

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_086792/2016/KUSK
Čj.: 006187/2017/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

LHOTA

IČ: 00237001

za rok 2016

Přezkoumání hospodaření obce Lhota za rok 2016 bylo zahájeno dne 16.01.2017 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zasláného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

- 31. 5. 2017

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:

01.01.2016 - 31.12.2016

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Lhota
Boleslavská 47
277 14 Dřísy

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Zuzana Svobodová
Alena Zemanová

Zástupci obce:

Ing. Radka Kratochvílová, DiS - starostka
Bc. Petra Plotnářková - 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 kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 25.7.2016, pod č.j. 103459/2016/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 právnickými 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.

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.

Poslední kontrolní úkon byl učiněn dnem předání zprávy o výsledku přezkoumání:
31.05.2017.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- na rok 2016 - 2017

Návrh rozpočtu

- zveřejněný od 27. 11. - 15. 12. 2015

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2015 jako přebytkový - závazné ukazatele dle přiloženého schváleného návrhu rozpočtu ve výdajích na jednotlivé paragrafy rozpočtové skladby

Rozpočtová opatření

- č. 1 - schváleno zastupitelstvem obce dne 6. 4. 2016
- č. 2 - schváleno zastupitelstvem obce dne 21. 4. 2016
- č. 3 - schváleno zastupitelstvem obce dne 16. 6. 2016
- č. 4 - schváleno zastupitelstvem obce dne 15. 9. 2016
- č. 5 - schváleno zastupitelstvem obce dne 10. 11. 2016
- č. 6 - schváleno zastupitelstvem obce dne 15. 12. 2016

Závěrečný účet

- za rok 2015, projednán a schválen dne 16. 6. 2016 spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření s vyjádřením "s výhradami", nápravná opatření přijata, návrh zveřejněn od 26. 5. - 15. 6. 2016

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31. 12. 2016 ze dne 17. 2. 2017

Výkaz zisku a ztráty

- k 31. 12. 2016 (okamžik sestavení ke dni 15. 2. 2017)

Rozvaha

- k 31. 12. 2016 (okamžik sestavení ke dni 15. 2. 2017)

Příloha rozvahy

- k 31. 12. 2016 (okamžik sestavení ke dni 15. 2. 2017)

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2016

Hlavní kniha

- za rok 2016 (dle potřeby)

Kniha došlých faktur

- za rok 2016

Kniha odeslaných faktur

- za rok 2016

Bankovní výpis

- č. 011, 012 k bankovnímu účtu č. 0460033399/0800 vedenému u České spořitelny a. s.

Účetní doklad

- č. 1610-000022, 1610-000023, 1610-000098 - 1610-000100, 1611-000001 - 1611-000004, 1611-000007 - 1611-000013, 1611-000016 - 1611-000019, 1611-000082, 1612-000012, 1612-000056 - 1612-000058 k bankovnímu účtu č. 0460033399/0800 vedenému u České spořitelny a. s.
- vnitřní doklad č. 16-008-00011 ze dne 16. 6. 2016 (převod hospodářského výsledku za rok 2015)

Pokladní kniha (deník)

- za měsíc září a prosinec 2016

Pokladní doklad

- č. 16-701-00164 - 16-701-00175, 16-701-00212 - 16-701-00228

Evidence poplatků

- vedena v počítači v programu KEO - jmenné seznamy

Evidence majetku

- vedena v počítači v programu KEO - karty majetku

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace svědčící o provedení fyzické a dokladové inventury majetku a závazků k 31. 12. 2016 včetně výpisů z katastru nemovitostí pro obec Lhota k 6. 1. 2017, Plán inventur na rok 2016 s platností od 15. 12. 2016 do 15. 2. 2017, Proškolení inventarizační komise včetně podpisů ze dne 11. 11. 2016, Inventarizační zpráva za rok 2016 ze dne 31. 1. 2017, Odpisový plán pro rok 2016

Mzdová agenda

- Rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2016

Odměňování členů zastupitelstva

- Výplatní listiny za měsíc listopad a prosinec 2016 - uvolněná starostka a neuvolněný místostarosta

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2015 (schválena zastupitelstvem obce dne 16. 6. 2016) odeslán do centrálního systému účetních informací dne 23. 6. 2016

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 26. 8. 2016 uzavřena se zhotovitelem STŘECHY-PLUS s. r. o. Stará Boleslav na akci Výměna střešní krytiny v celkové výši Kč 465 513,00 bez DPH

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

- Kupní smlouva ze dne 14. 9. 2016 o prodeji pozemku p. č. 291/27 k. ú. Lhota u Dřís, zastupitelstvo obce schválilo dne 24. 8. 2016
- Kupní smlouva ze dne 11. 4. 2016 o prodeji pozemku p. č. 291/31 k. ú. Lhota u Dřís, zastupitelstvo obce schválilo dne 11. 2. 2016
- Kupní smlouva ze dne 22. 2. 2016 o prodeji pozemku p. č. 266/25 k. ú. Lhota u Dřís, zastupitelstvo obce schválilo dne 11. 2. 2016
- Kupní smlouva ze dne 8. 3. 2016 o prodeji pozemku p. č. 291/28 k. ú. Lhota u Dřís, zastupitelstvo obce schválilo dne 11. 2. 2016

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 18. 11. 2016 uzavřena s obdarovanou p. A. K. o poskytnutí finančního daru ve výši Kč 1 500,00 měsíčně na částečnou úhradu měsíčního poplatku v soukromé mateřské školce, zastupitelstvo obce schválilo dne 10. 11. 2016

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Prodej pozemku p. č. 291/27 k. ú. Lhota u Dřís - záměr zveřejněn od 28. 7. - 17. 8. 2016
- Prodej pozemku p. č. 291/31 k. ú. Lhota u Dřís - záměr zveřejněn od 26. 1. - 9. 3. 2016
- Prodej pozemků p. č. 266/25, 291/28 k. ú. Lhota u Dřís - záměr zveřejněn od 26. 1. - 15. 2. 2016

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti ze dne 7. 4. 2016 uzavřena se společností ČEZ Distribuce, a. s. Děčín o zřízení věcného břemene na pozemku obce p. č. 398/2 k. ú. Lhota u Dřís za účelem zřízení umístění a provozování zařízení distribuční soustavy, zastupitelstvo obce schválilo dne 6. 4. 2016
- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti ze dne 7. 4. 2016 uzavřena se společností ČEZ Distribuce, a. s. Děčín o zřízení věcného břemene na pozemku obce p. č. 285/1 k. ú. Lhota u Dřís za účelem zřízení umístění a provozování zařízení distribuční soustavy, zastupitelstvo obce schválilo dne 6. 4. 2016

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2016 pro poskytování dotací z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Fondu rozvoje obcí a měst v rámci Tematického zadání Program obnovy venkova Oblast podpory Kulturní zařízení ze dne 17. 10. 2016 o poskytnutí investiční dotace v maximální výši Kč 500 000,00 na projekt Výměna střešní krytiny (Nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu obce Lhota č. 1/2016 ze dne 16. 12. 2016 uzavřena s příjemcem ASK Stará Boleslav o poskytnutí dotace ve výši Kč 3 000,00 na nákup tréninkového vybavení, startovné, soustředění, ošacení

Dohody o provedení práce

- ze dne 7. 11. 2016 uzavřena s p. V. B. za výmalbu obecních prostor (rozsah 300 hodin)
- ze dne 23. 1. 2016 uzavřena s p. V. R. za úklid sněhu vlastní technikou - místní komunikace (rozsah 300 hodin)
- ze dne 1. 10. 2016 uzavřena s pí M. J. za úklid a přípravu volební místnosti (rozsah 300 hodin)

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Složka veřejné zakázky malého rozsahu na akci "Výměna střešní krytiny", zejména: písemná výzva dvanácti uchazečům, nabídka 1 zájemce, Zpráva z výběrového řízení zakázky malého rozsahu, Rozhodnutí o výběru nejvýhodnější nabídky, jako nejvhodnější byla vybrána nabídka firmy STŘECHY-PLUS s. r. o. Stará Boleslav ve výši Kč 465 513,00 bez DPH

Vnitřní předpis a směrnice

- Soubor vnitřních směrnic platných pro rok 2016 (Nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

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

- dopisem zasláným přezkoumávajícímu orgánu dne 20. 6. 2016

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 14. 12. 2015, 21. 1. 2016, 11. 2. 2016, 9. 3. 2016, 6. 4. 2016, 21. 4. 2016, 12. 5. 2016, 16. 6. 2016, 28. 7. 2016, 24. 8. 2016, 15. 9. 2016, 10. 11. 2016, 15. 12. 2016 (Nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

V kontrolovaném období obec Lhota, dle prohlášení starostky obce, neuzavřela smlouvu směnnou, nájemní, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, 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 převzetí dluhu, o převzetí ručitého 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 (§12 odst. 3 zák. č. 137/2006 Sb.).

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Lhota:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

Dílčí přezkoumání nebylo vykonáno.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

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

- **Zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů § 147a odst. 1,2 písm. a, neboť:**

Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku malého rozsahu, jejíž cena přesáhla 500 000,00 Kč bez DPH, včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejího uzavření. Jedná se o Dodatek č. 1 ke Smlouvě o dílo "Zlepšení tepelně technických vlastností objektu, Boleslavská 47, Lhota" ze dne 12. 6. 2015 uzavřené se zhotovitelem FABREALSTAV s. r. o. Všetaty.

NAPRAVENO

Přijetím systémového nápravného opatření tak, že Dodatek č. 1 ke Smlouvě o dílo "Zlepšení tepelně technických vlastností objektu, Boleslavská 47, Lhota" ze dne 12. 6. 2015 byl zveřejněn dodatečně na profilu zadavatele dne 26. 5. 2016 (v roce 2016 nebyla uzavřena žádná smlouva o dílo nad Kč 500 000,00).

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Lhota za rok 2016 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.
(§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	0,10 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,04 %
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 112 000,00 Kč.

Lhota 31. 05. 2017

Podpisy kontrolorů:



Bc. Zuzana Svobodová


.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Alena Zemanová


.....
kontrolorka

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je 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

- ke zjištěním uvedeným v tomto návrhu je možno podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5

- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se stejnopis č. 2 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 zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Lhota o počtu 9 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala pí Ing. Radka Kratochvílová, DiS, starostka obce.

Ing. Radka Kratochvílová, DiS
starostka obce Lhota

Radka Kratochvílová

dne 31. 05. 2017



Poznámka:

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 v této 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 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 Kč 50.000,-.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Bc. Zuzana Svobodová
2	1 x	Obec Lhota	Ing. Radka Kratochvílová, DiS

Upozornění:

- Veřejné zakázky malého rozsahu - neexistence směrnice k jejich zadávání - Vzhledem k tomu, že obec nemá vnitřním předpisem, ani jinak specifikován postup při zadávání veřejných zakázek malého rozsahu včetně stanovení odpovědnosti jednotlivých orgánů obce, nelze hodnověrně doložit plnění zákonné povinnosti obce - dodržování zásady transparentnosti, rovného zacházení, zákazu diskriminace a přiměřenosti ve všech obdobných případech.
- Používání kulatého razítka se státním znakem dle zákona č. 352/2001 Sb., o užívání státních symbolů České republiky a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů - Upozorňujeme na Stanovisko odboru veřejné správy, dozoru a kontroly Ministerstva vnitra č. 4/2014 (Používání kulatého razítka s malým nebo velkým státním znakem na dokumentech vydávaných v samostatné působnosti) - Úřední razítko lze používat pouze na dokumentech vyhotovených v rámci přenesené působnosti. Nelze tedy opatřovat úředním razítkem například obecně závazné vyhlášky nebo smlouvy. Na razítku není možné užívat velký státní znak. Takové použití velkého státního znaku může naplňovat skutkovou podstatu správního deliktu. Použití úředního razítka obcí v případě, který není specifikován zákonem, může naplňovat skutkovou podstatu správního deliktu. Případný požadavek správního orgánu, aby obec opatřila dokument vydaný v samostatné působnosti úředním razítkem, je v rozporu se zákonem a obce by měly takový požadavek odmítnout.