

Čj.: 001016/2022/KUSK
SpZn: SZ_081916/2021/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

LUŽEC NAD VLTAVOU

IČ: 00237035

za rok 2021

Přezkoumání hospodaření obce Lužec nad Vltavou za rok 2021 bylo zahájeno dne 26.07.2021 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávacím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 04.10.2021
- 02.03.2022

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:

01.01.2021 - 31.12.2021

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Lužec nad Vltavou
1. máje 176
277 06 Lužec nad Vltavou

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Zuzana Svobodová
Ing. Daniela Jeřábková
Alena Zemanová

Zástupci obce:

Patrik Rollo - starosta
Hana Němcová - 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 28.7.2021 pod č.j. 095448/2021/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 02.03.2022 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 2021 - 2024, schválený zastupitelstvem obce dne 30. 12. 2020, zveřejněný dne 31. 12. 2020, návrh zveřejněný dne 1. 12. - 30. 12. 2020

Návrh rozpočtu

- zveřejněný dne 1. 12. - 30. 12. 2020

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 30. 12. 2020 jako vyrovnaný - závazné ukazatele dle příloženého schváleného návrhu rozpočtu ve výdajích v odvětvovém členění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněný dne 31. 12. 2021

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- dopisy ze dne 6. 1. 2021 pro příspěvkové organizace
- dopisy ze dne 8. 7. 2021 pro příspěvkovou organizaci Mateřská škola Lužec nad Vltavou a Základní škola Lužec nad Vltavou (navýšení příspěvku)

Rozpočtová opatření

- č. 1 - schváleno zastupitelstvem obce dne 2. 2. 2021, zveřejněno dne 3. 2. 2021
- č. 2 - schváleno zastupitelstvem obce dne 1. 4. 2021, zveřejněno 1. 4. 2021
- č. 3 - schváleno zastupitelstvem obce dne 24. 6. 2021, zveřejněno 25. 6. 2021
- č. 4 - schváleno zastupitelstvem obce dne 9. 9. 2021, zveřejněno dne 7. 10. 2021
- č. 5 - schváleno zastupitelstvem obce dne 2. 12. 2021, zveřejněno dne 30. 12. 2021
- č. 6 - schváleno zastupitelstvem obce dne 30. 12. 2021, zveřejněno dne 3. 1. 2022

Závěrečný účet

- za rok 2020, projednán a schválen dne 24. 6. 2021 spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření s vyjádřením "bez výhrad", nápravná opatření přijata, zveřejněn dne 25. 6. 2021, návrh zveřejněn od 5. 5. - 24. 6. 2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30. 6. 2021 ze dne 14. 7. 2021, k 31. 8. ze dne 13. 9. 2021, k 31. 12. 2021 ze dne 24. 1. 2022

Výkaz zisku a ztráty

- k 30. 6. 2021 (okamžik sestavení dne 16. 7. 2021), k 31. 12. 2021 (okamžik sestavení dne 11. 2. 2022)

Rozvaha

- k 30. 6. 2021 (okamžik sestavení dne 16. 7. 2021), k 31. 12. 2021 (okamžik sestavení dne 11. 2. 2022)

Příloha rozvahy

- k 30. 6. 2021 (okamžik sestavení dne 19. 7. 2021), k 31. 12. 2021 (okamžik sestavení dne 10. 2. 2022)

Účtový rozvrh

- platný pro účetní období 2021

Hlavní kniha

- za rok 2021 (dle potřeby)

Kniha došlých faktur

- za rok 2021 (k č. 21-001-00372)

Kniha odeslaných faktur

- za rok 2021 (k č. 21-002-01000)

Faktura

- č. 21-001-00170 - 21-001-00220, 21-001-00498, 21-001-00500, 21-001-00503, 21-001-00505 - 21-001-00512, 21-001-00515 - 21-001-00518

Bankovní výpis

- č. 88, 92, 93, 96, 101, 102, 108, 109, 111, 234, 235, 237, 242, 243 k bankovnímu účtu č. 51-6478170217/0100 vedenému u Komerční banky a. s.
- č. 1 - 6 k bankovnímu účtu č. 94-317171/0710 vedenému u ČNB a. s.

Účetní doklad

- č. 21-008-00038, 21-008-00039, 21-008-00049, 21-005-00227, 21-005-00228, 21-004-00141 k bankovnímu účtu č. 94-317171/0710 vedenému u ČNB a. s.
- vnitřní doklad č. 21-003-00101 ze dne 31. 3. 2021 (převod výsledku hospodaření za rok 2020), č. 21-003-00162, 21-003-00256, 21-003-00257, 21-003-00259 (vyřazení prodaných pozemků)

Pokladní kniha (deník)

- za měsíc červen, září a prosinec 2021
- Skonto pokladní hotovosti - zůstatek k 4. 10. 2021 činil Kč 19 304,00 (k pokladnímu dokladu č. 21-701-00429), hotovost souhlasí se zůstatkem v pokladní knize

Pokladní doklad

- č. 21-701-00326 - 21-701-00355, 21-701-00393 - 21-701-00429, 21-701-00475 - 21-701-00505

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 Lužec nad Vltavou za rok 2021"

Mzdová agenda

- Rekapitulace mezd za měsíc červen a prosinec 2021

Odměňování členů zastupitelstva

- Výplatní listiny za měsíc červen 2021 - uvolněný starosta, neuvolněný místostarosta, předsedové výborů a komise rady

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2020 (schválena zastupitelstvem obce dne 24. 6. 2021)
- Protokol o schválení účetní závěrky příspěvkové organizace KaSS Lužec nad Vltavou za rok 2020 (schválena zastupitelstvem radou dne 18. 2. 2021)
- Protokol o schválení účetní závěrky příspěvkové organizace Mateřská škola Lužec nad Vltavou za rok 2020 (schválena radou obce dne 18. 2. 2021)
- Protokol o schválení účetní závěrky příspěvkové organizace Základní škola Lužec nad Vltavou za rok 2020 (schválena radou obce dne 18. 2. 2021)

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 14. 5. 2021 uzavřena se zhotovitelem USK s. r. o. Mladá Boleslav na akci "Oprava povrchů MK Lužec nad Vltavou" ve výši Kč 1 941 975,00 bez DPH, zveřejněna na profilu zadavatele dne 24. 5. 2021

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

- Kupní smlouva ze dne 16. 7. 2021 o prodeji pozemku p. č. 776/13 o výměře 156 m² v k. ú. Lužec nad Vltavou
- Kupní smlouva ze dne 6. 12. 2021 o prodeji pozemku p. č. 1712/2 o výměře 70 m² v k. ú. Lužec nad Vltavou
- Kupní smlouva ze dne 29. 11. 2021 o prodeji pozemků p. č. 2242 o výměře 22 m² a p. č. 775/8 o výměře 59 m² v k. ú. Lužec nad Vltavou
- Kupní smlouva ze dne 29. 11. 2021 o prodeji pozemků p. č. 757/24 o výměře 12 m² a p. č. 757/25 o výměře 6 m² v k. ú. Lužec nad Vltavou

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 29. 6. 2021 uzavřena s obdarovaným Obec Lužice o poskytnutí finančního daru ve výši Kč 100 000,00 na pomoc obyvatelům v souvislosti se živelní pohromou
- Darovací smlouva - DS 492/2021 ze dne 9. 4. 2021 uzavřena s obdarovaným Zdravotní klaun, o. p. s. Praha 9 o poskytnutí finančního daru ve výši Kč 7 500,00 na činnost
- Darovací smlouva ze dne 1. 12. 2021 uzavřena s dárcem Řehák, spol. s r. o. Praha 8 o poskytnutí finančního daru ve výši Kč 25 000,00 na kulturní a sportovní akce

Smlouvy nájemní

- Smlouva o nájmu nebytového prostoru ze dne 19. 4. 2021 o pronájmu nebytových prostor v budově obce čp. 112 na pozemku p. č. 47/2 o výměře 1 637 m² v k. ú. Lužec nad Vltavou k využití jako kancelářský prostor
- Smlouva o nájmu nebytového prostoru ze dne 1. 11. 2021 o pronájmu nebytových prostor v budově obce čp. 112 na pozemku p. č. 47/2 o výměře 1 637 m² v k. ú. Lužec nad Vltavou k provozování pedikúry a manikúry

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Záměr prodeje pozemku p. č. 776/13 o výměře 156 m² v k. ú. Lužec nad Vltavou zveřejněn dne 6. 4. - 7. 5. 2021
- Záměr prodeje pozemku p. č. 1712/2 o výměře 70 m² v k. ú. Lužec nad Vltavou zveřejněn dne 29. 9. - 19. 10. 2021
- Záměry pronájmu nebytových prostor v budově obce čp. 112 na pozemku p. č. 47/2 o výměře 1 637 m² v k. ú. Lužec nad Vltavou zveřejněny dne 26. 6. - 17. 12. 2020 a 12. 10. - 29. 10. 2021
- Záměr prodeje pozemků p. č. 2242 o výměře 22 m² a p. č. 775/8 o výměře 59 m² v k. ú. Lužec nad Vltavou zveřejněn dne 12. 8. - 30. 8. 2021
- Záměr prodeje pozemků p. č. 757/24 o výměře 12 m² a p. č. 757/25 o výměře 6 m² v k. ú. Lužec nad Vltavou zveřejněn dne 21. 5. - 9. 6. 2021

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Rozhodnutí o poskytnutí dotace (změna) ze dne 17. 2. 2021 vydané poskytovatelem Ministerstvo pro místní rozvoj Praha 1 o poskytnutí dotace ve výši Kč 2 828 778,00 na akci "Obnova podlahy školní tělocvičny - Lužec nad Vltavou" (nepřezkoumáváno, použito podpůrně)
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2021 - 2024 pro poskytování dotací na rozvoj obcí do 2000 obyvatel z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Fondu obnovy venkova v rámci Tematického zadání Veřejná infrastruktura Oblast podpory Dopravní infrastruktura ze dne 26. 8. 2021 o poskytnutí neinvestiční dotace v maximální výši Kč 1 430 000,00 na projekt Oprava povrchů MK Lužec nad Vltavou (nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

Dohody o provedení práce

- ze dne 1. 8. 2021 na sčítání lidu
- ze dne 1. 6. 2021 za práce na webových stránkách obce
- ze dne 1. 6. 2021 za práce s hasičskou technikou pro obec

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Složka veřejné zakázky malého rozsahu na akci "Oprava povrchů MK Lužec nad Vltavou": výzva zveřejněna na profilu zadavatele, nabídky 3 uchazečů, Protokol o jednání hodnotící komise, Protokol o otevírání obálek, Evidenční arch podaných nabídek, Rozhodnutí zadavatele o výběru ekonomicky nejvýhodnější nabídky, jako nejvhodnější byla vybrána nabídka firmy USK s. r. o. Mladá Boleslav ve výši Kč 1 941 975,00 bez DPH, která je shodná s cenou sjednanou ve Smlouvě o dílo ze dne 14. 5. 2021

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice k vedení účetnictví, Směrnice k zajištění systému vnitřní kontroly, Směrnice č. 1/2015 Pravidla pro tvorbu a čerpání sociálního fondu s účinností od 1. 4. 2015, včetně Dodatku č. 1 ze dne 22. 11. 2018, Směrnice č. 2/2015 pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu s účinností od 1. 1. 2016

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

- dopisem zasláným přezkoumávajícímu orgánu dne 19. 7. 2021

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 30. 12. 2020, 2. 2. 2021, 1. 4. 2021, 24. 6. 2021, 9. 9. 2021, 2. 12. 2021, 30. 12. 2021 (nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

- ze dne 2. 2., 18. 2., 24. 3., 1. 4., 27. 5., 28. 6., 29. 7., 11. 8., 27. 8., 29. 9., 12. 10., 29. 10., 9. 12. 2021 (nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Zápis z provedené kontroly hospodaření KASS Lužec nad Vltavou ze dne 29. 6. 2021 (kontrolované období rok 2020)
- Zápis z provedené kontroly hospodaření KASS Lužec nad Vltavou ze dne 18. 10. 2021 (kontrolované období 01 - 09/2021)
- Zápis z provedené kontroly hospodaření Mateřská škola Lužec nad Vltavou ze dne 30. 6. 2021 (kontrolované období rok 2020)

V kontrolovaném období obec Lužec nad Vltavou, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu směnnou, 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 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, uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Lužec nad Vltavou:

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:

- **Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů**

§ 13 odst. 1 písm. b), neboť:

Nebyla podána písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu. Závěrečný účet za rok 2020 projednalo zastupitelstvo obce dne 24. 6. 2021, písemná informace o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků vyplývajících z přezkoumání hospodaření za rok 2020 byla zaslána přezkoumávajícímu orgánu až dne 19. 7. 2021 (doručenka č. j. 090904/2021/KUSK).

NAPRAVENO

Přijetím systémového nápravného opatření, jehož účinnost je možno vzhledem k typu chyby posoudit při přezkoumání hospodaření obce v budoucích letech, pokud nastane nutnost nápravná opatření přijímat.

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 v souladu se zákonem. Jedná se o Smlouvu o dílo ze dne 24. 9. 2020 uzavřenou se zhotovitelem SPORTOVNÍ PODLAHY ZLÍN s. r. o. Zlín na akci "Obnova podlahy školní tělocvičny - Lužec nad Vltavou" v celkové výši Kč 3 339 762,34 bez DPH, která byla zveřejněna opožděně, a to až dne 3. 12. 2020.

NAPRAVENO

Přijetím systémového nápravného opatření tak, že Smlouva o dílo ze dne 14. 5. 2021 uzavřena se zhotovitelem USK s. r. o. Mladá Boleslav na akci "Oprava povrchů MK Lužec nad Vltavou" ve výši Kč 1 941 975,00 bez DPH byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 24. 5. 2021, což je v zákonem stanoveném termínu.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Lužec nad Vltavou za rok 2021 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky, kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání, které již byly napraveny.
(§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

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	40,31 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	8,90 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,42 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 39 250,00 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.

Lužec nad Vltavou 02. 03. 2022

Podpisy kontrolorů:

Bc. Zuzana Svobodová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Daniela Jeřábková

.....
kontrolorka

Alena Zemanová

.....
kontrolorka

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i 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. Zpráva obsahuje výsledky konečného i dílčího přezkoumání.

Návrh zprávy se vyhotovuje ve dvou stejnopisech. Stejnopis č. 2 se 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 návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce o počtu 9 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal p. Patrik Rollo, starosta obce. Dále starosta obce převzal v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Lužec nad Vltavou ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Patrik Rollo
starosta obce Lužec nad Vltavou

.....
dne 02. 03. 2022

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Bc. Zuzana Svobodová
2	1 x	Obec Lužec nad Vltavou	Patrik Rollo

Upozornění:

- **Výsledek hospodaření** - Upozorňujeme, že výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení se převádí na účet 432 Výsledek hospodaření předcházejících účetních období až po schválení účetní závěrky obce. Zastupitelstvo obce účetní závěrku za rok 2020 schválilo dne 24. 6. 2021, ale výsledek hospodaření byl přeúčtován k 31. 3. 2021.