

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_077834/2023/KUSK

Čj.: 002635/2024/KUSK

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

LOBEČ

IČ: 00662194

za rok 2023

Přezkoumání hospodaření u výše uvedeného územního samosprávného celku nebo dobrovolného svazku obcí (dále jen „územní celek“) za rok 2023 bylo zahájeno dne 05.01.2024 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného oddělením přezkumu hospodaření obcí Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje (dále jen „přezkoumávající orgán“).

Přezkoumání hospodaření územního celku se uskutečnilo ve dnech:

- 20.05.2024

odkazem na ustanovení § 42 (alternativně § 53) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o obcích“), a to na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 420/2004 Sb.“) a v souladu se zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „kontrolní řád“).

Přezkoumávané období:

01.01.2023 - 31.12.2023

Přezkoumání hospodaření proběhlo v sídle územního celku:

Lobeč

Lobeč 43

277 36 Lobeč

Kontrolní osoby pověřené výkonem přezkoumání hospodaření:

Kontrolní osoba pověřená řízením přezkoumání hospodaření:

Bc. Zuzana Svobodová

Členové kontrolní skupiny:

Alena Zemanová

Zástupci územního celku:

Ing Zuzana Pavlíková Šimonková - starostka

Helena Čápková - účetní

Pověření k přezkoumání hospodaření podle § 5 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., a § 4 a § 6 kontrolního řádu, vydala vedoucí Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 9.8.2023 pod č.j. 104424/2023/KUSK.

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou dle ustanovení § 2 zákona č. 420/2004 Sb., údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon 250/2000 Sb.“), 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 hospodaření 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 20.05.2024 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 15.04.2021, zveřejněn dne 16.04.2021, návrh zveřejněn dne 25.03. - 15.04.2021
- na r. 2024 - 2026 schválen zastupitelstvem obce dne 06.04.2023, zveřejněn dne 17.04.2023, návrh zveřejněn dne 21.03. - 17.04.2023

Návrh rozpočtu

- zveřejněný dne 14.11. - 02.12.2022

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 01.12.2022 jako vyrovnaný - závazné ukazatele dle přiloženého schváleného návrhu rozpočtu ve výdajích v odvětvovém členění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněný dne 02.12.2022

Rozpočtová opatření

- č. 1/2023 - schváleno zastupitelstvem obce dne 12.01.2023, zveřejněno dne 18.01.2023
- č. 2/2023 - schváleno zastupitelstvem obce dne 06.04.2023, zveřejněno dne 17.04.2023
- č. 3/2023 - schváleno zastupitelstvem obce dne 11.05.2023, zveřejněno dne 15.05.2023
- č. 4/2023 - schváleno zastupitelstvem obce dne 29.06.2023, zveřejněno dne 26.07.2023
- č. 5/2023 - schváleno zastupitelstvem obce dne 05.10.2023, zveřejněno dne 09.10.2023
- č. 6/2023 - schváleno zastupitelstvem obce dne 23.11.2023, zveřejněno dne 27.11.2023
- č. 7/2023 - schváleno zastupitelstvem obce dne 14.12.2023, zveřejněno dne 15.12.2023
- č. 8/2023 k 31.12.2023 provedeno starostkou obce na základě pověření zastupitelstva ze dne 29.06.2023, zveřejněno dne 30.01.2024
- rozpočtová opatření kontrolována z pohledu schvalovacího procesu

Závěrečný účet

- za rok 2022, projednán a schválen dne 29.06.2023 spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření s vyjádřením "s výhradami", nápravná opatření přijata, zveřejněn dne 26.07.2023, návrh zveřejněn od 29.05. - 26.07.2023

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.12.2023 ze dne 08.02.2024

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.12.2023 (okamžik sestavení dne 15.02.2024)

Rozvaha

- k 31.12.2023 (okamžik sestavení dne 15.02.2024)

Příloha rozvahy

- k 31.12.2023 (okamžik sestavení dne 15.02.2024)

Účtový rozvrh

- platný pro účetní období 2023

Hlavní kniha

- za měsíc prosinec 2023

Kniha došlých faktur

- za rok 2023 (k č. 23-001-00234)

Kniha odeslaných faktur

- za rok 2023 (k č. 23-002-00028)

Faktura

- č. 23-001-00102 - 23-001-00114, 23-001-00213 - 23-001-00225

Bankovní výpis

- č. 6, 7, 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. 12 k bankovnímu účtu č. 94-6375090687/100 vedenému u Komerční banky
- č. 12 k bankovnímu účtu č. 35-1976001587/0100 vedenému u Komerční banky

Účetní doklad

- č. 23-005-00013 (převod výsledku hospodaření za rok 2022), č. 23-005-00016 (zařazení koupeného pozemku)

Pokladní kniha (deník)

- za měsíc duben a prosinec 2023

Pokladní doklad

- č. 23-702-00094 - 23-702-00116, 23-702-00238 - 23-702-00252

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 2023"

Mzdová agenda

- Rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2023

Odměňování členů zastupitelstva

- Mzdový list za rok 2023 - neuvolněná starostka

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2022 (schválena zastupitelstvem obce dne 29.06.2023)

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

- Kupní smlouva ze dne 20.04.2023 o koupi části 1/2 pozemku p. č. 42 o výměře 157 m² v k. ú. Lobeč u Mšena, prodávající fyzická osoba

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 26.01.2023 uzavřena s obdarovaným Základní škola a mateřská škola Okna o poskytnutí finančního daru ve výši 7.000,00 Kč na provoz
- Darovací smlouva ze dne 29.05.2023 uzavřena dárce fyzická osoba o poskytnutí finančního daru ve výši 2.000,00 Kč na akci "Veteránské Rojení v Lobči 2023"

Smlouvy nájemní

- Smlouva o krátkodobém pronájmu ze dne 29.06.2023 o pronájmu nebytových prostor v nemovitosti čp. 82 a pozemku pč. 9/1 v k. ú. Lobeč za účelem uspořádání oslavy narozenin na dobu určitou od 07.07. - 09.07.2023, nájemce fyzická osoba
- Smlouva o krátkodobém pronájmu ze dne 26.10.2023 uzavřena s nájemcem Myslivecké sdružení o pronájmu nebytových prostor v nemovitosti čp. 82 a pozemku pč. 9/1 v k. ú. Lobeč za účelem uspořádání Hubertské zábavy na dobu určitou od 27.10. - 29.10.2023

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene služebnosti inženýrské sítě ze dne 23.05.2023 uzavřena se společností Vodárny Kladno - Mělník, a. s. Kladno o zřízení věcného břemene na pozemku obce p. č. 395/3 k. ú. Lobeč u Mšena za účelem umístění vodovodního řadu

Dohody o provedení práce

- ze dne 02.01.2023 za administrativní práce
- ze dne 02.01.2023 za práce obecní zeleň

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

- dopisem zasláným přezkoumávajícímu orgánu dne 30.06.2023

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 01.12.2022, 12.01.2023, 06.04.2023, 11.05.2023, 29.06.2023, 05.10.2023, 23.11.2023, 14.12.2023 (nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení oprávněného zástupce neuzavřel smlouvu směnnou, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, výprose, o nabytí, převodu nebo o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, nehospodařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, a to ani v případech taxativně vyjmenovaných v § 38 odst. 3 zákona o obcích, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o přijetí a poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o přijetí dotace, smlouvu o převzetí dluhu, o převzetí ručitého závazku, o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, smlouvu o společnosti a poskytování majetkových hodnot podle smlouvy o sdružení, jehož je územní celek společníkem, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, nevydal komunální dluhopisy, nezřídil ani nezrušil příspěvkovou organizaci a organizační složku, nezaložil ani nezrušil právnickou osobu, neuskutečnil majetkové vklady do právnických osob, neprovozoval hospodářskou (podnikatelskou) činnost a uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

Oprávněný zástupce územního celku rovněž prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech k němu se vztahujících, a zároveň, že poskytl veškeré informace o známých či potenciálních soudních sporech a nárocích, jejichž dopady by mohly mít vliv na hospodaření územního celku a sestavení účetní závěrky. Tyto případné nároky a spory byly adekvátně zaúčtovány či popsány v účetní závěrce.

B. Zjištění z přezkoumání hospodaření

Při přezkoumání hospodaření územního celku:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění chyb a nedostatků zjištěných:

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 31.12.2022 je chybně zaúčtována ve sloupci Hospodářská činnost na účtu 561 Prodané cenné papíry a podíly částka ve výši 1.461,56 Kč, i když obec hospodářskou činnost nevykonává.

NAPRAVENO

S ohledem na charakter porušení není možné nedostatek napravit prostřednictvím věcného nápravného opatření, a to z důvodu, že chybné účtování nelze zpětně napravit. Zastupitelstvo přijalo na svém zasedání dne 29.06.2023 systémové nápravné opatření tak, že účetní jednotka bude lépe sledovat účetní výkazy, aby znovu nedocházelo k chybnému účtování.

D. Závěr

Při přezkoumání hospodaření územního celku za rok 2023 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.
(§10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

Poučení k povinnosti přijetí a plnění opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků včetně povinnosti podat o tom písemné informace přezkoumávajícímu orgánu dle § 13 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

Územní celek nepřijímá žádné opatření k nápravě za situace, kdy v části D „Závěr“ je uvedeno, že „Nebyly zjištěny chyby a nedostatky“.

Územní celek je povinen přijmout opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření v části D „Závěr“ (uvedeno jako „nenapraveno“).

Územní celek je povinen podat o přijetí výše uvedených opatření k nápravě chyb a nedostatků písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu, tj. Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje, a to nejpozději do 15 dnů po projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření spolu se závěrečným účtem v příslušných orgánech územního celku.

Územní celek je následně povinen v takto podané informaci uvést lhůtu, ve které následně podá 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 územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., pokuta až do výše 50.000 Kč.

Upozornění:

Přezkoumávající orgán je ve smyslu § 25 odst. 4 kontrolního řádu povinen automaticky předat svá zjištění o nedostacích příslušnému orgánu, který je oprávněn ve své působnosti činit opatření k nápravě zjištěného stavu nebo ukládat sankce za zjištěné nedostatky, a to zejména ve věci nedostatků vztahujících se k zákonu o obcích, zákonu č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, zákonu č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů apod. Provedení přezkoumání hospodaření přezkoumávajícím orgánem nevylučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

Upozornění na rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.:
Neuvádí se.

Podíly dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,46 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,79 %
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 1 121 680,00 Kč.

Výrok dle § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.:

- Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Lobeč 20.05.2024

Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření územního celku zpracovaly následující kontrolní osoby:

Bc. Zuzana Svobodová

Alena Zemanová

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž jejím konečným zněním se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolní osobě pověřené řízením přezkoumání hospodaření.

Ke zjištěním uvedeným v tomto návrhu zprávy je možno podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne jeho předání, a to prostřednictvím datové schránky k rukám kontrolní osoby pověřené řízením přezkoumání hospodaření.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 9 stran byla projednána se starostkou územního celku, přičemž o tomto projednání byl pořízen samostatný záznam.

Tento záznam bude územnímu celku doručen jakožto příloha samostatné zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, resp. jejího návrhu, která byla zpracována v jedinečné elektronické formě a byla opatřena elektronickými podpisy kontrolních osob.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření spolu s uvedenou přílohou bude územnímu celku zaslána datovou schránkou. Za den jejího předání územnímu celku je považován den jejího dodání do datové schránky územního celku.

Pozn:

Orgány veřejné moci jsou v souladu se zákonem č. 300/2008 Sb., o elektronických úkonech a autorizované konverzi dokumentů, ve znění pozdějších předpisů, povinny doručovat orgánům veřejné moci prostřednictvím datové schránky.