

Zborovská 11
150 21 Praha 5

Čj.: 178421/2020/KUSK
SpZn: SZ_082174/2020/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

DLOUHÁ LHOTA

IČ: 00473804
za rok 2020

Přezkoumání hospodaření obce Dlouhá Lhota za rok 2020 bylo zahájeno dne 30.07.2020 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 26.03.2021
- 20.10.2020

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:

01.01.2020 - 31.12.2020

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Dlouhá Lhota
Dlouhá Lhota 56
263 01 Dobříš 1

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontrolor:

Ing. Monika Špergerová
Ing. Petr Matoušek

Zástupci obce:

Karolína Marečková Laštovková -
starostka
Jiří Chrudimský - místostarosta
Kristýna Zeisková - 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 1.7.2020 pod č.j. 088572/2020/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 26.03.2021 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

- sestaven na roky 2020 - 2022, návrh zveřejněn od 5.12. do 20.12.2019, projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 20.12.2019, po schválení zveřejněn dne 21.12.2019

Návrh rozpočtu

- na rok 2020, zveřejněn od 5.12. do 20.12.2019

Schválený rozpočet

- na rok 2020, projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 20.12.2019 jako schodkový, schodek rozpočtu kryt z přebytku finančních prostředků z předchozích let, závazné ukazatele v odvětvovém členění (paragrafy), po schválení zveřejněn dne 21.12.2019

Rozpočtová opatření

- č. 1 schváleno starostkou obce dne 29.2.2020, zveřejněno dne 16.3.2020
- č. 3 schváleno starostkou obce dne 30.4.2020, zveřejněno dne 16.5.2020
- č. 5 schváleno starostkou obce dne 30.6.2020, zveřejněno dne 16.7.2020
- č. 6 schváleno starostkou obce dne 31.8.2020, zveřejněno dne 16.9.2020
- č. 8 schváleno starostkou obce dne 31.10.2020, zveřejněno dne 31.10.2020
- č. 10 schváleno zastupitelstvem obce dne 7.12.2020, zveřejněno dne 7.12.2020
- č. 11 schváleno starostkou obce dne 31.12.2020, zveřejněno dne 31.12.2020

Závěrečný účet

- za rok 2019, návrh zveřejněn od 25.5. do 10.6.2020, projednán zastupitelstvem obce spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce dne 8.6.2020 a schválen s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 8.6.2020.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- ke dni 29.2., 30.4., 30.6., 31.8., 30.9.2020 ze dne 19.10.2020, ke dni 31.10., 31.12.2020 ze dne 29.1.2021

Výkaz zisku a ztráty

- ke dni 30.6., 30.9.2020 ze dne 19.10.2020, ke dni 31.12.2020 ze dne 2.2.2021

Rozvaha

- ke dni 30.6., 30.9.2020 ze dne 19.10.2020, ke dni 31.12.2020 ze dne 2.2.2021

Příloha rozvahy

- ke dni 30.6., 30.9.2020 ze dne 19.10.2020, ke dni 31.12.2020 ze dne 2.2.2021

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2020

Hlavní kniha

- za období 9,12/2020

Kniha došlých faktur

- ke dni 30.9.2020 do fa č. 20-000-00121, ke dni 28.12.2020 do fa č. 20-000-00169

Kniha odeslaných faktur

- ke dni 31.3.2020 do fa č. 20-200-00003, ke dni 16.12.2020 do fa č. 20-200-00007

Faktura

- přijaté č. 20-000-00064 - č. 20-000-00069 za období od 8.6. do 15.6.2020, č. 20-000-00115 - č. 20-000-00121 za období od 31.8. do 30.9.2020

Bankovní výpis

- k běžnému účtu č. 521724389/0800 vedenému u ČS a.s., č. 17 za období od 11.6. do 20.6.2020, č. 27 za období od 21.9. do 30.9.2020, č. 36 za období od 21.12. do 31.12.2020
- k základnímu účtu č. 94-11711211/0710 vedenému u ČNB, č. 7 - č. 12 za období od 6.4. do 30.6.2020, č. 18 - č. 20 za období od 7.9. do 30.9.2020, č. 26 ze dne 31.12.2020

Účetní doklad

- k pokladně č. 20-701-00021 - č. 20-701-00035, č. 20-701-00053 - č. 20-701-00064, č. 20-701-00079 - č. 20-701-00095
- k běžnému účtu č. 521724389/0800 vedenému u ČS a.s., č. 20-801-00169 - č. 20-801-00187, č. 20-801-00302 - č. 20-801-000317, č. 20-801-00413 - č. 20-801-000447
- k základnímu účtu č. 94-11711211/0710 vedenému u ČNB, č. 20-802-00007 - č. 20-80200012, č. 20-802-00018 - č. 20-802-00020, č. 20-802-00026
- k převodu hospodářského výsledku č. 20-102-00008 ze dne 8.6.2020
- k předpisu mezd č. 20-102-00009 za měsíc červen

Pokladní kniha (deník)

- za měsíce květen - červen, září, prosinec 2020
- zůstatek pokladní hotovosti obce ke dni 20.10.2020 v 7,45 hod. činil Kč 116,00 a byl shodný s vykázaným zůstatkem v pokladní knize k výdajovému pokladnímu dokladu č. 65 ze dne 12.10.2020.

Pokladní doklad

- příjmové č. 2 - č. 5 a výdajové č. 21 - č. 32 za období od 15.5. do 30.6.2020, příjmové č. 8 - č. 11 a výdajové č. 50 - č. 59 za období od 7.9. do 30.9.2020, příjmové č. 13 - č. 19 a výdajové č. 73 - č. 86 za období od 2.12. do 30.12.2020

Evidence poplatků

- za psy, pronájem veřejného prostranství - vedena ručně v knize poplatků

Evidence majetku

- vedena v programu Gordic, pozemky v excelu

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků obce ke dni 31.12.2020 - Plán inventur ze dne 14.12.2020, doklad o proškolení ze dne 14.12.2020 včetně prezenční listiny, Inventarizační zpráva ze dne 31.1.2021, inventurní soupisy ke dni 31.12.2020, výpis z katastru nemovitostí ke dni 31.12.2020 - LV 10001, 500, 398 k.ú. 626392 Dlouhá Lhota

Mzdová agenda

- výplatnice 6-8/2020 - ke kontrolovaným dohodám o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatnice a mzdové listy neuvolněné starostky, neuvolněného místostarosty a ostatních neuvolněných členů zastupitelstva za měsíce leden - srpen, listopad - prosinec

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2019 ze dne 8.6.2020

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti inženýrské sítě ze dne 21.8.2020, oprávněná fyzická osoba, zřízeno k p.č. 97, úplatně - 2 100,- Kč, schváleno zastupitelstvem obce dne 28.2.2019.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Oznámení o rozhodnutí Zastupitelstva Středočeského kraje ve věci žádosti o poskytnutí dotace prostřednictvím veřejnoprávní smlouvy z Programu 2017-2020 pro poskytování dotací z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Fondu obnovy venkova ze dne 17.8.2020 na realizaci projektu "Instalace nových prvků a úprava veřejného prostranství obce Dlouhá Lhota" ve výši Kč 167 000,00, zastupitelstvo obce schválilo dne 10.9.2020 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně.
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2017-2020 pro poskytování dotací z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Fondu obnovy venkova v rámci Tematického zadání Obnova venkova Oblast podpory Veřejné prostranství

ze dne 23.10.2020, ev.č. smlouvy Poskytovatele S-6713/ŘDP/2020 na realizaci projektu "Revitalizace veřejného prostranství obce Dlouhá Lhota na pozemku p.č.52/1", v max. výši 191 000,- Kč, zastupitelstvo obce schválilo dne 10.9.2020 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně.

Dohody o provedení práce

- ze dne 30.12.2019 s pí M.O. na administrativní práce (22 hodin měsíčně)
- ze dne 29.6.2020 s p. P.Š. na péči o vzhled obce a veřejnou zeleň (290 hodin)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 20.12.2019 (rozpočet 2020, střednědobý výhled rozpočtu 2020 - 2022), 19.3., 1.5., 8.6. (účetní závěrka a závěrečný účet za rok 2019), 29.6., 31.7., 5.8., 10.9., 7.12.2020 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Dlouhá Lhota, dle prohlášení starostky obce, neuzavřela smlouvu kupní, směnnou, darovací, 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, ne hospodařila 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 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 Dlouhá Lhota:

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:

Územní celek nedodržel stanovené postupy při vedení účetnictví. Obec chybně zaúčtovala část faktury č. 20-000-00122 ze dne 31.8.2020 ve výši 889 000,- Kč na účet 511 - Opravy a udržování, správně mělo být na 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) 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**

§ 7 odst. 2, neboť:

Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen v případě účtu 031 Pozemky, kde je uvedena na příslušném inventurním soupisu parcela č. 41/1 s výměrou 218 m². Dle výpisů z katastru nemovitostí ke dni 31.12.2019 pro obec Dlouhá Lhota u Dobříše taková parcela není uvedena.

NAPRAVENO

Inventurní soupis účtu 031 Pozemky ke dni 31.12.2020 byl vyhotoven v souladu s vyhláškou.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Dlouhá Lhota za rok 2020 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.)

- Obec chybně zaúčtovala část faktury č. 20-000-00122 ze dne 31.8.2020 ve výši 889 000,- Kč na účet 511- Opravy a udržování, správně mělo být na 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek.

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	1,01 %
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 5 000,00 Kč.

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

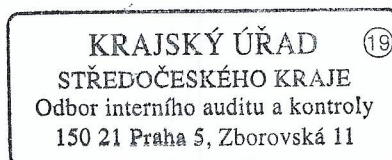
- Dluh územního celku nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Dlouhá Lhota 26.03.2021

Podpisy kontrolorů:

Ing. Monika Špergerová

Ing. Petr Matoušek



.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
kontrolor

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

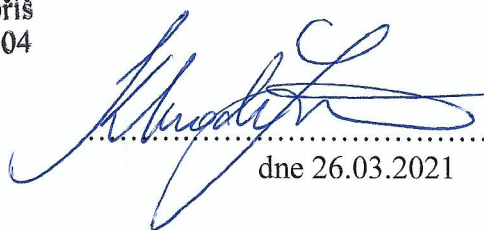
- tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání

- 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 Dlouhá Lhota o počtu 9 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala, pí Karolína Marečková Laštovková, starostka obce. Dále starostka obce převzala v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Dlouhá Lhota ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

OBEC
Dlouhá Lhota
263 01 Dobříš
IČ: 00473804

Karolína Marečková Laštovková
starostka obce Dlouhá Lhota



.....
dne 26.03.2021

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 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	Ing. Monika Špergerová
2	1 x	Obec Dlouhá Lhota	Karolína Marečková Laštovková