

Čj.: 000428/2021/KUSK
SpZn: SZ_089858/2020/KUSK

Stejnopis č. 1

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

LHOTA **IČ: 00237001** **za rok 2020**

Přezkoumání hospodaření obce Lhota za rok 2020 bylo zahájeno dne 11.01.2021 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

- 01.06.2021

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:

01.01.2020 - 31.12.2020

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Lhota
Boleslavská 47
277 14 Dřísy

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Alena Zemanová
Bc. Zuzana Svobodová
Ing. Daniela Jeřábková

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 1.7.2020 pod č.j. 088572/2020/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 01.06.2021 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 2019 - 2021, schválený zastupitelstvem obce dne 4. 12. 2018, zveřejněný dne 18. 12. 2018, návrh zveřejněný dne 16. 11. - 21. 12. 2018
- na období roku 2021 - 2023, schválený zastupitelstvem obce dne 12. 12. 2019, zveřejněný dne 23. 12. 2019, návrh zveřejněný dne 26. 11. - 16. 12. 2019

Návrh rozpočtu

- zveřejněný dne 26. 11. - 16. 12. 2019

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 12. 12. 2019 jako vyrovnaný - závazné ukazatele dle přiloženého schváleného návrhu rozpočtu ve výdajích v odvětvovém členění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněný dne 23. 12. 2019

Rozpočtová opatření

- č. 1 - schváleno zastupitelstvem obce dne 12. 3. 2020 (zveřejněno dne 25. 3. 2020)
- č. 2 - schváleno zastupitelstvem obce dne 14. 5. 2020 (zveřejněno dne 29. 5. 2020)
- č. 3 - schváleno zastupitelstvem obce dne 9. 6. 2020 (zveřejněno dne 17. 6. 2020)
- č. 4 - schváleno zastupitelstvem obce dne 30. 7. 2020 (zveřejněno dne 13. 8. 2020)
- č. 5 - schváleno zastupitelstvem obce dne 15. 10. 2020 (zveřejněno dne 20. 10. 2020)
- č. 6 - schváleno zastupitelstvem obce dne 15. 12. 2020 (zveřejněno dne 2. 1. 2021)

Závěrečný účet

- za rok 2019, projednán a schválen dne 30. 7. 2020 spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření s vyjádřením "s výhradami", nápravná opatření přijata, zveřejněn dne 13. 8. 2020, návrh zveřejněn od 17. 6. do 30. 7. 2020

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31. 12. 2020 bez data vyhotovení

Výkaz zisku a ztráty

- k 31. 12. 2020 - okamžik sestavení dne 15. 2. 2021

Rozvaha

- k 31. 12. 2020 - okamžik sestavení dne 15. 2. 2021

Příloha rozvahy

- k 31. 12. 2020 - okamžik sestavení dne 15. 2. 2021

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2021

Hlavní kniha

- za měsíc prosinec 2020

Kniha došlých faktur

- za rok 2020 (dle potřeby)

Kniha odeslaných faktur

- za rok 2020 (dle potřeby)

Bankovní výpis

- č. 001, 002, 012 k bankovnímu účtu č. 0460033399/0800 vedenému u České spořitelny a. s.

Účetní doklad

- č. 2001- 000003, 2001- 000005, 2001- 000028, 2002- 000002, 2011- 000103 - 2011- 000106, 2012-000001, 2012-000023 - 2012-000026, 2012-000037, 2012-000038, k bankovnímu účtu č. 0460033399/0800 vedenému u České spořitelny a. s.

Pokladní kniha (deník)

- za měsíc květen, listopad a prosinec 2020

Pokladní doklad

- č. 20-701-00125 - 20-701-00141, 20-701-00246 - 20-701-00265

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 2020"

Mzdová agenda

- Rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2020

Odměňování členů zastupitelstva

- Mzdové listy za rok 2020 - uvolněná starostka, neuvolněný starosta obce

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2019 (schválena zastupitelstvem obce dne 30. 7. 2020)

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 21. 6. 2020 uzavřena se zhotovitelem NOSTA HOLDING, a. s. Praha 4 ve výši Kč 199 734,00 bez DPH na akci "Stavební opravy zdravotního střediska v obci Lhota"

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

- Kupní smlouva ze dne 27. 5. 2020 o prodeji pozemku p. č. 269/46 o výměře 5 m2 k. ú. Lhota u Dřís
- Kupní smlouva ze dne 25. 11. 2020 o prodeji pracovního stroje - návěs traktorový fekální NTF - 5 za dohodnutou cenu ve výši Kč 40 010,00

Darovací smlouvy

- Smlouva o bezúplatném plnění ze dne 28. 12. 2020 uzavřena s příjemcem Domácí hospic Nablízku, z. ú. Lysá nad Labem o poskytnutí finančních prostředků ve výši Kč 10 000,00 na činnost
- Darovací smlouva ze dne 31. 3. 2020 uzavřena s obdarovaným Linka bezpečí, s. z. Praha 8 o poskytnutí finančního daru ve výši Kč 3 000,00 na činnost
- Smlouva o poskytnutí finančního daru ze dne 23. 3. 2020 uzavřena s dárce JEZERO Lhota, spol. s r. o. Lhota o poskytnutí finančního daru ve výši Kč 70 000,00 na činnost Sboru dobrovolných hasičů

Smlouvy o výpůjčce

- Smlouva o výpůjčce ze dne 2. 12. 2020 uzavřena s vypůjčitelem Středočeský kraj - zastoupený Krajskou správou a údržbou silnic Středočeského kraje, příspěvková organizace, Praha 5 o výpůjčce pozemku p. č. 377/2 o výměře 17 m2 k. ú. Lhota u Dřís pro realizaci stavby "II/331 Stará Boleslav, obchvat"

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Záměr výpůjčky pozemku p. č. 377/2 o výměře 17 m2 k. ú. Lhota u Dřís zveřejněn dne 19. 10. 2020
- Záměr prodeje pozemku p. č. 269/46 o výměře 5 m2 k. ú. Lhota u Dřís zveřejněn dne 29. 4. - 14. 5. 2020

Dohody o provedení práce

- ze dne 9. 11. 2020 uzavřena s pí A. H. za úklid veřejného prostranství obce
- ze dne 2. 3. 2020 uzavřena s pí T. L. za úklid prostor dětské skupiny
- ze dne 25. 2. 2020 uzavřena s pí I. Š. za úklid prostor dětské skupiny, chůva

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

- dopisem zaslaným přezkoumávajícímu orgánu dne 11. 8. 2020

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 12. 12. 2019, 21. 1. 2020, 12. 3. 2020, 14. 5. 2020, 9. 6. 2020, 30. 7. 2020, 15. 10. 2020, 5. 11. 2020, 15. 12. 2020 (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, 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 poskytnutí dotace, 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 Lhota:

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.

- **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.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

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

- **Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů**

§ 219 odst. 1, neboť:

Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku v souladu se zákonem. Jedná se o Kupní smlouvu ze dne 27. 11. 2019 uzavřenou s dodavatelem SAP spol. s r. o. Snět o koupi dopravního automobilu zn. Ford ve výši Kč 831 000,00 bez DPH, která byla zveřejněna na profilu zadavatele opožděně, a to až dne 16. 12. 2019.

NAPRAVENO

Bylo přijato systémové nápravné opatření, jehož účinnost bude možno ověřit až v souvislosti se smlouvou o dílo uzavřenou v následujících letech.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Lhota za rok 2020 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.)

- 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.

Byly zjištěny nedostatky spočívající v:

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

C4) porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

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

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	0,21 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0,71 %
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 91 000,00 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 01. 06. 2021

Podpisy kontrolorů:

Alena Zemanová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Zuzana Svobodová

.....
kontrolorka

Ing. Zdenka Zavřelová

.....
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. 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 01. 06. 2021

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 územního 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	Alena Zemanová
2	1 x	Obec Lhota	Ing. Radka Kratochvílová, DiS

Upozornění:

- **Vymáhání pohledávek** - Důrazně upozorňujeme, že obec je povinna vymáhat pohledávky, aby nedošlo k jejich promlčení nebo zániku z nich vyplývajících práv. V případě neuhrazení poplatku ve stanoveném termínu je nutno postupovat důsledně podle zákona o místních poplatcích.
- **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.