

SpZn: SZ_036657/2018/KUSK

Čj.: 004483/2019/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

LHOTA

IČ: 00237001

za rok 2018

Přezkoumání hospodaření obce Lhota za rok 2018 bylo zahájeno dne 10.01.2019 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zasláného přezkoumávacím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

- 30.04.2019

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:

01.01.2018 - 31.12.2018

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 interního auditu a kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 15.8.2018 pod č.j. 106450/2018/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 30.04.2019 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 období 2018 - 2019 schválený zastupitelstvem obce dne 26. 6. 2017

Návrh rozpočtu

- zveřejněný dne 10. 11. - 8. 12. 2017

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 29. 11. 2017 jako schodkový, krytí schodku ze zůstatku z minulých let, závazné ukazatele dle příloženého schváleného návrhu rozpočtu ve výdajích na jednotlivé paragrafy rozpočtové skladby, zveřejněný dne 8. 12. 2017

Rozpočtová opatření

- č. 1 - schváleno zastupitelstvem obce dne 24. 1. 2018, zveřejněno dne 2. 2. 2018
- č. 2 - schváleno zastupitelstvem obce dne 12. 3. 2018, zveřejněno dne 16. 3. 2018
- č. 3 - schváleno zastupitelstvem obce dne 4. 6. 2018, zveřejněno dne 6. 6. 2018
- č. 4 - schváleno zastupitelstvem obce dne 20. 8. 2018, zveřejněno dne 21. 8. 2018
- č. 5 - schváleno zastupitelstvem obce dne 18. 9. 2018, zveřejněno dne 21. 9. 2018
- č. 6 - schváleno zastupitelstvem obce dne 4. 12. 2018, zveřejněno dne 10. 12. 2018

Závěrečný účet

- za rok 2017, projednán a schválen dne 12. 3. 2018 spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 14. 3. 2018, návrh zveřejněn od 21. 2. - 9. 3. 2018

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31. 12. 2018 ze dne 30. 1. 2018

Výkaz zisku a ztráty

- k 31. 12. 2018 (okamžik sestavení ke dni 21. 2. 2019)

Rozvaha

- k 31. 12. 2017 (okamžik sestavení ke dni 15. 2. 2018), k 31. 12. 2018 (okamžik sestavení ke dni 21. 2. 2019)

Příloha rozvahy

- k 31. 12. 2018 (okamžik sestavení ke dni 21. 2. 2019)

Účtový rozvrh

- platný pro účetní období 2018

Kniha došlých faktur

- za rok 2018 (dle potřeby)

Bankovní výpis

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

Účetní doklad

- č. 1810-000009 - 1810-000011, 1810-000014, 1810-000016 - 1810-000022, 1810-000097 - 1810-000099, 1811-000002, 1810-000003, 1811-000084 - 1811-000087, 1811-000089, 1812-0000002 k bankovnímu účtu č. 0460033399/0800 vedenému u České spořitelny a. s.

Pokladní kniha (deník)

- za měsíc září a prosinec 2018

Pokladní doklad

- č. 18-701-00208 - 18-701-00215, 18-701-00259 - 18-701-00272

Evidence poplatků

- vedena v programu KEO - místní poplatky za psy, domovní odpad

Evidence majetku

- vedena v modulu majetku KEO

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků obce za rok 2018 - zejména: Plán inventur ze dne 29. 11. 2018, doklad o proškolení inventarizační komise ze dne 10. 1. 2019, inventurní soupisy k 31. 12. 2018, Inventarizační zpráva ze dne 31. 1. 2019, výpisy z LV za obec a příslušná katastrální území se stavem k 31. 12. 2018 – namátkově dle potřeby

Mzdová agenda

- Rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2018

Odměňování členů zastupitelstva

- Mzdový list za rok 2018 - uvolněná starostka, neuvolněný místostarosta p. O. K. a neuvolněný místostarosta Ing. P. D.

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2017 odeslán do centrálního systému účetních informací dne 11. 7. 2018

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 29. 8. 2018 uzavřena se zhotovitelem J. Č. Lhota na akci Výměna mobiliáře knihovny Lhota v celkové výši Kč 72 000,00

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

- Kupní smlouva ze dne 24. 7. 2018 o prodeji pozemku p. č. 291/29 k. ú. Lhota u Dřís, zastupitelstvo obce schválilo dne 28. 6. 2018

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 14. 9. 2018 o poskytnutí finančního daru obci ve výši Kč 9 000,00 na zakoupení projektoru a plátna pro SDH
- Smlouva darovací ze dne 29. 8. 2018 o poskytnutí daru ve výši Kč 10 000,00 jako jednorázovou pomoc po požáru

Smlouvy o výpůjčce

- Smlouva o výpůjčce nebytových prostor ze dne 18. 7. 2018 uzavřena s vypůjčitelem Ordinance Chrást s. r. o. o vypůjčení nebytových prostor v nemovitosti obce čp. 37 v k. ú. Lhota u Dřís k využití jako ordinace praktického lékaře, zastupitelstvo obce schválilo dne 28. 6. 2018
- Smlouva o výpůjčce ze dne 14. 8. 2018 obec vypůjčila část pozemku p. č. 593 k. ú. Lhota u Dřís za účelem umístění do 10 kusů včelích úlů včetně včelstva, zastupitelstvo obce schválilo dne 4. 6. 2018

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Výpůjčka nebytových prostor v nemovitosti obce čp. 37 v k. ú. Lhota u Dřís - záměr zveřejněn dne 29. 6. - 18. 7. 2017
- Výpůjčka části pozemku p. č. 593 k. ú. Lhota u Dřís - záměr zveřejněn dne 29. 6. - 18. 7. 2018
- Prodej pozemku p. č. 291/29 k. ú. Lhota u Dřís - záměr zveřejněn dne 8. 6. - 28. 6. 2018

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva č. 02001611 ze dne 9. 2. 2018 uzavřena s poskytovatelem Státní fond životního prostředí České republiky Praha 11 o poskytnutí dotace ve výši Kč 1 808 014,00 na akci "Vystrojení nového podzemního vrtu a napojení na stávající rozvod pitné vody" (nepřezkoumáváno, použito podpůrně)
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2018 pro poskytování dotací z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Fondu kultury obnovy památek v rámci Tematického zadání Obecní knihovny ze dne 26. 10. 2018 o poskytnutí neinvestiční dotace v maximální výši Kč 69 500,00 na projekt "Obnova obecní knihovny nákup nového mobiliáře a zajištění tak důstojného místa pro umístění knih v knihovně" (nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

Dohody o provedení práce

- ze dne 25. 1. 2018 uzavřena s pí D. H. za vedení kroužku Šikulové - pololetí (rozsah 50 hodin)
- ze dne 25. 7. 2018 uzavřena s p. Z. G. za zpracování historických fotografií obce z negativů, převedení do elektronické podoby, předání obci (rozsah 300 hodin)
- ze dne 1. 11. 2018 uzavřena s pí V. D. za vedení zájmových kroužků (rozsah 300 hodin)

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Složka veřejné zakázky malého rozsahu na akci "Výměna mobiliáře knihovny", zejména: písemné výzvy 7 zhotovitelům, nabídky 2 uchazečů, jako nejvhodnější byla vybrána zastupitelstvem obce nabídka firmy J. Č. Lhota ve výši Kč 72 000,00

Vnitřní předpis a směrnice

- Soubor vnitřních směrnic platných pro rok 2018 (nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 29. 11. 2017, 24. 1. 2018, 12. 3. 2018 (schválení účetní závěrky obce za rok 2017), 23. 4. 2018, 4. 6. 2018, 28. 6. 2018, 20. 8. 2018, 18. 9. 2018, 1. 11. 2018 - ustavující, 4. 12. 2018, 19. 12. 2018 (nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

V kontrolovaném období obec Lhota, dle prohlášení starostky obce, neuzavřela smlouvu směnnou, nájemní, pachtovní, smlouvu o 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, nehospondařila 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 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 Lhota:

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

- **Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů**

§ 7 odst. 2, neboť:

Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí. Inventurní komise neověřila zůstatek na účtu 315 Jiné pohledávky z hlavní činnosti k 31. 12. 2018, neboť zůstatek tohoto účtu podle rozvahy a inventurního soupisu sestavenému ke stejnému datu byl ve výši Kč 46 100,00, ale dle evidence místních poplatků, která byla přiložena jako příloha k inventurnímu soupisu činily pohledávky obce Kč 25 800,00. Inventurní soupisy k účtům 112 Materiál na skladě, 905 Vyřazené pohledávky a 314 Krátkodobé poskytnuté zálohy neobsahovaly rozpis jednotlivých položek.

- **Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů**

§ 4 odst. 8, neboť:

Dle Výkazu zisku a ztráty k 31. 12. 2018 je chybně zaúčtována ve sloupci Hospodářská činnost na účtech 501 Spotřeba materiálu a 602 Výnosy z prodeje služeb částka ve výši Kč 8 100,00, i když obec hospodářskou činnost nevykonává.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Lhota za rok 2018 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.)

- Dle Výkazu zisku a ztráty k 31. 12. 2018 je chybně zaúčtována ve sloupci Hospodářská činnost na účtech 501 Spotřeba materiálu a 602 Výnosy z prodeje služeb částka ve výši Kč 8 100,00, i když obec hospodářskou činnost nevykonává.
- Skutečný stav účtů 315, 112, 905 a 314 nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí.

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	0,24 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,45 %
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.

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

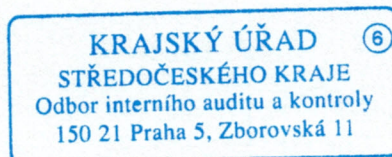
- Dluh územního celku nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Lhota 30. 04. 2019

Podpisy kontrolorů:

Bc. Zuzana Svobodová

Alena Zemanová



.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
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 interního auditu a 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 interního auditu a 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

.....
dne 30. 04. 2019

Poučení:

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 interního auditu a 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 přestupku 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:

- Dodržení povinností dle § 5 odst. 3 zákona o pravidlech rozpočtové odpovědnosti - Upozorňujeme, že s návrhem rozpočtu na rozpočtový rok je územní celek povinen zveřejnit i informace o schváleném rozpočtu na rozpočtový rok předcházející roku, na který je předkládán návrh rozpočtu, a o očekávaném, nebo skutečném plnění rozpočtu za předcházející rok.