištění zpětného odběru a využití odpadu z obalů s firmou EKO-KOM, a.s. na dobu neurčitou, v ZO schváleno dne 11.4.2014.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Veřejná zakázka: "Dětské hřiště ve Lhotách u Potštejna" typ zakázky: veřejná zakázka zadávaná mimo režim zákona, zadávací dokumentace zpracována současně s Výzvou k podání nabídky a prokázání kvalifikace dne 18.4.2014, termín pro podání nabídek stanoven na den 9.5.2014 do 12hod, předpokládaná hodnota zakázky stanovena ve výši 567 600,- Kč s DPH, základní hodnotící kriterium: nejnižší nabídková cena 60% a technické parametry 40%, způsob hodnocení stanoven (bodová hodnotící škála), Prohlášení o nepodjatosti podepsáno, zakázka spolufinancována z Fondu Ministerstva pro místní rozvoj, osloveny celkem 3 uchazeči, podány 3 nabídky, hodnoceny 3 nabídky, zpracována Zpráva o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 9.5.2014, nejvýhodnější nabídka byla dle stanovených kritérií vyhodnocena od firmy Hřiště, s.r.o. s celkovou cenovou nabídkou 565 221,- Kč včetně DPH, Oznámení o výběru nejvhodnější nabídky zpracováno, odesláno.
Výsledky kontrol zřízených organizací	Obec provedla kontrolu hospodaření s veřejnoprávními prostředky své zřízené PO ZŠ a MŠ Lhoty u Potštejna ve smyslu § 13 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, byl zpracován Protokol z této kontroly ze dne 17.12.2014 - kontrolou nebylo zjištění porušení právních předpisů.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Byly předloženy zápisy z jednání zastupitelstva obce včetně usnesení ze dne: 17.1., 14.3., 11.4.,27.6., 29.8., 3.10., 5.11. a 19.12.2014.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření - Obec Lhoty u Potštejna

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
- *§ 1 odst. 1* - Nebyla správně stanovena výše měsíční odměny uvolněného člena zastupitelstva.
  Odměna za měsíc listopad 2014 byla starostovi vyplacena v nižší výši o 675 Kč než měla být vyplacena.

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

- ❖ Právní předpis: Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky
- *§ 34* - Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty "Finanční náklady".
  V některých případech dochází k záměnám mezi nákladovými účty, např.:
  -nákup materiálu účtováno na účet 518, správně má být 501
  -nabití čipových karet pro žáky ZŠ účtováno na účet 549, správně má být na 572
  -opravy účtovány na účet 501 a na účet 518, správně má být na 511.

- ❖ Právní předpis: ČÚS 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
- *ČÚS 701 bod 6.2. a 6.3.* - Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu.
  U faktury č.013/2014 vystavené dne 1.9.2014 na částku 4 014,- Kč byl vytvořen předpis až dne 1.12.2014.

- *ČÚS 703* - Územní celek nedodržel postupy účtování transferů.
  Část přijaté investiční dotace ve výši 2 556 238,14 Kč chybně zaúčtovaná na stranu Dal výnosového účtu 672, správně má být na účtu 403.

Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

Pivovarské nám. 1245
500 03 Hradec Králové

tel.: 736 521 914
725 593 698

e-mail: dsouckova@kr-kralovehradecky.cz
mjancova@kr-kralovehradecky.cz

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. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky
- *§ 32* - Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy "Krátkodobé závazky". (**napraveno**)
  Návratná finanční výpomoc ve výši 224 711,- Kč nebyla zaúčtována na účtu 316 - Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé.
  - Poskytnutá návratná finanční výpomoc byla vrácena a zaúčtování opraveno účetním dokladem č. 60.

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
- *§ 30 odst. 1 a 4* - Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny. (**nenapraveno**)
  Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny k 31.12.2013 u účtů 042, 388, 403, 408, 342, 374, 389 a 378.
  Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny k 31.12.2014 u účtů 314, 388, 403, 451, 472 a 389.

- ❖ Právní předpis: ČÚS 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
- *ČÚS 703* - Územní celek nedodržel postupy účtování transferů. (**napraveno**)
  Přijatá Investiční dotace z MŽP ve výši 1 634 199, 93 Kč chybně zaúčtovaná na stranu Dal výnosového účtu 672 - Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů, správně má být na účtu 472 - Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery. Zároveň zaúčtován dohad v chybné výši 1 411 684,20 Kč.
  Dále u přijaté neinvestiční dotace na úroky z úvěru nebyl zaúčtován dohadný účet aktivní ve výši 15 818,- Kč se souvztažným účtem 672.
  - Účtování dotace bylo opraveno.

- ❖ Právní předpis: Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů
- *§ 2 odst. 2* - Územní celek nedodržel druhové třídění rozpočtové skladby. (**napraveno**)
  V některých případech dochází k záměnám mezi druhovým třídění rozpočtové skladby např.
  - nákup pozemků položka 6121 - Budovy, haly a stavby, správně má být 6130 - Pozemky.
  - půjčka o.p.s. položka 5641 - neinvestiční půjčené prostředky obcím, správně má být položka 5621 - neinvestiční půjčené prostředky obecně prospěšným společnostem.
  - Územní celek dodržuje druhové třídění rozpočtové skladby.

Pivovarské nám. 1245
500 03 Hradec Králové
tel.: 736 521 914
725 593 698
e-mail: dsouckova@kr-kralovehradecky.cz
mjancova@kr-kralovehradecky.cz

Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D.Závěr

I. Při přezkoumáním hospodaření - Obec Lhoty u Potštejna - 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
- *§ 1 odst. 1* - Nebyla správně stanovena výše měsíční odměny uvolněného člena zastupitelstva.
  Odměna za měsíc listopad 2014 byla starostovi vyplacena v nižší výši o 675 Kč než měla být vyplacena.

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

- ❖ Právní předpis: Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky
- *§ 34* - Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty "Finanční náklady".
  V některých případech dochází k záměnám mezi nákladovými účty, např.:
  -nákup materiálu účtováno na účet 518, správně má být 501
  -nabití čipových karet pro žáky ZŠ účtováno na účet 549, správně má být na 572
  -opravy účtovány na účet 501 a na účet 518, správně má být na 511.

- ❖ Právní předpis: ČÚS 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
- *ČÚS 701 bod 6.2. a 6.3.* - Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu.
  U faktury č.013/2014 vystavené dne 1.9.2014 na částku 4 014,- Kč byl vytvořen předpis až dne 1.12.2014.

- *ČÚS 703* - Územní celek nedodržel postupy účtování transferů.
  Část přijaté investiční dotace ve výši 2 556 238,14 Kč chybně zaúčtovaná na stranu Dal výnosového účtu 672, správně má být na účtu 403.

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

c5)

- neodstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání za předcházející roky

Pivovarské nám. 1245
500 03 Hradec Králové

tel.: 736 521 914
725 593 698

e-mail: dsouckova@kr-kralovehradecky.
mjancova@kr-kralovehradecky.

II. Při přezkoumáním hospodaření - Obec Lhoty u Potštejna - za rok 2014

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

III. Při přezkoumání hospodaření - Obec Lhoty u Potštejna - za rok 2014

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	**1,28 %**
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	**3,06 %**
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	**0 %**

IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Lhoty u Potštejna, dne 4.5.2015

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Krajský úřad Královéhradeckého kraje
① odbor ekonomický
oddělení metodiky a kontroly

Danuše Součková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Monika Jančová

.....
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 Lhoty u Potštejna o počtu 9 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Jan Růžička.

Pivovarské nám. 1245
500 03 Hradec Králové

tel.: 736 521 914
725 593 698

e-mail: dsouckova@kr-kralovehradecky.cz
mjancova@kr-kralovehradecky.cz

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

OBEC
Lhoty u Potštejna
517 41 KOSTELEC N. ORLICÍ

Jan Růžička
.....
starosta

.....
podpis