

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Lhotky:

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky – porušeny níže uvedené předpisy:

- **ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)**

ČÚS č. 710 bod 6., neboť:

Obec dokladem č. 4400083 ze dne 2.12.2020 chybně účtovala o pořízení drobného hmotného majetku HIGH PROFI girlanda svítící v celkové hodnotě Kč 11.960,85 na účet 501 - Spotřeba materiálu. Tento majetek neúčtovala na účet 558 - Náklady z drobného dlouhodobého majetku a účet 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek. Podotýkáme, že nebyla dodržena ani druhová rozpočtová skladba.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky – porušeny níže uvedené předpisy:

- **Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů**

§ 84 odst. 2, 4, neboť:

Zastupitelstvo nerozhodlo o úkonu spadajícím do jeho vyhrazené pravomoci, neboť neschválilo rozpočtové opatření č. 4 (schváleno starostou obce nad rámec vyhrazené pravomoci).

NAPRAVENO

Přezkoumáním dalších rozpočtových opatření uskutečněných v roce 2020 se chyba neopakovala.

- **Vyhláška č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti, ve znění pozdějších předpisů**

§ 6 odst. 1 písm. d), neboť:

Schválený rozpočet na rok 2020 byl dle výkazu FIN 2 -12M sestaveného k 31.1.2020 pořízen ve výdajích v jiné podobě než byl schválen zastupitelstvem obce dne 18.12.2019 (§ 3745 schváleno Kč 40.000,00, ve výkazu uvedeno Kč 120.000,00).

NAPRAVENO

Správným pořízením schváleného rozpočtu na rok 2021 do výkazu FIN 2 - 12M sestaveného ke dni 31.1.2021.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky - porušeny níže uvedené předpisy:

- 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, ve znění pozdějších předpisů

§ 45, neboť:

Obec nedodržela obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací v příloze, neboť ve výkazu Příloha sestaveného ke dni 31.12.2019 neuvedla v oddíle B.1. doplňující informaci o provedeném vkladu práva do katastru nemovitostí u pozemku p.č. 541/2 a p.č. 542 v k.ú. Lhotky u Mladé Boleslavi - vklad práva do katastru nemovitostí u kupní smlouvy ze dne 5.11.2019. Právní účinky vkladu k 11.11.2019, vklad byl proveden dne 2.1.2020.

NAPRAVENO

Přijetím systémového nápravného opatření, jeho účinnost bude ověřena v dalším účetním období.

- Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů

§ 13 odst. 1 písm. b), neboť:

Nebyla podána písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu, ale opožděně. Závěrečný účet obce za rok 2018 projednalo zastupitelstvo obce 25.6.2019, informace o přijatých opatřeních k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření byla zaslána i doručena přezkoumávajícímu orgánu 11.7.2019.

NAPRAVENO

Podáním písemné informace o přijatých opatřeních k nápravě chyb a nedostatků v zákonem stanovené lhůtě. Závěrečný účet obce za rok 2019 projednalo zastupitelstvo obce 25.6.2020, informace o přijatých opatřeních k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření byla zaslána i doručena přezkoumávajícímu orgánu 9.7.2020.

- Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů

§ 219 odst. 1, neboť:

Obec jako zadavatel neuveřejnila na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem. Jedná se o Smlouvu o dílo ze dne 30.9.2018, zhotovitel COLAS CZ, a. s. Praha 9 - na akci "Obec Lhotky - oprava místních komunikací", cena díla Kč 1.780.087,50 bez DPH (Kč 2.153.905,88 s DPH). Podotýkáme, že obec do dne jednorázového přezkoumání obce nemá zřízen profil zadavatele.

NAPRAVENO

Chyba pokračuje i v roce 2019, obec smlouvu nezveřejnila ani dodatečně, profil zadavatele není stále zřízen. Podotýkáme, že obec uvedla v dopise přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018, ze dne 8.7.2019 (doručeno 11.7.2019) mylnou informaci "NAPRAVENO - obec zřídila profil zadavatele veřejných zakázek na stránkách Ministerstva pro místní rozvoj."