

SpZn: SZ_065288/2018/KUSK
Čj.: 002847/2019/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

LHOTKY

IČ: 00508977

za rok 2018

Přezkoumání hospodaření obce Lhotky za rok 2018 bylo zahájeno dne 10.01.2019 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zasláného přezkoumávacím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

- 26.04.2019

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:

Lhotky
Lhotky 39
294 06 Březno u Mladé Boleslavi

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontrolor:

Jana Pýchová
Marcela Pavlíčková

Zástupci obce:

Jiří Brodský - starosta
Filip Javůrek - místostarosta
PaedDr. Dana Vávrová - 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 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 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 právnických 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 26.04.2019 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 roky 2017 - 2018 ze dne 8.1.2017, zveřejněn dne 8.1.2017

Pravidla rozpočtového provizoria

- schválena zastupitelstvem obce dne 30.12.2017

Návrh rozpočtu

- zveřejněn od 8.1.2018 do 27.1.2018

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 27.1.2018 včetně příjmů a výdajů uskutečněných v době rozpočtového provizoria jako vyrovnaný, dle přílohy zápisu jsou závaznými ukazateli ve výdajích jednotlivé paragrafy rozpočtové skladby (odvětvové třídění), v příjmech na souhrnné částky (daňové, nedaňové, kapitálové, přijaté dotace) zveřejněn dne 27.1.2018

Rozpočtová opatření

- č. 1 schváleno starostkou obce dne 30.1.2018, zveřejněno dne 30.1.2018
- č. 2 schváleno starostkou obce dne 26.3.2018, zveřejněno dne 26.3.2018
- č. 3 schváleno starostkou obce dne 30.5.2018, zveřejněno dne 30.5.2018
- č. 4 schváleno starostkou obce dne 29.6.2018, zveřejněno dne 29.6.2018
- č. 5 schváleno starostkou obce dne 30.9.2018, zveřejněno dne 30.9.2018
- č. 6 schváleno starostou obce dne 30.10.2018, zveřejněno dne 30.10.2018
- č. 7 schváleno starostou obce dne 30.11.2018, zveřejněno dne 30.11.2018
- č. 8 schváleno starostou obce dne 27.12.2018, zveřejněno dne 27.12.2018

Závěrečný účet

- za rok 2017, projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 25.6.2018 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření „bez výhrad“, zveřejněn dne 25.6.2018, návrh závěrečného účtu za rok 2017 zveřejněn od 1.6.2018 do 25.6.2018

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.1.2018 ze dne 24.2.2018, 30.3.2018 ze dne 11.4.2018, 30.6.2018 ze dne 10.7.2018, 31.10.2018 ze dne 12.11.2018, 31.12.2018 ze dne 18.1.2019 (odeslán do CSÚIS dne 18.1.2019)

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.12.2018 ze dne 13.2.2019 (odeslán do CSÚIS dne 13.2.2019)

Rozvaha

- k 30.6.2018 ze dne 16.7.2018, 31.12.2018 ze dne 13.2.2019 (odeslána do CSÚIS dne 13.2.2019)

Příloha rozvahy

- k 31.12.2018 ze dne 13.2.2019 (odeslána do CSÚIS dne 13.2.2019)

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2018

Hlavní kniha

- k 31.12.2018 - dle potřeby

Kniha došlých faktur

- vedena ručně v Knize závazků - od č. 1 ze dne 2.1.2018 do č. 82 ze dne 18.12.2018 - dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- vedena ručně v Knize pohledávek - od č. 1 ze dne 19.2.2018 do č. 4 ze dne 9.9.2018 - dle potřeby

Faktura

- číslo 1812500191 ze dne 10.12.2018 ve výši Kč 2.153.905,88 včetně DPH, na akci Obec Lhotky – oprava místních komunikací, dodavatel COLAS CZ a.s. Praha 9. Faktura zapsána v knize došlých faktur pod č.82 ze dne 18.12.2018, předpis faktury č. 4400082 ze dne 18.12.2018. Splatnost faktury 28.2.2019, inventarizováno na účtu 321

Bankovní výpis

- k účtu č. 31823181/0100 vedenému u Komerční banky, a. s. – od č. 55 za období 7.8.2018 do č. 58 za období 31.8.2018, od č. 85 za období 5.12.2018 do č. 96 za období 31.12.2018
- k účtu č. 94-7815181/0710 vedenému u České národní banky - od č. 17 ze dne 8.8.2018 do č. 28 ze dne 31.12.2018

Účetní doklad

- k č. 31823181/0100 - od č. 100211 ze dne 7.8.2018 do č. 100230 ze dne 31.8.2018, od č. 100352 ze dne 5.12.2018 do č. 100389 ze dne 31.12.2018
- k č. 94-7815181/0710 - od č. 200025 ze dne 8.8.2018 do č. 200042 ze dne 31.12.2018
- k pokladně - od č. 1100079 ze dne 1.6.2018 do č. 1100101 ze dne 26.6.2018, od č. 1100170 ze dne 1.11.2018 do č. 1100189 ze dne 23.11.2018
- předpisy mezd - č. 5500010 ze dne 31.10.2018, č. 5500011 ze dne 30.11.2018
- předpis zálohové faktury - od č. 40014 do č. 40015 ze dne 7.8.2018, č. 40024 ze dne 6.12.2018, od č. 40025 do č. 40026 ze dne 7.12.2018
- předpisy došlých faktur - od č. 4400047 ze dne 15.8.2018 do č. 4400050 ze dne 18.8.2018, od č. 4400077 ze dne 1.12.2018 do č. 4400082 ze dne 18.12.2018
- předpis odeslané faktury - č. 8800004 ze dne 9.9.2018
- vnitřní doklad o přeúčtování hospodářského výsledku - č. 20002 ze dne 30.6.2018

Pokladní kniha (deník)

- za období červen a listopad 2018

Pokladní doklad

- příjmové pokladní doklady - od č. P8 ze dne 5.6.2018 do č. P9 ze dne 26.6.2018, č. P19 ze dne 12.11.2018
- výdajové pokladní doklady - od č. V43 ze dne 1.6.2018 do č. V54 ze dne 26.6.2018, od č. V94 ze dne 1.11.2018 do č. V105 ze dne 23.11.2018

Dohoda o hmotné odpovědnosti

- uzavřena dne 1.1.2018 s pí D.V. – vedení účetnictví obce

Evidence poplatků

- vedena ve word tabulce - poplatky TKO, nájmy

Evidence majetku

- vedena v Knize majetku, dle jednotlivých syntetických účtů, účetnictví vedeno firmou MID v programu Fenix

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace za rok 2018 - Plán inventur na rok 2018 ze dne 27.10.2018, Proškolení inventarizační komise ze dne 30.11.2018, inventurní soupisy k 31.12.2018, výpisy z katastru nemovitostí se stavem k 31.12.2018 za příslušná katastrální území - namátkově, dle potřeby, Inventarizační zpráva ze dne 13.2.2018

Mzdová agenda

- Mzdový a osobní list na rok 2018 ke kontrolovaným dohodám o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- dokument "Mzdové náklady" za období září až listopad 2018 - všichni zastupitelé

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 25.6.2018

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 30.9.2018, zhotovitel COLAS CZ, a. s. Praha 9 - na akci "Obec Lhotky - oprava místních komunikací", cena díla Kč 1.780.087,50 bez DPH (Kč 2.153.905,88 s DPH), výběr dodavatele a uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 25.9.2018

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 19.9.2018, kterou ŠKODA AUTO a. s. daruje obci peněžní prostředky ve výši Kč 39.090,00 za účelem realizace projektu "Obnova aleje ve Lhotkách", uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 25.6.2018

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.3.2018 uzavřená s D. V. na období od 1.1.2018 do 31.12.2018 v rozsahu 10hod. měsíčně – vedení účetnictví obce, příprava podkladů pro firmu MID, správce rozpočtu
- ze dne 1.3.2018 uzavřená s D. V. na období od 1.3.2018 do 30.6.2018 v rozsahu 40hod. – příprava dokladů pro kontrolu hospodaření a účast při kontrole
- ze dne 1.9.2018 uzavřená s T. J. na období od 1.9.2018 do 30.11.2018 v rozsahu 30hod. – úklid příkopů MK Lhotky
- ze dne 1.9.2018 uzavřená s L. K. na období od 1.9.2018 do 30.11.2018 v rozsahu 30hod. – příprava MK Nová Telib – Lhotky na zimu

Dokumentace k veřejným zakázkám

- složka veřejné zakázky malého rozsahu na opravu vybraných místních komunikací recyklovaným materiálem " Obec Lhotky - oprava místních komunikací", - zejména: výzva ze dne 15.8.2018 - zveřejněna na internetových stránkách obce dne 15.8.2018, nabídky 3 firem (COLAS CZ, a.s, GEMA MB s.r.o., H-INTES s.r.o.), zastupitelstvo obce rozhodlo o výběru nejvhodnějšího dodavatele dne 25.9.2018 - vybrána firma COLAS CZ, a. s. - s nabídkovou cenou Kč 1.780.087,50 bez DPH, nabídková cena souhlasí s cenou sjednanou ve Smlouvě o dílo ze dne 30.9.2018.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 30.12.2017 (schválení rozpočtového provizoria na rok 2018), 8.1.2018, 27.1.2018, (schválení rozpočtu na rok 2018), 26.3.2018, 25.6.2018 (schválení závěrečného účtu a účetní závěrky za rok 2017), 25.9.2018, 27.10.2018 (ustavující), 25.11.2018, 19.12.2018 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Lhotky, 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, nehospondařila 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 Lhotky:

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

- **Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů § 219 odst. 1, neboť:**

Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem. Jedná se o Smlouvu o dílo ze dne 30.9.2018, zhotovitel COLAS CZ, a. s. Praha 9 - na akci "Obec Lhotky - oprava místních komunikací", cena díla Kč 1.780.087,50 bez DPH (Kč 2.153.905,88 s DPH). Podotýkáme, že obec do dne jednorázového přezkoumání hospodaření obce nemá zřízen profil zadavatele.

- **Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů § 72 odst. 2, neboť:**

Odměna neuvolněnému členovi zastupitelstva, vyjma bývalé starostky (L.M.) a nového starosty, byla poskytnuta za období říjen 2018 v rozporu se zákonem a to zpětně. Zastupitelstvo obce svým usnesením č. 2018/6/3 ze dne 27.10.2018 schválilo poskytnutí odměn za výkon funkce neuvolněným zastupitelům ode dne 1.11.2018. Odměny byly poskytnuty od 27.10.2018.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Lhotky 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.)

- Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem
- Odměna neuvolněnému členovi zastupitelstva byla poskytnuta přede dnem přijetí usnesení zastupitelstva, kterým odměnu stanovilo

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	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	90,50 %
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 0,00 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.

Lhotky 26.04.2019

Podpisy kontrolorů:

Jana Pýchová



Jana Pýchová
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Marcela Pavlíčková

Marcela Pavlíčková
.....
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 Lhotky o počtu 9 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Jiří Brodský, starosta obce.

Jiří Brodský
starosta obce Lhotky

OBEC LHOTKY

LHOTKY 39

294 06 BŘEZNO

IČO: 508 977

.....
dne 26.04.2019

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 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 územnímu 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	Jana Pýchová
2	1 x	Obec Lhotky	Jiří Brodský

Upozornění:

- **Úhrada ušlého výdělku** - Upozorňujeme, že v souladu s ust. § 71 odst. 3 zákona o obcích poskytuje obec náhradu výdělku ušlého v souvislosti s výkonem funkce paušální částkou neuvolněnému členovi zastupitelstva obce, který je podnikající fyzickou osobou nebo osobou provozující jinou samostatnou výdělečnou činnost. Paušální částku za hodinu a nejvyšší částku, kterou lze jako náhradu výdělku ušlého v souvislosti s výkonem funkce poskytnout v souhrnu za kalendářní měsíc, stanoví zastupitelstvo obce (§ 84 odst. 2 písm. o).

Upozornění:

- **Vnitřní směrnice** - Upozorňujeme na významnou neaktuálnost vnitřních předpisů obce týkajících se zejména vedení účetnictví, a sice z hlediska věcného i legislativního - nutno uvést do souladu s aktuálně platnou legislativou, skutečně používanými účetními metodami a postupy a s vnitřním uspořádáním obecního úřadu tak, aby bylo možno vždy považovat zejména vedení účetnictví obce za úplné, správné a průkazné.

Upozornění:

- **Zasedání zastupitelstva** - Důrazně upozorňujeme, že zápisy ze zastupitelstva obce musí mít náležitosti dle § 95 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích - O průběhu zasedání zastupitelstva obce se pořizuje zápis, který podepisuje starosta nebo místostarosta a určení ověřovatelé. V zápise se vždy uvede počet přítomných členů zastupitelstva obce, schválený pořad jednání zastupitelstva obce, průběh a výsledek hlasování a přijatá usnesení.

Upozornění:

- **Uveřejňování skutečně uhrazené ceny na profilu zadavatele** - Upozorňujeme na povinnost obce jakožto veřejného zadavatele zakotvenou v § 219 odst. 3 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů - uveřejnit nejpozději do 3 měsíců od splnění smlouvy na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy, na kterou se vztahuje povinnost uveřejnění podle odstavce 1, t.j. ceně vyšší než 500.000,00 bez DPH. U smlouvy, jejíž doba plnění přesahuje 1 rok, uveřejní veřejný zadavatel nejpozději do 31. března následujícího kalendářního roku cenu za plnění smlouvy v předchozím kalendářním roce.

Upozornění:

- **Subjekt pokladna** - Upozorňujeme, že je nutno dbát na to, aby na pokladních dokladech (příjmových i výdajových) byla jako plátce nebo příjemce uvedena OBEC Lhotky (jakožto subjekt práva), nikoliv OBECNÍ ÚŘAD Lhotky.