

Čj.: 000576/2022/KUSK
SpZn: SZ_074667/2021/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

LHOTA **IČ: 00237001** **za rok 2021**

Přezkoumání hospodaření obce Lhota za rok 2021 bylo zahájeno dne 06.01.2022 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zasláného přezkoumávacím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

- 30.05.2022

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:

Lhota
Boleslavská 47
277 14 Dřísy

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Alena Zemanová
Bc. Zuzana Svobodová

Zástupci obce:

Ing. Radka Kratochvílová, DiS - starostka

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 právníků 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 30.05.2022 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 období roku 2021 - 2023, schválený zastupitelstvem obce dne 15. 12. 2020, zveřejněný dne 23. 12. 2020, návrh zveřejněný dne 26. 11. - 15. 12. 2020

Návrh rozpočtu

- zveřejněný dne 26. 11. - 15. 12. 2021

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 15. 12. 2020 jako vyrovnaný - závazné ukazatele dle přiloženého schváleného návrhu rozpočtu ve výdajích v odvětvovém členění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněný dne 23. 12. 2020

Rozpočtová opatření

- č. 1 - schváleno zastupitelstvem obce dne 11. 2. 2021, zveřejněno dne 15. 2. 2021
- č. 2 - schváleno zastupitelstvem obce dne 15. 4. 2021, zveřejněno dne 23. 4. 2021
- č. 3 - schváleno zastupitelstvem obce dne 17. 6. 2021, zveřejněno dne 22. 6. 2021
- č. 4 - schváleno zastupitelstvem obce dne 24. 8. 2021, zveřejněno dne 31. 8. 2021
- č. 5 - schváleno zastupitelstvem obce dne 21. 9. 2021, zveřejněno dne 4. 10. 2021
- č. 6 - schváleno zastupitelstvem obce dne 4. 11. 2021, zveřejněno dne 8. 11. 2021
- č. 7 - schváleno zastupitelstvem obce dne 9. 12. 2021, zveřejněno dne 10. 12. 2021

Závěrečný účet

- za rok 2020, projednán a schválen dne 17. 6. 2021 spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření s vyjádřením "s výhradami", nápravná opatření přijata, zveřejněn dne 29. 6. 2021, návrh zveřejněn od 1. 6. do 17. 6. 2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31. 12. 2021 ze dne 14. 2. 2022

Výkaz zisku a ztráty

- k 31. 12. 2021 - okamžik sestavení dne 14. 2. 2022

Rozvaha

- k 31. 12. 2021 - okamžik sestavení dne 14. 2. 2022

Příloha rozvahy

- k 31. 12. 2021 - okamžik sestavení dne 14. 2. 2022

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2021

Hlavní kniha

- za rok 2021 (v elektronické podobě)

Kniha došlých faktur

- za rok 2021 k č. 21-001-00225

Kniha odeslaných faktur

- za rok 2021 k č. 21-002-00053

Faktura

- 2103-000192, 2103-000195, 2104-000001 - 2104-000006, 2104-000009 - 2104-000015, 2111-000013, 2111-000017, 2111-000134 - 2111-000136, 2111-000139, 2111-000144, 2111-000146, 2111-000147, 2112-000007

Bankovní výpis

- č. 004, 012 k bankovnímu účtu č. 0460033399/0800 vedenému u České spořitelny a. s.
- č. 012 k bankovnímu účtu č. 35-0460033399/0800 vedenému u České spořitelny a. s.
- č. 012 k bankovnímu účtu č. 200360460033399/0800 vedenému u České spořitelny a. s.
- č. 31 k bankovnímu účtu č. 94-3415201/07100 vedenému u České národní banky a. s.

Účetní doklad

- č. 21-0008-00004 (převod výsledku hospodaření za rok 2020), č. 21-008-00006 (prodej pozemku), č. 21-801-00719 (nákup pozemku), č. 21-007-00012 (předpis mezd za měsíc prosinec 2021)

Pokladní kniha (deník)

- za měsíc duben, květen, září a listopad 2021

Pokladní doklad

- č. 21-701-00067 - 21-701-00117, 21-701-00168 - 21-701-00181, 21-701-00200 - 21-701-00204

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 Lhota za rok 2021"

Mzdová agenda

- Rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2021
- Mzdový list za rok 2021 k dohodám o provedení práce ze dne 1. 1. 2021 a 1. 11. 2021

Odměňování členů zastupitelstva

- Mzdový list za rok 2021 - uvolněná starostka obce a neuvolněný místostarosta obce

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2020 (schválena zastupitelstvem obce dne 17. 6. 2021)

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

- Kupní smlouva o prodeji nemovitých věcí ze dne 11. 11. 2021 o koupi pozemku p. č. 115/10 o výměře 1 m² k. ú. Lhota u Dřís a o prodeji pozemků p. č. 115/8 o výměře 88 m² a p. č. 116/14 o výměře 9 m² vše v k. ú. Lhota u Dřís
- Kupní smlouva ze dne 13. 9. 2021 o prodeji pozemku p. č. 269/42 o výměře 35 m² k. ú. Lhota u Dřís

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 10. 12. 2021 uzavřena s obdarovaným Knihovna města Mladá Boleslav o poskytnutí finančního daru ve výši Kč 1 500,00 na regionální činnost v roce 2022
- Darovací smlouva ze dne 27. 4. 2021 uzavřena s obdarovaným Linka bezpečí, z. s. Praha 8 o poskytnutí finančního daru ve výši Kč 3 000,00 na činnost

Smlouvy nájemní

- Smlouva o nájmu prostoru sloužícího podnikání a o úpravě dalších práv a povinností ze dne 14. 9. 2021 o pronájmu nebytových prostor v budově č. p. 66 na pozemku p. č. 77/1 k. ú. Lhota u Dřís pro účely provozování restaurace

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Záměr prodeje pozemků p. č. 115/8 o výměře 88 m² a p. č. 116/14 o výměře 9 m² vše v k. ú. Lhota u Dřís zveřejněn dne 19. 10. - 5. 11. 2020
- Záměr prodeje pozemku p. č. 269/42 o výměře 35 m² k. ú. Lhota u Dřís zveřejněn dne 27. 7. - 24. 8. 2021
- Záměr pronájmu nebytových prostor v budově č. p. 66 na pozemku p. č. 77/1 k. ú. Lhota u Dřís zveřejněn dne 3. 8. - 24. 8. 2021

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 2. 6. 2021 uzavřena s povinným Povodí Labe, státní podnik Hradec Králové o zřízení věcného břemene na pozemcích p. č. 1724 a 648 k. ú. Lhota u Dřís za účelem umístění inženýrské sítě

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti ze dne 20. 4. 2021 uzavřena se společností ČEZ Distribuce, a. s. Děčín o zřízení věcného břemene na pozemku obce p. č. 655 k. ú. Lhota u Dřís za účelem zřízení, umístění a provozování zařízení distribuční soustavy
- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti ze dne 27. 4. 2021 uzavřena se společností ČEZ Distribuce, a. s. Děčín o zřízení věcného břemene na pozemku obce p. č. 266/19 k. ú. Lhota u Dřís za účelem zřízení, umístění a provozování zařízení distribuční soustavy

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2017 - 2020 pro poskytování dotací z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Fondu obnovy venkova v rámci Tematického zadání Obnova venkova Oblast podpory Občanská vybavenost ze dne 19. 4. 2021 o poskytnutí investiční dotace v maximální výši Kč 193 000,00 na projekt Modernizace a opravy ordinace praktického lékaře (Nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

Dohody o pracovní činnosti

- ze dne 1. 1. 2021 za dovoz obědů do Dětské skupiny Lhota ze ZŠ a MŠ Dřisy, vlastním automobilem

Dohody o provedení práce

- ze dne 1. 1. 2021 za údržbu veřejného osvětlení a odborné elektrikářské práce
- ze dne 1. 11. 2021 jako chůva Dětské skupiny Lhota

Smlouvy ostatní

- Smlouva o bezúplatném plnění ze dne 15. 12. 2021 uzavřena s příjemcem Domácí hospic Nablízku, z. ú. Lysá nad Labem o poskytnutí finančních prostředků ve výši Kč 12 000,00

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice upravující oběh účetních dokladů, Směrnice k finanční kontrole včetně podpisových vzorů

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

- dopisem zasláným přezkoumávajícímu orgánu dne 28. 6. 2021

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 15. 12. 2020, 11. 2. 2021, 15. 4. 2021, 17. 6. 2021, 24. 8. 2021, 21. 9. 2021, 4. 11. 2021, 9. 12. 2021 (NEPŘEZKOUMÁVÁNO, použito podpůrně)

V kontrolovaném období obec Lhota, dle prohlášení starostky obce, neuzavřela smlouvu směnnou, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, výprose, o nabytí, převodu nebo o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, nehospoďařila 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 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.

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Lhota:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

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

- **Vyhláška č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek**

§ 28 odst. 1, neboť:

Účetní závěrka za rok 2019 nebyla schválena do šesti měsíců ode dne, ke kterému byla sestavena. Zastupitelstvo obce schválilo účetní závěrku obce za rok 2019 až dne 30. 7. 2020.

NAPRAVENO

Přijetím nápravného systémového opatření tak, že účetní závěrka obce za rok 2020 byla schválena dne 17. 6. 2021.

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

§ 43, neboť:

Závěrečný účet obce za rok 2019 nebyl projednán zastupitelstvem obce do 30. 6. 2020, ale až dne 30. 7. 2020.

NAPRAVENO

Přijetím nápravného systémového opatření tak, že závěrečný účet obce za rok 2020 byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 17. 6. 2021.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Lhota za rok 2021 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	1,71 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,45 %
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 96 000,00 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. 05. 2022

Podpisy kontrolorů:

Alena Zemanová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Zuzana Svobodová

.....
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.

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 8 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala pí Ing. Radka Kratochvílová, DiS, starostka obce. Dále starostka obce převzala v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Lhota ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Ing. Radka Kratochvílová, DiS
starostka obce Lhota

.....
dne 30. 05. 2022

Rozdělovník:

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