

Krajský úřad Středočeského kraje

ODBOR INTERNÍHO AUDITU A KONTROLY

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_073695/2018/KUSK
Čj.: 004503/2019/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

LOBEČ

IČ: 00662194

za rok 2018

Přezkoumání hospodaření obce Lobeč za rok 2018 bylo zahájeno dne 15.01.2019 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

▪ 23.05.2019

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:

01.01.2018 - 31.12.2018

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Lobeč
Lobeč 43
277 36 Lobeč

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Zuzana Svobodová
Ing. Zdenka Zavřelová
Alena Zemanová

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 15.8.2018 pod č.j. 106450/2018/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 23.05.2019 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 2016 - 2018
- na r. 2019 - 2021 - schválen zastupitelstvem obce dne 15. 12. 2017, zveřejněn dne 20. 12. 2017, návrh zveřejněn dne 28. 11. 2017

Návrh rozpočtu

- zveřejněný dne 28. 11. 2017

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 15. 12. 2017 jako vyrovnaný - závazné ukazatele dle přiloženého schváleného návrhu rozpočtu ve výdajích v odvětvovém členění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněný dne 20. 12. 2017

Rozpočtová opatření

- č. 1 a 2 schváleno zastupitelstvem obce dne 26. 4. 2018, zveřejněna dne 3. 5. 2018
- č. 3 k 30. 6. 2018 provedeno starostou obce na základě pověření zastupitelstva obce ze dne 30. 6. 2017, zveřejněno dne 4. 7. 2018
- č. 4 k 31. 8. 2018 provedeno starostou obce na základě pověření zastupitelstva obce ze dne 30. 6. 2017, zveřejněno dne 6. 9. 2018
- č. 5 k 30. 9. 2018 provedeno starostou obce na základě pověření zastupitelstva obce ze dne 30. 6. 2017, zveřejněno dne 4. 10. 2018
- č. 6 k 30. 11. 2018 provedeno starostou obce na základě pověření zastupitelstva obce ze dne 30. 6. 2017, zveřejněno dne 30. 11. 2018
- č. 7 k 31. 12. 2018 provedeno starostou obce na základě pověření zastupitelstva obce ze dne 18. 12. 2018, zveřejněno dne 19. 12. 2018

Závěrečný účet

- za rok 2017, projednán a schválen dne 20. 6. 2018 spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření s vyjádřením "bez výhrad", návrh zveřejněn dne 4. 6. 2018

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31. 12. 2018

Výkaz zisku a ztráty

- k 31. 12. 2018 (okamžik sestavení ke dni 8. 2. 2019)

Rozvaha

- k 31. 12. 2018 (okamžik sestavení ke dni 8. 2. 2019)

Příloha rozvahy

- k 31. 12. 2018 (okamžik sestavení ke dni 8. 2. 2019)

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2018

Hlavní kniha

- za měsíc prosinec 2018

Kniha došlých faktur

- vedena v modulu KEO - do č. 18-001-00179 ze dne 11. 12. 2018

Bankovní výpis

- č. 011, 012, 015, 034, 035 k bankovnímu účtu č. 0460035319/0800 vedenému u České spořitelny a. s.

Účetní doklad

- č. 1803-000066 - 1803-000069, 1803-000071, 1804-000006 - 1804-000011, 1804-000018, 1804-000060, 1804-000062, 1805-000044, 1806-000015, 1806-000018, 1810-000075, 1810-000076, 1811-000069, 1812-000005 - 1812-000010, 1812-000014, 1812-000017 k bankovnímu účtu č. 0460035319/0800 vedenému u České spořitelny a. s.

Pokladní kniha (deník)

- za měsíc červen a prosinec 2018

Pokladní doklad

- č. 18-702-00081 - 18-702-00093, 18-702-00154 - 18-702-00159

Evidence poplatků

- vedena v knihách - místní poplatky za psy, domovní odpad

Evidence majetku

- vedena v modulu majetku KEO

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků obce za rok 2018 - zejména: Plán inventur s účinností od 1. 12. 2018 - 5. 2. 2019, proškolení inventarizační komise proběhlo dne 16. 12. 2018, inventurní soupisy k 31. 12. 2018, Inventarizační zpráva ze dne 5. 2. 2019, výpisy z LV za obec a příslušná katastrální území se stavem k 2. 1. 2019 - namátkově dle potřeby

Mzdová agenda

- Rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2018

Odměňování členů zastupitelstva

- Mzdový list za rok 2018 - neuvolněný starosta obce

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2017

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 1. 6. 2018 uzavřená se zhotovitelem Pavel Dvorščík, Lobeč, předmětem díla je zhotovení stavby "Zahrada šťastné chvíle a oprava OÚ - Lobeč", cena díla Kč 519.092,00 bez DPH (Kč 628.102,00 včetně DPH), zveřejněna na profilu zadavatele dne 4. 6. 2018

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 23. 5. 2018, kterou obec daruje firmě Ing. Šimonek Jaromír Kč 3.000,00 na financování kulturně-společenské akce "Veteránské rojení v Lobči 2018 na zámku Lobeč.

Dohody o provedení práce

- ze dne 2. 1. 2018 uzavřená s pí L. F. - 300 hod. - úklid veřejných prostranství, administrativní práce ve znění dodatku ze dne 1. 11. 2018

Dokumentace k veřejným zakázkám

- složka veřejné zakázky malého rozsahu na stavební práce "Zahrada šťastné chvíle a oprava budovy OÚ Lobeč" - zejména výzva třem zájemcům, nabídky dvou uchazečů, Protokol o jednání hodnotící komise ze dne 10. 5. 2018, usnesení zastupitelstva ze dne 31.5.2018 o uzavření smlouvy s vybraným uchazečem - Pavel Dvorščík, Lobeč, nabídková cena díla Kč 519.092,00 bez DPH je shodná s cenou sjednanou ve smlouvě o dílo ze dne 1. 6. 2018

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 15. 12. 2017 (schválení rozpočtu), 26. 4., 20. 6. (schválení závěrečného účtu a účetní závěrky za rok 2017), 31. 5., 1. 11., 8. 12. 2018 (nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

V kontrolovaném období obec Lobeč, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu kupní, směnnou, 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 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**

§ 7 odst. 2, neboť:

Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí v případě účtu 069, neboť v inventurním soupisu tohoto účtu i v Rozvaze je vykázán zůstatek ve výši Kč 20.000,00 (akcie České spořitelny., a.s.), i když ve skutečnosti obce k rozvahovému dni již tyto akcie nevlastnila, neboť byly nuceně vykoupeny většinovým akcionářem (obec písemně informována). **Důrazně v této souvislosti upozorňujeme, že obec musí bezodkladně uplatnit svůj nárok na vyplacené kupní ceny akcií v přibližné hodnotě Kč 260.000,00.**

- **Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů**

§ 45, neboť:

Ve výkazu Příloha k 31. 12. 2018 není v části "C.1.3 Transfery na pořízení dl. majetku" uvedeno zvýšení a snížení stavu transferu na pořízení dlouhodobého majetku za rok 2018.

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

§ 11 odst. 1 písm. f), neboť:

Pokladní doklady vydané i přijaté za období leden - prosinec nejsou podepsány odpovědnými osobami (dle zákona o účetnictví a dle zákona o finanční kontrole) a dále nejsou podepsány příjemci finanční hotovosti.

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

§ 119 odst. 1, neboť:

Finanční a kontrolní výbory nejsou nejméně tříčlenné - byli stanoveni pouze jejich předsedové, další členové nebyli určeni.

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

§ 92 odst. 1, neboť:

Zastupitelstvo obce se nesešlo nejméně jedenkrát za 3 měsíce, a sice v období od 15. 12. 2017 do 26. 4. 2018 a v období od 20. 6. 2018 do 1. 11. 2018.

§ 84 odst. 2, 4, neboť:

Zastupitelstvo nevyslovalo souhlas se vznikem pracovněprávního vztahu mezi obcí a členem zastupitelstva obce - dohoda o provedení práce uzavřená dne 2. 1. 2018 s pí L. F.

§ 72, odst. 5, neboť:

Odměna za výkon funkce neuvolněného starosty nebyla v období od 1. 1. do 30. 9. 2018 poskytována měsíčně (resp. nebyla poskytována vůbec), ke kumulativnímu doplacení dlužné částky došlo až ve výplatním termínu za měsíc říjen.

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Lobeč za rok 2018 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.)

- Pokladní doklady vydané i přijaté za období leden - prosinec nejsou podepsány odpovědnými osobami (dle zákona o účetnictví a dle zákona o finanční kontrole) a dále nejsou podepsány příjemci finanční hotovosti.
- Ve výkazu Příloha k 31. 12. 2018 není v části "C.I.3 Transfery na pořízení dl. majetku" uvedeno zvýšení a snížení stavu transferu na pořízení dlouhodobého majetku za rok 2018.
- Skutečný stav účtu 069 nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí.
- Finanční a kontrolní výbory nejsou nejméně tříčlenné - byli stanoveni pouze jejich předsedové, další členové nebyli určeni.
- Účetní doklady nejsou opatřeny podpisem správce rozpočtu.
- Zastupitelstvo obce se nesešlo nejméně jedenkrát za 3 měsíce.

Byly zjištěny nedostatky spočívající v:

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

C4) v porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- Odměna za výkon funkce neuvolněného starosty nebyla v období od 1. 1. do 30. 9. 2018 poskytována měsíčně.
- Zastupitelstvo nevysloвило souhlas se vznikem pracovněprávního vztahu mezi obcí a členem zastupitelstva obce.

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	0,94 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,46 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

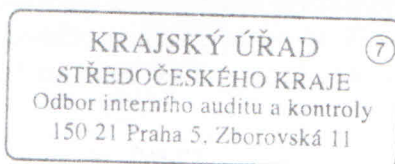
Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 30 000,00 Kč.
Celkový objem dlouhodobých závazků činí 6 000,00 Kč.

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 23. 05. 2019

Podpisy kontrolorů:



Bc. Zuzana Svobodová


kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Zdenka Zavřelová


vedoucí oddělení přezkumu hospodaření obcí

Alena Zemanová


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

- 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 10 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal p. Ing. Jaromír Šimonek, starosta obce.

Ing. Jaromír Šimonek
starosta obce Lobeč




dne 23. 05. 2019

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 přezkoumávacímu 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. 2

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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu orgánu uvedenou zprávu zaslat. 1

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:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Bc. Zuzana Svobodová
2	1 x	Obec Lobeč	Ing. Jaromír Šimonek