

Čj.: 003785/2022/KUSK
SpZn: SZ_055142/2021/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

LHOTKY

IČ: 00508977

za rok 2021

Přezkoumání hospodaření obce Lhotky za rok 2021 bylo zahájeno dne 28.07.2021 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 04.10.2021
- 04.05.2022

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů a v souladu se zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád).

Přezkoumávané období:

01.01.2021 - 31.12.2021

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Lhotky
Lhotky 39
294 06 Březno u Mladé Boleslavi

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontrolor:

Marcela Pavlíčková
Jana Pýchová

Zástupci obce:

Jiří Brodský - starosta
PaedDr. Dana Vávrová - hlavní účetní

Pověření k přezkoumání podle § 5 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb., vše ve znění pozdějších předpisů, vydala vedoucí Odboru interního auditu a kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 28.7.2021 pod č.j. 095448/2021/KUSK.

Předmětem přezkoumání jsou dle ust. § 2 zák. č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů, údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů, a to:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu, včetně peněžních operací týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníky nebo fyzickými osobami,
- finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem,
- ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

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.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Posledním kontrolním úkonem ve smyslu ustanovení § 12 odst. 1 písm. g) kontrolního řádu učiněným dne 04.05.2022 bylo shrnutí kontrolních zjištění, předání přezkoumaných dokumentů zástupcům územního celku a prohlášení kontrolora pověřeného řízením přezkoumání, že kontrola na místě je ukončena.

A. Přezkoumané písemnosti

Střednědobý výhled rozpočtu

- na roky 2021 - 2022 schválen zastupitelstvem obce dne 25.11.2020, zveřejněn dne 25.11.2020, návrh zveřejněn od 25.10.2020 do 25.11.2020

Návrh rozpočtu

- zveřejněn od 25.11.2020 do 18.12.2020

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 18.12.2020 jako vyrovnaný, dle předloženého rozpočtu jsou závaznými ukazateli ve výdajích jednotlivé paragrafy rozpočtové skladby (odvětvové třídění), zveřejněn dne 18.12.2020

Rozpočtová opatření

- č. 1 schváleno starostou obce dne 30.1.2021, zveřejněno dne 30.1.2021
- č. 2 schváleno starostou obce dne 30.4.2021, zveřejněno dne 30.4.2021
- č. 3 schváleno starostou obce dne 30.6.2021, zveřejněno dne 30.6.2021
- č. 4 schváleno starostou obce dne 30.7.2021, zveřejněno dne 30.7.2021
- č. 5 schváleno starostou obce dne 20.10.2021, zveřejněno dne 20.10.2021
- č. 6 schváleno starostou obce dne 30.11.2021, zveřejněno dne 30.11.2021
- č. 7 schváleno starostou obce dne 30.12.2021, zveřejněno dne 30.12.2021

Závěrečný účet

- za rok 2020, projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 25.6.2021 s vyjádřením „bez výhrad“, zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce a nápravná opatření jsou schváleny samostatným bodem téhož zápisu, zveřejněn dne 25.6.2021, návrh zveřejněn od 2.6.2021 do 25.6.2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.1.2021 ze dne 25.3.2021, 30.4.2021 ze dne 13.5.2021, 30.6.2021 ze dne 12.7.2021, 31.8.2021 ze dne 14.9.2021, 31.12.2021 ze dne 27.1.2022

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.6.2021 ze dne 19.7.2021, 31.12.2021 ze dne 14.2.2022

Rozvaha

- k 30.6.2021 ze dne 19.7.2021, 31.12.2021 ze dne 14.2.2022

Příloha rozvahy

- k 30.6.2021 ze dne 19.7.2021, 31.12.2021 ze dne 14.2.2022

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2021

Hlavní kniha

- k 31.8.2021 ze dne 20.9.2021, 31.12.2021 ze dne 15.2.2022 - dle potřeby

Kniha došlých faktur

- vedena ručně v Knize závazků - č.: 1 - 91, dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- vedena ručně v Knize pohledávek - č.: 1 - 4, dle potřeby

Faktura

- dodavatelská - č.: 45 - 54, 56, 84 - 90
- odběratelská - č.: 4

Bankovní výpis

- k účtu č. 31823181/0100 vedenému u Komerční banky, a.s. - č.: 49 - 64, 89 - 99
- k účtu č. 94-7815181/0710 vedenému u České národní banky - č.: 14 - 18, 27 - 28

Účetní doklad

- k č. 31823181/0100 - č.: 100183 - 100237, 100336 - 100375
- k č. 94-7815181/0710 - č.: 200020 - 200026, 200038 - 200040
- č.: 10001
- č.: 20002 - 20004
- č.: 4400045 - 4400054, 4400056, 4400084 - 4400090
- č.: 5500007
- č.: 6600002
- č.: 7700001 - 7700003
- č.: 880004
- č.: 1100081 - 1100101, 1100141 - 1100165

Pokladní kniha (deník)

- vedena ručně za období červenec, srpen, listopad a prosinec
- skonto pokladní hotovosti k 4.10.2021 v 8:00hod. činí Kč 3.038,00, souhlasí se záznamem v pokladní knize k dokladu č. P 12 ze dne 26.9.2021

Pokladní doklad

- č.: P9 - P10, P14 - P16
- č.: V41 - V51, V74 - V88

Evidence poplatků

- vedena ve word tabulce - poplatky TKO k 31.12.2021

Evidence majetku

- vedena v excel tabulkách uzavíraných k 31.12.2021, dle jednotlivých syntetických účtů

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace za rok 2021 - Plán inventur na rok 2021 ze dne 15.11.2021, Inventarizační zpráva ze dne 16.2.2022

Mzdová agenda

- výkaz odpracovaných hodin za období září a říjen, mzdový a osobní list na rok 2021 ke kontrolované dohodě o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdové náklady za období 7/2021, mzdový list 2021 - všichni neuvolnění zastupitelé

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2020 ze dne schválení 25.6.2021
- Přiznání k dani z příjmu právnických osob ze dne podání 25.3.2021

Smlouvy o dílo

- Objednávka ze dne 30.11.2020 (odesláno emailem) na zhotovení autobusové zastávky, zhotovitel fyzická osoba IČ 72769297, cena díla dle došlé faktury č. 12 ze dne 8.3.2021 ve výši Kč 68.849,00

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí účelového finančního příspěvku z rozpočtu obce Lhotky v rámci přímé podpory sociální péče na území obce schváleného zastupitelstvem obce dne 20.10.2021, ze dne 30.11.2021, příjemce Jistoty Domova, z.ú., Mladá Boleslav, příspěvek ve výši Kč 5.000,00 na zajišťování dostupnosti sociální služby osobní asistence pro občana bytem Lhotky 58, vyúčtování předloženo dne 5.4.2022

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.9.2021 uzavřena s os. č. 4 na období od 1.9.2021 do 30.10.2021 v rozsahu 30hod., oprava místní komunikace na Řehnicích

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, účinnost od 29.5.2019 - použito podpůrně

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

- dopisem č.j. 085318/2021/KUSK ze dne 8.7.2021

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 25.11.2020, 18.12.2020, 31.3.2021, 25.6.2021, 15.9.2021, 20.10.2021, 15.11.2021, 8.12.2021 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Lhotky, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu kupní, směnnou, darovací, nájemní, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, výprose, o nabytí, převodu nebo o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, ani jinou smlouvu o nabytí a převodu majetku včetně smlouvy o nakládání s věcnými právy, nehospodařila s majetkem státu, neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, a to ani v případech taxativně vyjmenovaných v § 38 odst. 3 zákona o obcích, nezastavila movitý a nemovitý majetek, neuzavřela smlouvu o přijetí a poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o přijetí dotace, smlouvu o převzetí dluhu, o převzetí ručitelského závazku, o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, smlouvu o společnosti a poskytování majetkových hodnot podle smlouvy o sdružení, jehož je obec společníkem, nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace, nevydala komunální dluhopisy, nezřídila ani nezrušila příspěvkovou organizaci a organizační složku, nezaložila ani nezrušila právnickou osobu, neuskutečnila majetkové vklady do právnických osob, neprovozovala hospodářskou (podnikatelskou) činnost, uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Lhotky:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

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

- **Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů**

§ 17 odst. 6, neboť:

K návrhu závěrečného účtu, nebyla zveřejněna zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020.

NAPRAVENO

Přijetím systémového nápravného opatření, jehož účinnost bude ověřena v případě zveřejnění návrhu závěrečného účtu za rok 2021, včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021. Podotýkáme, že zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020 byla zveřejněna dodatečně dne 4.10.2021.

§ 17 odst. 8, neboť:

Ke schválenému závěrečnému účtu, nebyla zveřejněna zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020.

NAPRAVENO

Přijetím systémového nápravného opatření, jehož účinnost bude ověřena v případě zveřejnění schváleného závěrečného účtu za rok 2021, včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021. Podotýkáme, že zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020 byla zveřejněna dodatečně dne 4.10.2021.

- **Zákon č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti**

§ 5 odst. 3, neboť:

S návrhem rozpočtu na rok 2021 obec nezveřejnila informace o schváleném rozpočtu na rozpočtový rok předcházející roku, na který je předkládán návrh rozpočtu, a očekávané nebo skutečné plnění rozpočtu za předcházející rok.

NAPRAVENO

Přijetím systémového nápravného opatření, jehož účinnost byla ověřena v případě zveřejnění informace o schváleném rozpočtu na rozpočtový rok předcházející roku, na který je předkládán návrh rozpočtu, a očekávané nebo skutečné plnění rozpočtu za předcházející rok a to k návrhu rozpočtu na rok 2022. Podotýkáme, že informace k návrhu rozpočtu na rok 2021 byla zveřejněna dodatečně.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

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.

NAPRAVENO

Dokladem č. 7700001 ze dne 1.5.2021.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Lhotky za rok 2021 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky, kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání, které již byly napraveny.
(§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

Upozornění na rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:
Neuvádí se.

Podíly dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,15 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 0,00 Kč.

Výrok dle § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:

- Dluh územního celku nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Lhotky 04.05.2022

Podpisy kontrolorů:

Marcela Pavlíčková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Jana Pýchová

.....
kontrolorka

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Zpráva obsahuje výsledky konečného i dílčího přezkoumání.

Návrh zprávy se vyhotovuje ve dvou stejnopisech. Stejnopis č. 2 se předává statutárnímu zástupci přezkoumávaného subjektu a stejnopis č. 1 se zakládá do příslušného spisu územního celku vedeného Odborem interního auditu a kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce o počtu 9 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Jiří Brodský, starosta obce. Dále starosta obce převzal v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Lhotky ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Jiří Brodský
starosta obce Lhotky

.....
dne 04.05.2022

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Marcela Pavlíčková
2	1 x	Obec Lhotky	Jiří Brodský

Upozornění:

- **Přesnost a úplnost usnesení zastupitelstva obce při nakládání s majetkem** - Upozorňujeme na nutnost uvádět v usneseních zastupitelstva obce týkajících se zejména nakládání s majetkem veškeré náležitosti schváleného rozhodnutí, tj. přesně (jmenovitě) definovat smluvní strany, specifikovat předmět smlouvy a kupní cenu. (viz též Metodické doporučení k činnosti územních samosprávných celků č. 7.1 publikované v r. 2014 Ministerstvem vnitra na stránkách www.mvcr.cz/odk).
- **Střednědobý výhled rozpočtu** - Upozorňujeme, že obec má ke dni dílčího přezkoumání sestaven střednědobý výhled rozpočtu pouze na roky 2021 - 2022. Z uvedeného vyplývá, že po sestavení rozpočtu na rok 2022 nemá obec sestaven výhled dle zákona č. 23/2017 Sb., § 5 odst.1, na nejméně další 2 rozpočtové roky následující po roce, na který je sestaven rozpočet.