

Čj.: 001024/2022/KUSK
SpZn: SZ_082817/2021/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

LOBEČ **IČ: 00662194** **za rok 2021**

Přezkoumání hospodaření obce Lobeč za rok 2021 bylo zahájeno dne 05.01.2022 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zasláného přezkoumávacím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

- 27.05.2022

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:

Lobeč
Lobeč 43
277 36 Lobeč

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Alena Zemanová
Bc. Zuzana Svobodová

Zástupci obce:

Mgr. Eva Svěřčinová – starostka
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 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 27.05.2022 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 r. 2020 - 2022 schválen zastupitelstvem obce dne 12. 12. 2019, zveřejněn dne 13. 12. 2019, návrh zveřejněn dne 20. 11. - 12. 12. 2019
- na r. 2021 - 2023 schválen zastupitelstvem obce dne 15. 4. 2021, zveřejněn dne 16. 4. 2021, návrh zveřejněn dne 25. 3. - 15. 4. 2021

Návrh rozpočtu

- zveřejněný dne 25. 11. - 10. 12. 2020

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 10. 12. 2020 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 11. 12. 2020

Rozpočtová opatření

- č. 1 - schváleno zastupitelstvem obce dne 25. 2. 2021, zveřejněno dne 3. 3. 2021
- č. 2 - schváleno zastupitelstvem obce dne 17. 6. 2021, zveřejněno dne 24. 6. 2021
- č. 3 k 30. 6. 2021 provedeno starostkou obce na základě pověření zastupitelstva obce ze dne 17. 6. 2021, zveřejněno dne 5. 7. 2021
- č. 4 - schváleno zastupitelstvem obce dne 29. 7. 2021, zveřejněno dne 30. 7. 2021
- č. 5 k 30. 9. 2021 provedeno starostkou obce na základě pověření zastupitelstva obce ze dne 17. 6. 2021, zveřejněno dne 6. 10. 2021
- č. 6 - schváleno zastupitelstvem obce dne 2. 12. 2021, zveřejněno dne 3. 12. 2021
- č. 7 k 31. 12. 2021 provedeno starostkou obce na základě pověření zastupitelstva obce ze dne 2. 12. 2021, zveřejněno dne 7. 1. 2022

Závěrečný účet

- za rok 2020, projednán a schválen dne 17. 6. 2021 spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření s vyjádřením "s výhradami", zveřejněn dne 21. 6. 2021, návrh zveřejněn od 1. 6. do 17. 6. 2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31. 12. 2021 - okamžik sestavení dne 27. 1. 2022

Výkaz zisku a ztráty

- k 31. 12. 2021 - okamžik sestavení dne 15. 2. 2022

Rozvaha

- k 31. 12. 2021 - okamžik sestavení dne 15. 2. 2022

Příloha rozvahy

- k 31. 12. 2021 - okamžik sestavení dne 15. 2. 2022

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2021

Hlavní kniha

- za měsíc prosinec 2021

Kniha došlých faktur

- za rok 2021 k č. 21-001-00181

Kniha odeslaných faktur

- za rok 2021 k č. 21-002-00022

Faktura

- č. 21-001-00041 - 21-001-00050, 21-001-00167 - 21-001-00181

Bankovní výpis

- č. 004, 012 k bankovnímu účtu č. 0460035319/0800 vedenému u České spořitelny a. s.
- č. 33 k bankovnímu účtu č. 94-6911171/0710 vedenému u České národní banky

Účetní doklad

- č. 21-005-0008 (převod výsledku hospodaření za rok 2020), 21-005-00023 (zařazení zakoupené budovy a pozemku do majetku obce)

Pokladní kniha (deník)

- za měsíc duben, květen a prosinec 2021

Pokladní doklad

- č. 21-702-00088 - 21-702-00132, 21-702-00215 - 21-702-00228

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 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 2. 1. 2021

Odměňování členů zastupitelstva

- Mzdový list za rok 2021 - neuvolněná starostka 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 se zřízením služebnosti ze dne 7. 9. 2021 uzavřena s prodávajícím a oprávněným Česká pošta, s. p. Praha 1 o koupi pozemku p. č. st. 97 o výměře 808 m², jehož součástí je stavba - budova č. p. 22 k. ú. Lobeč u Mšena

Smlouvy nájemní

- Smlouva o nájmu nebytových prostor ze dne 1. 7. 2021 o pronájmu části pozemků p. č. 13/1 a 14/2 a st. p. č. 106/1 k. ú. Lobeč za účelem uskladnění kontejnerů a obsluhování ČOV, obec jako nájemce

Smlouvy o přijetí úvěru

- Smlouva o úvěru č. 99030540617 ze dne 5. 8. 2021 uzavřena s poskytovatelem Komerční banka, a. s. Praha 1 o poskytnutí úvěru ve výši Kč 1 300 000,00 na nákup nemovitosti pozemku p. č. st. 97, jehož součástí je budova č. p. 22 v k. ú. Lobeč u Mšena

Dohody o provedení práce

- ze dne 1. 1. 2021 za servis ČOV
- ze dne 2. 1. 2021 za administrativní práce
- ze dne 1. 1. 2021 za správce rozpočtu a poplatkové povinnosti

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 10. 12. 2020, 25. 2. 2021, 15. 4. 2021, 17. 6. 2021, 29. 7. 2021, 30. 9. 2021, 2. 12. 2021 (NEPŘEZKOUMÁVÁNO, použito podpůrně)

V kontrolovaném období obec Lobeč, dle prohlášení starostky obce, neuzavřela smlouvu směnnou, darovací, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, výprose, o nabytí, převodu nebo o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, nehospoďarila 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 poskytnutí úvěru, neuzavřela smlouvu o přijetí nebo poskytnutí 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 Lobeč:

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

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

§ 8 odst. 3, neboť:

Při inventarizaci k 31. 12. 2021 nebyl ověřen stav majetku vedeném na účtu 031 Pozemky, neboť byl doložen výpis z katastru nemovitostí ze dne 26. 5. 2022. Obec provedla inventarizaci majetku a závazků k 31. 12. 2021 v období od 15. 12. 2021 do 31. 1. 2022.

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

§ 43, neboť:

Zastupitelstvo obce nepřijalo opatření k nápravě nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za rok 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. 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.

NAPRAVENO

Přijetím nápravného systémového opatření tak, že dle výkazu FIN 2-12M k 31. 12. 2021 ze dne 27. 1. 2021 nebylo zjištěno překročení výdajů u žádných závazných ukazatelů rozpočtu.

- **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 58 685,00. Správně má být vykázán nulový zůstatek.

NAPRAVENO

Přijetím nápravného systémového opatření tak, že ve výkazu Rozvaha k 31. 12. 2021 na účtu 028 ve sloupci Netto je vykázán nulový zůstatek.

▪ **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.

▪ **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.

NAPRAVENO

Přijetím nápravného systémového opatření tak, že závěrečný účet za rok 2020 byl projednán a chválen zastupitelstvem obce dne 17. 6. 2021 s vyjádřením "s výhradami".

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Lobeč za rok 2021 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.)

- Při inventarizaci k 31. 12. 2021 nebyl ověřen stav majetku vedeném na účtu 031 Pozemky, neboť byl doložen výpis z katastru nemovitostí ze dne 26. 5. 2022.

Byly zjištěny nedostatky spočívající v:

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

C4) porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- Zastupitelstvo obce nepřijalo opatření k nápravě nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za rok 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	0,53 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,55 %
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 1 300 000,00 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 27. 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 10 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala pí Mgr. Eva Svěřčinová, starostka obce. Dále starostka 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
starostka obce Lobeč

.....
dne 27. 05. 2022

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 interního auditu a 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 interního auditu a 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 Lobeč	Mgr. Eva Svěřčinová

Upozornění:

- **Výkaz Příloha** - Výkaz Příloha se skládá z textových a číselných částí. Obec musí přezkontrolovat správné načtení a vykazování účetních dat číselných částí a zároveň musí doplnit a aktualizovat komentáře do textových částí, které mají sloužit konečným uživatelům (např. samosprávě, MF ČR apod.). Textové části jsou určeny jako doplňující zdroj informací, které nelze přímo vyčíst z výkazů Rozvaha a Výkazu zisku a ztráty. V Příloze k 31. 12. 2021 obce Lobeč nesouhlasí informace v části C.1, C.2 Zvýšení a snížení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku s pohyby na účtu 403 ve výkazu Rozvaha k 31. 12. 2021.