

Čj.: 003637/2021/KUSK  
SpZn: SZ\_084136/2020/KUSK

Stejnopis č. 2

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce**

### **LOBEČ** **IČ: 00662194** **za rok 2020**

Přezkoumání hospodaření obce Lobeč za rok 2020 bylo zahájeno dne 21.07.2020 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

#### **Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 28.05.2021
- 03.09.2020

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: Lobeč**  
Lobeč 43  
277 36 Lobeč

#### **Přezkoumání vykonaly:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Alena Zemanová**  
- kontroloři: **Bc. Zuzana Svobodová**

**Zástupci obce: Mgr. Eva Svěřčinová - místostarostka**  
**Helena Čápková - 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 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 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 28.05.2021 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 r. 2020 - 2022 schválen zastupitelstvem obce dne 12. 12. 2019, zveřejněn dne 13. 12. 2019, návrh zveřejněn dne 20. 11. - 12. 12. 2019

### **Návrh rozpočtu**

- zveřejněný dne 20. 11. - 12. 12. 2019

### **Schválený rozpočet**

- zastupitelstvem obce dne 12. 12. 2019 jako vyrovnaný - závazné ukazatele dle příloženého schváleného návrhu rozpočtu ve výdajích v odvětvovém členění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněný dne 13. 12. 2019

### **Rozpočtová opatření**

- č. 1 - schváleno zastupitelstvem obce dne 12. 3. 2020 (zveřejněno dne 13. 3. 2020)
- č. 2 - schváleno zastupitelstvem obce dne 4. 6. 2020 (zveřejněno dne 8. 6. 2020)
- č. 3 - schváleno zastupitelstvem obce dne 6. 8. 2020 (zveřejněno dne 7. 8. 2020)
- č. 4 - schváleno zastupitelstvem obce dne 1. 10. 2020 (zveřejněno dne 6. 10. 2020)
- č. 5 - schváleno zastupitelstvem obce dne 13. 11. 2020 (zveřejněno dne 16. 11. 2020)
- č. 6 - schváleno zastupitelstvem obce dne 10. 12. 2020 (zveřejněno dne 15. 12. 2020)
- č. 7 provedeno starostou obce na základě pověření zastupitelstva obce ze dne 10. 12. 2020 (zveřejněno dne 28. 12. 2020)

### **Závěrečný účet**

- za rok 2019, projednán a schválen dne 4. 6. 2020 spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření, nápravná opatření přijata, zveřejněn dne 8. 6. 2020, návrh zveřejněn od 20. 5. do 4. 6. 2020

### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- k 30. 6. 2020 - datum sestavení dne 9. 7. 2020, k 31. 12. 2020 - datum sestavení dne 29. 1. 2021

### **Výkaz zisku a ztráty**

- k 30. 6. 2020 - datum sestavení dne 9. 7. 2020, k 31. 12. 2020 - datum sestavení dne 15. 2. 2021

### **Rozvaha**

- k 30. 6. 2020 - datum sestavení dne 9. 7. 2020, k 31. 12. 2020 - datum sestavení dne 15. 2. 2021

### **Příloha rozvahy**

- k 30. 6. 2020 - datum sestavení dne 9. 7. 2020, k 31. 12. 2020 - datum sestavení dne 15. 2. 2021

### **Účtový rozvrh**

- platný pro rok 2020

### **Hlavní kniha**

- za měsíc červen a prosinec 2020

### **Kniha došlých faktur**

- za rok 2020 (dle potřeby)

### **Kniha odeslaných faktur**

- za rok 2020 (dle potřeby)

### **Bankovní výpis**

- č. 002, 006, 012 k bankovnímu účtu č. 0460035319/0800 vedenému u České spořitelny a. s.

### **Účetní doklad**

- č. 20-001-00006 - 20-001-00009, 20-001-00011, 20-001-00012, 20-001-00014 - 20-001-00016, 20-001-00059 - 20-001-00070, 20-001-00072 - 20-001-00075,

20-001-00148 - 20-001-00164 k bankovnímu účtu č. 0460035319/0800 vedenému u České spořitelny a. s.

#### **Pokladní kniha (deník)**

- za měsíc duben - červen a prosinec 2020
- Skonto pokladní hotovosti - zůstatek k 3. 9. 2020 činil Kč 52 830,00 (k pokladnímu dokladu č. 29-702-00163), hotovost souhlasí se zůstatkem v pokladní knize

#### **Pokladní doklad**

- č. 20-702-00072 - 20-702-00137, 20-702-00206 - 20-702-00217

#### **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 Lobeč za rok 2020"

#### **Mzdová agenda**

- Rekapitulace mezd za měsíc červen a prosinec 2020

#### **Odměňování členů zastupitelstva**

- Výplatní listina za měsíc červenec 2020 - neuvolněný starosta obce

#### **Účetnictví ostatní**

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2019 odeslán do centrálního systému účetních informací dne 4. 6. 2020 za obec Lobeč.

#### **Smlouvy nájemní**

- Nájemní smlouva ze dne 2. 10. 2020 o pronájmu části pozemku p. č. 393/3 o výměře 7 m<sup>2</sup> k. ú. Lobeč u Mšena, které přesahují sklepní prostory nájemce

#### **Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem**

- Záměr pronájmu části pozemku p. č. 393/3 o výměře 7 m<sup>2</sup> k. ú. Lobeč u Mšena zveřejněn dne 10. 8. - 10. 9. 2020

#### **Dohody o provedení práce**

- ze dne 11. 6. 2020 uzavřena s pí J. Š. za šití záclon (rozsah 10 hodin)

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

- dopisem zasláným přezkoumávajícímu orgánu dne 17. 6. 2020

#### **Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

- ze dne 12. 12. 2019, 12. 3. 2020, 4. 6. 2020 (schválení účetní závěrky obce za rok 2019), 6. 8. 2020, 1. 10. 2020, 13. 11. 2020, 10. 12. 2020 (NEPŘEZKOUMÁVÁNO, použit podpůrně)

V kontrolovaném období obec Lobeč, dle prohlášení místostarostky obce, neuzavřela smlouvu kupní, směnnou, darovací, 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, 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 přijetí 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, uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

## **B. Zjištění z přezkoumání**

Při přezkoumání hospodaření obce Lobeč:

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

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

**§ 4 odst. 8, neboť:**

Ve výkazu Rozvaha k 31. 12. 2020 (okamžik sestavení dne 15. 2. 2021) na účtu 028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek je vykázán nesprávný zůstatek ve sloupci Netto ve výši Kč 58 685. Správně má být vykázán nulový zůstatek.

- **Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů**

**§ 26, neboť:**

Dle výkazu FIN 2-12M k 31. 12. 2020 ze dne 29. 1. 2021 bylo zjištěno překročení výdajů u paragrafu 6399.

## **C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:**

### **a) při dílčím přezkoumání**

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

- **Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů**

**§ 17 odst. 7, neboť:**

Projednání závěrečného účtu obce se uzavírá vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením, a to bez výhrad nebo souhlasu s výhradami. Zastupitelstvo obce schválilo závěrečný účet obce Lobeč za rok 2019 bez vyjádření.

**NENAPRAVENO**

*Vzhledem k typu chyby bude odstranění nedostatku posouzeno při přezkoumání projednání závěrečného účtu obce za rok 2020.*

- **Zákon č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti**

**§ 5 odst. 3, neboť:**

S návrhem rozpočtu na rozpočtový rok 2020 obec nezveřejnila 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.

**NAPRAVENO**

*Přijetím nápravného systémového opatření tak, že s návrhem rozpočtu na rozpočtový rok 2021 obec zveřejnila 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.*

## **b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky**

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

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

### **§ 4 odst. 8, neboť:**

Ve výkazu zisku a ztráty k 31. 12. 2019 je chybně zaúčtována ve sloupci Hospodářská činnost na účtu 661 Výnosy z prodeje cenných papírů a podílů částka ve výši Kč 265 703,28, i když obec hospodářskou činnost nevykonává.

### **NAPRAVENO**

*Přijetím nápravného systémového opatření tak, že ve výkazu zisku a ztráty k 30. 6. 2020 obec nevykázala na účtech ve sloupci Hospodářská činnost žádné zůstatky.*

- **Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů**

### **§ 16 odst. 4, neboť:**

Rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje. Dle výkazu FIN 2-12M k 31. 12. 2019 ze dne 4. 2. 2020 bylo zjištěno překročení výdajů u paragrafu 3319, 3632, 6112 a 6399.

### **NAPRAVENO**

*Dílčí přezkoumání za rok 2020: Nedostatek se opakuje, dle výkazu FIN 2-12M k 30. 6. 2020 ze dne 9. 7. 2020 bylo zjištěno překročení výdajů u paragrafů 2321 a 5512.*

*Závěrečné přezkoumání za rok 2020: Dle výkazu FIN 2-12M k 31. 12. 2020 ze dne 29. 1. 2021 nebylo zjištěno překročení výdajů u paragrafů 2321 a 5512.*

## **D) Závěr**

Při přezkoumání hospodaření obce Lobeč 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.)

- Ve výkazu Rozvaha k 31. 12. 2020 (okamžik sestavení dne 15. 2. 2021) na účtu 028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek je vykázán nesprávný zůstatek ve sloupci Netto ve výši Kč 58 685.
- Dle výkazu FIN 2-12M k 31. 12. 2020 ze dne 29. 1. 2021 bylo zjištěno překročení výdajů u paragrafu 6399.

### **Byly zjištěny nedostatky spočívající v:**

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

### **C5) neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání.**

- Tyto chyby a nedostatky jsou specifikovány v oddíle C) pod písm. a).

**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	<b>2,98 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>1,16 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>0,00 %</b>

### **Komentář:**

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 6 000,00 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.

Lobeč 28. 05. 2021

Podpisy kontrolorů:

Alena Zemanová

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Zuzana Svobodová

.....  
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

- tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání

- 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 Lobeč o počtu 9 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala pí Mgr. Eva Svěřčinová, místostarostka obce. Dále místostarostka obce převzala v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Lobeč ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Mgr. Eva Svěřčinová  
místostarostka obce Lobeč

.....  
dne 28. 05. 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:**

<b>Stejnopis</b>	<b>Počet výtisků</b>	<b>Předáno</b>	<b>Převzal</b>
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Alena Zemanová
2	1 x	Obec Lobeč	Mgr. Eva Svěřčinová