

Zborovská 11
150 21 Praha 5

Čj.: 002969/2023/KUSK
SpZn: SZ_055425/2022/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

LHOTKY

IČ: 00508977

za rok 2022

Přezkoumání hospodaření obce Lhotky za rok 2022 bylo zahájeno dne 27.07.2022 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 13.09.2022
- 01.06.2023

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:

01.01.2022 - 31.12.2022

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Lhotky
Lhotky 39
294 06 Březno u Mladé Boleslavi

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontrolor:

Jana Pýchová
Marcela Pavlíčková

Zástupci obce:

Lucie Mudrochová – starostka
(01.06.2023)
Jiří Brodský - starosta (13.09.2022)
PaedDr. Dana Vávrová - 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 kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 2.8.2022 pod č.j. 099130/2022/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 01.06.2023 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 25.11.2021 do 8.12.2021

Schválený rozpočet

- schválen zastupitelstvem obce dne 8.12.2021 jako vyrovnaný, závazné ukazatele v odvětvovém členění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 8.12.2021

Rozpočtová opatření

- č. 1 schváleno starostou obce dne 28.2.2022, zveřejněno dne 28.2.2022
- č. 2 schváleno starostou obce dne 30.3.2022, zveřejněno dne 30.3.2022
- č. 3 schváleno starostou obce dne 30.4.2022, zveřejněno dne 30.4.2022
- č. 4 schváleno zastupitelstvem obce dne 25.6.2022, zveřejněno dne 25.6.2022
- č. 5 schváleno starostou obce dne 30.8.2022, zveřejněno dne 30.8.2022
- č. 6 schváleno starostou obce dne 30.9.2022, zveřejněno dne 30.9.2022
- č. 7 schváleno starostkou obce dne 31.10.2022, zveřejněno dne 31.10.2022
- č. 8 schváleno zastupitelstvem obce dne 21.11.2022, zveřejněno dne 21.11.2022
- č. 9 schváleno starostkou obce dne 30.12.2022, zveřejněno dne 30.12.2022

Závěrečný účet

- za rok 2021, projednán a schválen spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce zastupitelstvem obce dne 25.6.2022 s vyjádřením „bez výhrad“, zveřejněn dne 25.6.2022, návrh zveřejněn od 2.6.2022 do 25.6.2022

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.1.2022 ze dne 14.3.2022, 30.6.2022 ze dne 13.7.2022, 31.7.2022 ze dne 23.8.2022, 31.12.2022 ze dne 26.1.2023

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.6.2022 ze dne 18.7.2022, 31.12.2022 ze dne 14.2.2023

Rozvaha

- k 30.6.2022 ze dne 18.7.2022, 31.12.2022 ze dne 14.2.2023

Příloha rozvahy

- k 30.6.2022 ze dne 18.7.2022, 31.12.2022 ze dne 14.2.2023

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2022

Hlavní kniha

- k 31.7.2022 ze dne 9.9.2022, 31.12.2022 ze dne 20.2.2022 - dle potřeby

Kniha došlých faktur

- vedena ručně v Knize závazků - č.: 1 - 113, dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

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

Faktura

- dodavatelská - č.: 6, 18 - 25, 35 - 42, 96, 98 - 113
- odběratelská - č.: 1, 2, 4

Bankovní výpis

- k účtu č. 31823181/0100 vedenému u Komerční banky, a.s. - č.: 21 - 30, 41 - 51, 94 - 104
- k účtu č. 94-7815181/0710 vedenému u České národní banky - č.: 7 - 9, 12, 13, 26, 27

Účetní doklad

- k č. 31823181/0100 - č.: 100088 - 100119, 100150 - 100184, 100366 - 100410
- k č. 94-7815181/0710 - č.: 200010 - 200013, 200017 - 200019, 200039 - 200041
- č.: 20003, 20004
- č.: 40010, 40017, , 40033 - 40035
- č.: 4400006, 4400018 - 4400025, 4400035 - 4400042, 4400096, 4400098 - 4400109
- č.: 5500012
- č.: 6600001, 6600002
- č.: 7700001
- č.: 8800001, 8800002, 8800004
- č.: 1100027 - 1100034, 1100046 - 1100060, 1100111 - 1100120

Pokladní kniha (deník)

- vedena ručně za období duben, červen, prosinec
- skonto pokladní hotovosti k 13.9.2022 v 7:20hod. činí Kč 7.648,00, souhlasí se záznamem v pokladní knize k dokladu č. P 12 ze dne 20.8.2022

Pokladní doklad

- č.: P5, P8, P18 – P19
- č.: V23 - V29, V39 - V52, V69, V94 – V101

Evidence poplatků

- vedena ve word tabulce - poplatky TKO k 31.12.2022

Evidence majetku

- vedena v excel tabulkách uzavíraných k 31.12.2022, dle jednotlivých syntetických účtů

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace za rok 2022 - Plán inventur na rok 2022 ze dne 25.11.2022, Inventarizační zpráva ze dne 14.2.2023

Mzdová agenda

- výkaz odpracovaných hodin za období září, mzdový a osobní list na rok 2022 ke kontrolované dohodě o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdový list 2022 - všichni neuvolnění zastupitelé

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2021 ze dne schválení 25.6.2022
- Přiznání k dani z příjmu právnických osob ze dne podání 16.3.2022

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)

- Kupní smlouva ze dne 3.2.2022, kupující fyzická osoba, obec prodává pozemek p.č. 3/18 - ostatní plocha o výměře 92m2, p.č. 3/19 - ostatní plocha o výměře 40m2 oba v k.ú. Lhotky u Mladé Boleslavi, kupní cena Kč 26.400,00

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- ke Kupní smlouvě ze dne 3.2.2022 - zveřejněn od 20.10.2021 do 10.11.2021

Dohody o provedení práce

- ze dne 14.8.2022 uzavřena s os. č. 1 na období od 15.8.2022 do 15.9.2022 v rozsahu 25hod., příprava MK na zimu

Vnitřní předpis a směrnice

- Podpisové vzory k finanční kontrole ke dni 14.10.2022 - použito podpůrně

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 8.12.2021, 2.2.2022, 4.5.2022, 25.6.2022, 4.7.2022, 21.9.2022, 14.10.2022, 14.11.2022, 21.11.2022, 21.12.2022 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Lhotky, dle prohlášení starostky obce, neuzavřela smlouvu 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, nehospoďarila 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 poskytnutí dotace, smlouvu o přijetí dotace, smlouvu o převzetí dluhu, o převzetí ručitélského 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:

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

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

§ 72 odst. 5, neboť:

Neuvolněnému zastupiteli obce os. č. 146 byla poskytnuta odměna za období říjen v nesprávné výši (doplatek).

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

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

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

ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.4., neboť:

Obec neúčtovala k okamžiku uskutečnění účetního případu v případě Kupní smlouvy ze dne 3.2.2022, kupující fyzická osoba, obec prodává pozemek p.č. 3/18 a p.č. 3/19 v k.ú. Lhotky u Mladé Boleslavi. O vyřazení pozemků z majetku obce bylo účtováno dokladem č. 7700001 ze dne 6.4.2022, správně mělo být účtováno ke dni návrhu na vklad práva do katastru nemovitostí dne 16.2.2022.

NENAPRAVENO

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Lhotky za rok 2022 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c):

(§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

- Neuvolněnému zastupiteli obce os. č. 146 byla poskytnuta odměna za období říjen v nesprávné výši (doplatek).

Byly zjištěny nedostatky spočívající v:

(§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

C5) neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání

Tyto chyby a nedostatky jsou specifikovány v oddíle C) pod písm. a).

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	1,90 %
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 01.06.2023

Podpisy kontrolorů:



Jana Pýchová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Marcela Pavlíčková

.....
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 kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce o počtu 8 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala, pí Lucie Mudrochová, starostka obce. Dále starostka obce převzala 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.

Lucie Mudrochová
starostka obce Lhotky

OBEC LHOTKY
LHOTKY 39
294 06 BŘEZNO
IČO: 508 977 ①

.....
dne 01.06.2023

Poučení:

Územní celek může do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s ustanovením § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění. V rámci stanoviska může územní celek proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy podat dle ustanovení § 13 kontrolního řádu písemné a zdůvodněné námitky ve lhůtě 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy kontrolnímu orgánu, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5.

Územní celek je ve smyslu ust. § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu – Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5, a to nejpozději do 15 dnů po projednání 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 informaci zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku (§14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb.). Podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění, lze za přestupek uložit pokutu do výše 50 000,00 Kč.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Jana Pýchová
2	1 x	Obec Lhotky	Lucie Mudrochová

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).
- **Náhrada ušlého výdělku** - Upozorňujeme, že v souladu s ust. § 71 odst. 3 zákona o obcích poskytuje obec náhradu výdělku ušlého v souvislosti s výkonem funkce paušální částkou neuvolněnému členovi zastupitelstva obce, který je podnikající fyzickou osobou nebo osobou provozující jinou samostatnou výdělečnou činnost. Paušální částku za hodinu a nejvyšší částku, kterou lze jako náhradu výdělku ušlého v souvislosti s výkonem funkce poskytnout v souhrnu za kalendářní měsíc, stanoví zastupitelstvo obce (§ 84 odst. 2 písm. o).