

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

LHOTA IČ: 00237001 za rok 2022

Přezkoumání hospodaření obce Lhota za rok 2022 bylo zahájeno dne 09.01.2023 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zasláného přezkoumávacím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

- 29.05.2023

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:

Lhota
Boleslavská 47
277 14 Dřísy

Přezkoumání vykonala:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Alena Zemanová

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 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 29.05.2023 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 období roku 2021 - 2023, schválený zastupitelstvem obce dne 15. 12. 2020, zveřejněný dne 23. 12. 2020, návrh zveřejněný dne 26. 11. - 15. 12. 2020
- na období roku 2023 - 2025, schválený zastupitelstvem obce dne 9. 12. 2021, zveřejněný dne 10. 12. 2021, návrh zveřejněný dne 22. 11. - 10. 12. 2021

Návrh rozpočtu

- zveřejněný dne 22. 11. - 10. 12. 2021

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 9. 12. 2021 jako schodkový, krytí schodku ze zůstatku z minulých let, závazné ukazatele dle přiloženého schváleného návrhu rozpočtu ve výdajích na jednotlivé paragrafy rozpočtové skladby, zveřejněný dne 10. 12. 2021

Rozpočtová opatření

- č. 1 - schváleno zastupitelstvem obce dne 31. 3. 2022, zveřejněno dne 12. 4. 2022
- č. 2 - schváleno zastupitelstvem obce dne 3. 5. 2022, zveřejněno dne 17. 5. 2022
- č. 3 - schváleno zastupitelstvem obce dne 25. 5. 2022, zveřejněno dne 1. 6. 2022
- č. 4 - schváleno zastupitelstvem obce dne 21. 6. 2022, zveřejněno dne 30. 6. 2022
- č. 5 - schváleno zastupitelstvem obce dne 10. 8. 2022, zveřejněno dne 20. 8. 2022
- č. 6 - schváleno zastupitelstvem obce dne 8. 9. 2022, zveřejněno dne 16. 9. 2022
- č. 7 - schváleno zastupitelstvem obce dne 24. 11. 2022, zveřejněno dne 30. 11. 2022
- č. 8 - schváleno zastupitelstvem obce dne 15. 12. 2022, zveřejněno dne 4. 1. 2023

Závěrečný účet

- za rok 2021, projednán a schválen dne 21. 6. 2022 spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 23. 6. 2022, návrh zveřejněn od 3. 6. - 23. 6. 2022

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31. 11. 2022 - okamžik sestavení dne 6. 2. 2023

Výkaz zisku a ztráty

- k 31. 11. 2022 - okamžik sestavení dne 21. 2. 2023

Rozvaha

- k 31. 11. 2022 - okamžik sestavení dne 21. 2. 2023

Příloha rozvahy

- k 31. 11. 2022 - okamžik sestavení dne 21. 2. 2023

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2022

Hlavní kniha

- za měsíc prosinec 2022

Kniha došlých faktur

- za rok 2022 k č. 22-001-00249

Kniha odeslaných faktur

- za rok 2022 k č. 22-002-00041

Faktura

- č. 22-001-00089 - 22-001-00098, 22-001-00100 - 22-001-00104, 22-001-00228 - 22-001-00238, 22-001-00240 - 22-001-00242

Bankovní výpis

- č. 006, 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. 20036-460033399/0800 vedenému u České spořitelny, a. s.
- č. 29 - 31 k bankovnímu účtu č. 94-3415201/07100 vedenému u České národní banky, a. s.

Účetní doklad

- č. 22-005-000001 (převod výsledku hospodaření za rok 2021)
- č. 22-803-00029 - 22-803-00031 k bankovnímu účtu č. 94-3415201/07100 vedenému u České národní banky, a. s.

Pokladní kniha (deník)

- za měsíc duben, říjen a prosinec 2022

Pokladní doklad

- č. 22-701-00071 - 22-701-00079, 22-701-00190 - 22-701-00204, 22-701-00232 - 22-701-00249

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 2022"

Mzdová agenda

- Rekapitulace mez za měsíc prosinec 2022

Odměňování členů zastupitelstva

- Mzdový list za rok 2022 - uvolněná starostka obce a neuvolněný místostarosta obce

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2021 (schválena zastupitelstvem obce dne 21. 6. 2022)

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 7. 4. 2022 uzavřena s obdarovaným Linka bezpečí, z. s. Praha 8 o poskytnutí finančního daru ve výši Kč 3 000,00 na regionální činnost
- Darovací smlouva Hasiči 104/2021 ze dne 27. 9. 2021 uzavřena s dárcem Nadace AGROFERT Praha 4 o poskytnutí finančního daru ve výši Kč 50 000,00 na projekt "Hasičský fond Nadace AGROFERT"

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2022 pro poskytování dotací na podporu kultury z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Fondu kultury a obnovy památek v rámci Tematického zadání Podpora významných výročí ze dne 10. 8. 2022 o poskytnutí neinvestiční dotace v maximální výši Kč 100 000,00 na projekt 690 let Obce Lhota, 125 let od založení Sboru dobrovolných hasičů a setkání rodáků (Nepřezkoumáváno, použito podpůrně)
- Dohoda o poskytnutí dotace z Programu rozvoje venkova ČR ze dne 28. 1. 2022 uzavřena s poskytovatelem Státní zemědělský intervenční fond Praha 2 o poskytnutí dotace ve výši Kč 927 324,00 na akci Revitalizace veřejného prostranství v obci Lhota (Nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

Dohody o provedení práce

- ze dne 1. 1. 2022 za vedení účetnictví, evidence místních poplatků, zpracování inventur, směrnice obce, zpracování daní, roční výkazy
- ze dne 1. 9. 2022 za úklid veřejného prostranství obce, zametání, sekání a stříhání trávy, vynášení košů

Vnitřní předpis a směrnice

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

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 9. 12. 2021, 25. 1. 2022, 31. 3. 2022, 3. 5. 2022, 26. 5. 2022, 21. 6. 2022, 10. 8. 2022, 8. 9. 2022, 20. 10. 2022, 24. 11. 2022, 15. 12. 2022 (NEPŘEUKOUMÁVÁNO, použito podpůrně)

V kontrolovaném období obec Lhota, dle prohlášení starostky obce, neuzavřela smlouvu kupní, 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, 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 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.

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Lhota:

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

▪ **Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů § 2, neboť:**

Ve výkazu Fin 2-12M k 31. 12. 2022 v oddílu VI. je vykázán nesprávný zůstatek základního běžného účtu ÚSC ve výši Kč 26 806 365,25. Dle výkazu Rozvaha k 31. 12. 2022 na účtu 231 Základní běžný účet územních samosprávných celků je vykázán zůstatek ve výši Kč 26 808 851,25, který je shodný s inventurním soupisem k 31. 12. 2022 účtu 231, kterého součástí jsou i výpisy z příslušných bankovních ústavů k 31. 12. 2022. Rozdíl činí Kč 2 486,00.

▪ **Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů § 4 odst. 8, neboť:**

Ve Výkazu Zisku a ztráty k 31. 12. 2022 je chybně zaúčtována ve sloupci Hospodářská činnost na účtu 672 Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů částka ve výši Kč 20 000,00, 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 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.)

- Ve výkazu Fin 2-12M k 31. 12. 2022 v oddílu VI. je vykázán nesprávný zůstatek základního běžného účtu ÚSC (rozdíl činí Kč 2 486,00).
- Ve Výkazu Zisku a ztráty k 31. 12. 2022 je chybně zaúčtována ve sloupci Hospodářská činnost na účtu 672 Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů částka ve výši Kč 20 000,00, i když obec hospodářskou činnost nevykonává.

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	1,89 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,56 %
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.

Lhota 29. 05. 2023

Podpisy kontrolorů:

Alena Zemanová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

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 kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce o počtu 9 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala paní 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 29. 05. 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	Alena Zemanová
2	1 x	Obec Lhota	Ing. Radka Kratochvílová, DiS