

Krajský úřad Středočeského kraje

ODBOR INTERNÍHO AUDITU A KONTROLY

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_076535/2018/KUSK
Čj.: 008585/2019/KUSK

Stejnopis č.2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

LUBNÁ
IČ: 00244023
za rok 2018

Přezkoumání hospodaření obce Lubná za rok 2018 bylo zahájeno dne 08.08.2018 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 26.03.2019
- 06.11.2018

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:

Lubná
Lubná 48
270 36 Lubná

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Markéta Vejražková
Bc. Anežka Vejražková

Zástupci obce:

Pavel Soukup - starosta
Jitka Hubáčková - 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 26.03.2019 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 rok 2018 vyvěšen dne 16.3.2017

Návrh rozpočtu

- vyvěšen v době od 14.11.2017 do 5.12.2017

Schválený rozpočet

- schválen zastupitelstvem obce dne 5.12.2017 jako vyrovnaný, závazné ukazatele dle druhového členění - třídy, schválený vyvěšen dne 6.12.2017

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- dopisem ze dne 6.12.2017

Rozpočtová opatření

- č. 1 schválené zastupitelstvem 27.2.2018, vyvěšeno 28.2.2018,
- č. 2 schválené zastupitelstvem 22.5.2018, vyvěšeno 23.5.2018,
- č. 3 schválené zastupitelstvem 21.8.2018, vyvěšeno 22.8.2018,
- č. 4 - č. 5 schválené starostou obce, vše vyvěšeno v souladu se zákonem,
- č. 6 schválené zastupitelstvem obce dne 12.12.2018, vyvěšeno dne 17.12.2018

Závěrečný účet

- za rok 2017 projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 22.5.2018 s vyjádřením „s výhradami“, návrh vyvěšen v době od 1.5.2018 do 22.5.2018

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.9.2018 (ze dne 10.10.2018), k 31.12.2018 (ze dne 30.1.2019)

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2018 (ze dne 17.10.2018), k 31.12.2018 (ze dne 6.2.2019)

Rozvaha

- k 30.9.2018 (ze dne 17.10.2018), k 31.12.2018 (ze dne 6.2.2019)

Příloha rozvahy

- k 30.9.2018 (ze dne 17.10.2018), k 31.12.2018 (ze dne 6.2.2019)

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2018

Hlavní kniha

- za září a prosinec 2018, dle potřeby

Kniha došlých faktur

- k 30.9.2018, k 31.12.2018

Kniha odeslaných faktur

- k 30.9.2018, k 31.12.2018

Faktura

- došlá č. 143 z 1.6.2018 - č. 180 z 27.6.2018, č. 358 z 3.12.2018 - č. 400 z 25.12.2018
- vydaná č. 6 z 6.6.2018 - č. 8 z 6.6.2018

Bankovní výpis

- č. 90 z 1.6.2018 - č. 105 z 30.6.2018, č. 12 za období prosinec 2018 k běžnému účtu č. 127858725/0300 - Československá obchodní banka a.s.,
- č. 18 z 31.8.2018, č. 29 z 31.12.2018 k účtu č. 94-6418221/0710 - Česká národní banka

Účetní doklad

- č. 18-800-00306 z 4.6.2018 - č. 18-800-00382 z 30.6.2018, č. 18-800-00655 z 3.12.2018 - č. 18-800-00716 z 31.12.2018 k běžnému účtu,
- č. 18-803-00018 z 31.8.2018, č. 18-803-00031 z 31.12.2018 k účtu ČNB

Pokladní kniha (deník)

- za srpen a listopad, skonto pokladní hotovosti ve výši 33 190,00 Kč dne 6.11.2018, souhlasí se stavem v pokladní knize k 5.11.2018, doklad č. 344

Pokladní doklad

- č. 237 z 1.8.2018 - č. 269 z 31.8.2018, č. 386 z 3.12.2018 - č. 419 z 31.12.2018

Evidence poplatků

- vedena ručně v knize pohledávek

Evidence majetku

- vedena v elektronické podobě KEO

Inventurní soupis majetku a závazků

- svěřenci o provedení inventarizace majetku a závazků k 31.12.2018, zejména Plán inventur ze dne 20.12.2018, Proškolení inventarizační komise ze dne 21.12.2018, Závěrečná inventarizační zpráva ze dne 21.1.2019, výpisů z listů vlastnictví k 31.12.2018 a inventurních soupisů k 31.12.2018

Odměňování členů zastupitelstva

- uvolněného starosty a neuvolněného místostarosty dle mzdových výpočtu za září 2018

Účetnictví ostatní

- protokol o schválení účetní závěrky obce ze dne 22.5.2018

Smlouvy o dílo

- ze dne 11.6.2018, obec uzavřela smlouvu o dílo s firmou Tubeko sport, spol.s.r.o. na akci „Školní hřiště vč. oplocení“, cena díla 1 908 646,67 Kč včetně DPH

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

- Kupní smlouva ze dne 14.3.2018, obec kupuje pozemek p. č. 14/1, zastavěná plocha a nádvoří, jehož součástí je budova čp. 55 - objekt k bydlení v části obce Lubná o výměře 376 m², a pozemek p.č. 888/7, lesní pozemek o výměře 174 m² v obci a katastrálním území Lubná, nákup schválen zastupitelstvem obce dne 5.12.2017.
- Kupní smlouva o koupi nemovité věci ze dne 23.7.2018, obec prodává pozemek parc. č. 670/7 o výměře 18 m², ostatní plocha v obci a katastrálním území Lubná u Rakovníka, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 22.5.2018.
- Kupní smlouva o koupi nemovité věci ze dne 9.3.2018, obec prodává pozemek parc. č. 104/16 o výměře 40 m² v katastrálním území Lubná u Rakovníka, prodej schválen zastupitelstvem dne 27.2.2018.

Smlouvy nájemní

- Smlouva o nájmu pozemku ze dne 25.6.2018, obec pronajímá část pozemku parc. č. 673/1 o výměře 588 m², druh zahrada, vše v obci a katastrálním území Lubná u Rakovníka, nájem schválen starostou obce.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- ke kupní smlouvě ze dne 23.7.2018 vyvěšen v době od 1.3.2018 do 22.5.2018
- ke kupní smlouvě ze dne 9.3.2018 vyvěšen v době od 9.11.2017 do 6.12.2017,
- k nájemní smlouvě ze dne 25.6.2018 vyvěšen v době od 1.6.2018 do 20.6.2018

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- 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 Občanská vybavenost ze dne 19.9.2018, na akci „Přístavba sociálního zařízení a klubovny“, investiční dotace v maximální výši 1 018 000,00 Kč, použito podpůrně.
- Rozhodnutí Ministerstva kultury o poskytnutí příspěvku na obnovu movité kulturní památky ze dne 21.9.2018, obec obdržela dotaci od Ministerstva kultury ve výši 200 000,00 Kč na „opravu mobiliáře kostela sv. Jiří“.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva ze dne 26.2.2018, obec poskytla dotaci TJ Baník Lubná ve výši 50 000,00 Kč, dotace bude poskytnuta na „provozování sportu a reprezentování obce Lubná ve fotbalových soutěžích“.

Dohody o provedení práce

- ze dne 3.4.2018 uzavřená s M.S. na údržbu zeleně a chodníků - 10 hodin
- ze dne 1.3.2018 uzavřená s S.S. na inženýrskou činnost ve výstavbě - 50 hodin

Dokumentace k veřejným zakázkám

- složka veřejné zakázky malého rozsahu na akci „Školní hřiště vč. oplocení“, zejména oslovení 4 dodavatelů, zpráva o hodnocení nabídek, protokolu o otevírání obálek, oznámení o výběru dodavatele, smlouvy o dílo ze dne 11.6.2018, veřejná zakázka malého rozsahu byla zadána v souladu se směrnicí o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu obce Lubná

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

- ze dne 31.5.2018

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 5.12.2017 (schválený rozpočet), ze dne 27.2.2018, ze dne 22.5.2018 (schválený závěrečný účet a účetní závěrka), ze dne 21.8.2018, ze dne 30.10.2018 (ustanovující zasedání), ze dne 12.12.2018, nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol o veřejnosprávní kontrole na místě Základní škola a Mateřská škola Lubná ze dne 30.6.2018.

V kontrolovaném období obec Lubná, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu směnňnou, 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, nehosподаřila 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 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 Lubná:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

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

- ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3., neboť:

Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu. Obec dne 14.3.2018 koupila nemovitost čp. 55 v obci Lubná. Ke dni dílčího přezkoumání obec účtovala pouze o samotné nemovitosti, ale neúčtovala o pozemcích č. par. 14/1 a č. par. 888/7.

NAPRAVENO

Obec opravným dokladem č. 1810-000166 ze dne 8.11.2018, účtovala o pozemcích, které byly chybně zařazeny na účtu 021.

- Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

§ 17 odst. 6, neboť:

Územní samosprávný celek nezveřejnil na svých internetových stránkách úplné znění návrhu závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. Obec dne 1.5.2018 zveřejnila na svých internetových stránkách návrh závěrečného účtu bez Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2017.

NENAPRAVENO

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

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. Obec uzavřela dne 8.6.2017 dodatek č. 1 a dne 10.7.2017 dodatek č. 2 ke smlouvě o dílo uzavřené dne 17.3.2017 se Stavebním podnikem Rakovník na akci „Jídelna s kuchyní - ZŠ Lubná“, ke dni dílčího přezkoumání tyto dodatky neuveřejnila na profilu zadavatele.

NENAPRAVENO

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Lubná za rok 2018 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Byly zjištěny nedostatky spočívající v:
(§10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

C5) neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání nebo při přezkoumání za předcházející roky.

- Tyto chyby a nedostatky jsou specifikovány v oddíle C) pod písm. a) a b).

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	1,61 %
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:

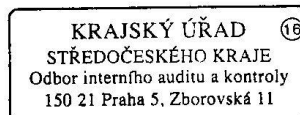
- Dluh územního celku nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Lubná 26.03.2019

Podpisy kontrolorů:

Markéta Vejražková

Bc. Anežka Vejražková



Kyriak
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Vejražková
.....
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

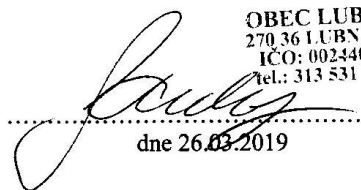
- ke zjištěním uvedeným v tomto návrhu je možno podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5

- 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 Lubná o počtu 9 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Pavel Soukup, starosta obce.

Pavel Soukup
starosta obce Lubná


OBEC LUBNÁ
270 36 LUBNÁ 48
IČO: 00244023
tel.: 313 531 020
dne 26.03.2019

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	Markéta Vejražková
2	1 x	Obec Lubná	Pavel Soukup