

Čj.: 001101/2023/KUSK  
SpZn: SZ\_082551/2022/KUSK

Stejnopis č. 2

## Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

### **LOBEČ** IČ: 00662194 za rok 2022

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

#### **Přezkoumání se uskutečnilo dne:**

- 26.05.2023

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:**

**Lobeč**  
Lobeč 43  
277 36 Lobeč

#### **Přezkoumání vykonala:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

**Alena Zemanová**

#### **Zástupci obce:**

**Ing. Zuzana Pavlíková Šimonková** –  
starostka  
**Helena Čáповá** – hlavní 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 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 právníckými 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 právníckých 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 26.05.2023 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 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**

- zveřejněn dne 15. 11. - 3. 12. 2021

### **Schválený rozpočet**

- zastupitelstvem obce dne 2. 12. 2021 jako vyrovnaný - závazné ukazatele dle přiloženého schváleného návrhu rozpočtu ve výdajích v odvětvovém členění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněný dne 3. 12. 2021

### **Rozpočtová opatření**

- č. 1/2022 – schváleno 24. 2. 2022, zveřejněno dne 28. 2. 2022
- č. 2/2022, schváleno 28. 4. 2022, zveřejněno dne 2. 5. 2022
- č. 3/2022, schváleno 16. 6. 2022, zveřejněno dne 20. 6. 2022
- č. 4/2022, schváleno 18. 8. 2022, zveřejněno dne 25. 8. 2022
- č. 5/2022, schváleno 1. 12. 2022, zveřejněno dne 2. 12. 2022
- č. 6/2022 k 31. 12. 2022, zveřejněno dne 18. 1. 2023

### **Závěrečný účet**

- za rok 2021, projednán a schválen dne 16. 6. 2022 spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření s vyjádřením "s výhradami", zveřejněn dne 24. 6. 2022, návrh zveřejněn od 1. 6. do 24. 6. 2022

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

- k 31. 12. 2022 - okamžik sestavení dne 26. 1. 2023

### **Výkaz zisku a ztráty**

- k 31. 12. 2022 - okamžik sestavení dne 13. 2. 2023

### **Rozvaha**

- k 31. 12. 2022 - okamžik sestavení dne 13. 2. 2023

### **Příloha rozvahy**

- k 31. 12. 2022 - okamžik sestavení dne 13. 2. 2023

### **Účtový rozvrh**

- platný pro rok 2022

### **Hlavní kniha**

- za měsíc prosinec 2022

### **Kniha došlých faktur**

- za rok 2022 k č. 22-001-00214

### **Kniha odeslaných faktur**

- za rok 2022 k č. 22-002-00038

### **Faktura**

- č. 22-001-00130 - 22-001-00136, 22-001-00199, 22-001-00200, 22-001-00202, 22-001-00204, 22-001-00206, 22-001-00208 - 22-001-00210, 22-001-00213

### **Bankovní výpis**

- č. 8, 12 k bankovnímu účtu č. 123-4684150277/0100 vedenému u Komerční banky
- č. 33 k bankovnímu účtu č. 94-6911171/0710 vedenému u České národní banky
- č. 1 k bankovnímu účtu č. 94-6375090687/100 vedenému u Komerční banky

### **Účetní doklad**

- č. 21-005-00008 (převod výsledku hospodaření za rok 2021), č. 22-006-00012 (předpis mezd za měsíc prosinec 2022)

### **Pokladní kniha (deník)**

- za měsíc říjen a prosinec 2022

**Pokladní doklad**

- č. 22-702-00198 - 22-702.00210, 22-702-00225 - 22-702.00241

**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 2022"

**Mzdová agenda**

- Rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2022

**Odměňování členů zastupitelstva**

- Mzdový lest za rok 2022 - neuvolněná starostka obce

**Účetnictví ostatní**

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2021 (schválena zastupitelstvem obce dne 16. 6. 2022)

**Smlouvy nájemní**

- Smlouva o nájmu prostoru sloužícího podnikání ze dne 25. 2. 2022 o pronájmu nebytových prostor v nemovitosti obce č. p. 82 Lobeč k využití jako hostinské činnosti

**Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem**

- Záměr pronájmu nebytových prostor v nemovitosti obce č. p. 82 Lobeč zveřejněn dne 20. 7. 2021

**Dohody o provedení práce**

- ze dne 7. 7. 2022 za funkci poštovní úředník

**Dokumentace k veřejným zakázkám**

- 

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

- dopisem zasláným přezkoumávajícímu orgánu dne 17. 6. 2022

**Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

- ze dne 2. 12. 2021, 24. 2. 2022, 28. 4. 2022, 16. 6. 2022, 18. 8. 2022, 20. 10. 2022, 1. 12. 2022 (NEPŘEZKOUMÁVÁNO, použito podpůrně)

V kontrolovaném období obec Lobeč, dle prohlášení starostky 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, 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 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 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 Zisku a ztráty k 31. 12. 2022 je chybně zaúčtována ve sloupci Hospodářská činnost na účtu 561 Prodané cenné papíry a podíly částka ve výši Kč 1 461,56, i když obec hospodářskou činnost nevykonává.

## **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. 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.

#### **NAPRAVENO**

*Přijetím nápravného systémového opatření tak, že při inventarizaci k 31. 12. 2022 byl ověřen stav majetku vedeném na účtu 031 Pozemky s výpisem z katastru nemovitostí k 31. 12. 2022 ze dne 2. 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.

#### **NAPRAVENO**

*Přijetím nápravného systémového opatření tak, že zastupitelstvo obce přijalo dne 16. 6. 2022 opatření k nápravě nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za rok 2021.*

## **D) Závěr**

Při přezkoumání hospodaření obce Lobeč 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 Zisku a ztráty k 31. 12. 2022 je chybně zaúčtována ve sloupci Hospodářská činnost na účtu 561 Prodané cenné papíry a podíly částka ve výši Kč 1 461,56, 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	<b>15,97 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>5,88 %</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 1 210 840,00 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 26. 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 8 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala paní Ing. Zuzana Pavlíková Šimonková, 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.

Ing. Zuzana Pavlíková Šimonková  
starostka obce Lobeč

.....  
dne 26. 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:**

<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	Ing. Zuzana Pavlíková Šimonková