

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_077965/2016/KUSK
Čj.: 187293/2016/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

LODĚNICE

IČ: 00233510
za rok 2016

Přezkoumání hospodaření obce Loděnice za rok 2016 bylo zahájeno dne 03.08.2016 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávacím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 7. 9. 2016
- 24. 5. 2017

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:

01.01.2016 - 31.12.2016

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Loděnice
Husovo nám. 4
267 12 Loděnice u Berouna

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Helena Lišková
Irena Kovářiková (dne 7.9.2016)
PhDr. Ladislav Tomášek
Ing. Zdenka Zavřelová (dne 24.5.2017)
Jiřina Šamanová (dne 24.5.2017)

Zástupci obce:

Václav Bauer - starosta
Božena Holá - správce rozpočtu
Zástupce firmy UOL s.r.o.

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 kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 25.7.2016, pod č.j. 103459/2016/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 právníků osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem.

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.

Poslední kontrolní úkon byl učiněn dnem předání zprávy o výsledku přezkoumání:
24.05.2017.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- sestaven na roky 2014 - 2018, schválen ZO dne 4.9.2013

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 9.11.2015 - 25.11.2015 na pevné i elektronické úřední desce

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 25.11.2015 v paragrafech, jako schodkový - schodek kryt přebytkem z minulých let

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- společně s rozpočtem obce, oznámeny příspěvkovým organizacím Základní škola Loděnice a Mateřská škola Loděnice dopisem dne 18.12.2015

Rozpočtová opatření

- č. 1 - schváleno zastupitelstvem obce dne 27.1.2016
- č. 2 - schváleno starostou obce dne 15.4.2016
- č. 3 - schváleno starostou obce dne 11.5.2016
- č. 4 - schváleno zastupitelstvem obce dne 8.6.2016
- č. 5 a č. 6 - schválena starostou obce dne 30.6.2016
- č. 7 - schváleno starostou obce dne 8.8.2016
- č. 8 - schváleno zastupitelstvem obce dne 12.10.2016
- č. 9 - schváleno starostou obce dne 13.10.2016
- č. 10 - schváleno starostou obce dne 23.11.2016
- č. 11 - schváleno starostou obce dne 31.12.2016

Závěrečný účet

- schválen zastupitelstvem obce dne 13.4.2016, s vyjádřením " s výhradami", společně se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce - návrh zveřejněn ve dnech 24.3.2016 - 11.4.2016

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestaven k 31.1., 31.3., 30.4., 30.6., 31.12.2016 ze dne 30.1.2017

Výkaz zisku a ztráty

- sestaven k 31.3., 30.6., 31.12.2016 ze dne 21.2.2017

Rozvaha

- sestavena k 31.3., 30.6., 31.12.2016 ze dne 21.2.2017

Příloha rozvahy

- sestavena k 31.3., 30.6., 31.12.2016 ze dne 21.2.2017

Účtový rozvrh

- platná pro rok 2016

Hlavní kniha

- předložena k 30.6., 31.12.2016 - dle potřeby

Účetní deník

- předložen k 30.6., 31.12.2016 - dle potřeby

Kniha došlých faktur

- k 1.8.2016 do č. fa 2016000252, k 30.12.2016 do č. fa 2016000396 - dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- k 22.8.2016 do č. fa 2016000011, k 30.12.2016 do č. fa 2016000023 - dle potřeby

Faktura

- dle knihy došlých faktur č. 2016000121 ze dne 4.5.2016 - č. 2016000148 ze dne 1.6.2016, č. 2016000376 ze dne 9.12.2016 - č. 2016000396 ze dne 30.12.2016
- dle knihy vystavených faktur č. 2016000004 ze dne 24.5.2016 - č. 2016000008 ze dne 26.7.2016, č. 2016000017 ze dne 25.10.2016 - č. 2016000023 ze dne 30.11.2016

Bankovní výpis

- k základnímu běžnému č. 1724131/0100 vedenému u KB a.s. č. 85 ze dne 2.5.2016 - č. 129 ze dne 30.6.2016, č. 216 ze dne 30.11.2016 - č. 235 ze dne 31.12.2016
- k běžnému účtu č. 0415864329/0800 vedenému u ČS a.s., č. 11 ze dne 30.11.2016 - č. 12 ze dne 31.12.2016
- k úvěrovému účtu č. 0038981449/0800 vedenému u ČS a.s., č. 5 ze dne 31.12.2016.
- k běžnému účtu č. 94 - 2526131/0710 vedenému u ČNB, č. 34 ze dne 30.11.2016 - č. 38 ze dne 30.12.2016
- k úvěrovému účtu č. 35-299901507/0100 vedenému u KB a.s., č. 1 ze dne 31.12.2016

Pokladní kniha (deník)

- za měsíc březen a prosinec
- Skonto pokladní hotovosti ke dni dílčího přezkoumání v 7.30 hodin činí Kč 59 145,00 a je shodné s vykázaným zůstatkem v pokladní knize.

Pokladní doklad

- výdajová pokladna - č. 112 V ze dne 15.3.2016 - č. 143 V ze dne 31.3.2016, č. 482 V ze dne 5.12.2016 - č. 537 V ze dne 21.12.2016
- příjmová pokladna - č. P 2016000056 ze dne 7.3.2016 - č. P 2016000059 ze dne 31.3.2016, č. P 2016000165 ze dne 5.12.2016 - č. P 2016000176 ze dne 21.12.2016

Evidence poplatků

- za psy a za komunální odpad - vedena v programu KEO

Evidence majetku

- vedena v modulu majetku KEO

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků obce Loděnice k 31.12.2016 - Plán inventur na rok 2016 ze dne 10.11.2016, doklad o proškolení inventarizační komise ze dne 30.11.2016, inventurní soupisy fyzické a dokladové inventarizace k 31.12.2016, výpisy z listu vlastnictví k 31.12.2016 pro obec Loděnice a k.ú. Loděnice u Berouna - namátkově dle potřeby, inventarizační zpráva za rok 2016 ze dne 20.4.2016

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatnice uvolněného starosty a neuvolněného místostarosty za měsíc leden a únor 2016

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2015 (závěrky obce i zřízených příspěvkových organizací obou schváleny zastupitelstvem obce dne 13.4.2016)

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- k 31.3., 30.6. 2016

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- k 31.3., 30.6. 2016

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 25.5.2016. Obec Loděnice jako objednatel, Habau CZ, s.r.o. jako zhotovitel. Předmětem smlouvy je provedení díla " Loděnice, úprava komunikace pro pěší, vč. odstranění lávky, v k.ú. Loděnice u Berouna", cena díla Kč 486.377,00 bez DPH. Výběr zhotovitele schválen zastupitelstvem obce dne 11.5.2016.

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti, ze dne 15.7.2016. Obec Loděnice jako strana povinná, ČEZ Distribuce, a.s. jako strana oprávněná. Předmětem smlouvy je pozemek p.č. 1876/3 v k.ú. Loděnice u Berouna. Uzavřeno za jednorázovou úplatu Kč 1.800,00. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 13.7.2016.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí dotace na provoz a činnost Atleticko-fotbalového klubu Loděnice, ze dne 2.2.2016. Obec Loděnice poskytuje dotaci ve výši Kč 230.000,00. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 27.1.2016. Poskytnuto na základě žádosti příjemce.
- Smlouva o poskytnutí dotace na provoz a činnost ART Time Loděnice, ze dne 8.2.2016. Obec Loděnice poskytuje dotaci ve výši Kč 300.000,00. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 27.1.2016. Poskytnuto na základě žádosti příjemce.

Dohody o provedení práce

- uzavřená dne 31.1.2016 s p.F.S. na úklidové práce v obci Loděnice - sekání trávy, úklid sněhu, úklid ulic - sjednáno do 31.12.2016, v rozsahu 27 hodin měsíčně, za stanovenou odměnu

Dokumentace k veřejným zakázkám

- složka veřejné zakázky malého rozsahu na stavební práce "Loděnice, úprava komunikace pro pěší, vč. odstranění lávky, v k.ú. Loděnice u Berouna", zejména výzva učiněná na základě rozhodnutí a odůvodnění zastupitelstvem obce ze dne 13.4.2016 jednomu zájemci, cenová nabídka, Protokol o jednání výběrové komise ze dne 3.5.2016. Výběr zhotovitele schválen zastupitelstvem obce dne 11.5.2016, cena díla Kč 486.377,00 bez DPH je shodná s cenou nabídkovou.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 25.11.2015 (rozpočet), č. 1 ze dne 27.1.2016, č. 2 ze dne 24.2.2016, č. 3 ze dne 9.3.2016, č. 4 ze dne 13.4.2016, č. 5 ze dne 11.5.2016, č. 6 ze dne 8.6.2016, č. 7 ze dne 13.7.2016, č. 8 ze dne 12.10.2016, č. 9 ze dne 14.12.2016 - nepřežkoumáváno, použito podpůrně

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Zápis z veřejnosprávní kontroly provedené u Mateřské školy Loděnice, dne 30.8.2016. Předmětem kontroly bylo ověření správnosti čerpání dotací, zhodnocení vnitřního kontrolního systému, účelnost pro zajištění hospodárného, efektivního a účelného výkonu činnosti.
- Zápis z veřejnosprávní kontroly u Základní školy Loděnice, ze dne 30.12.2016. Předmětem kontroly bylo ověření správnosti čerpání dotací pro rok 2016, zhodnocení vnitřního kontrolního systému a účinnost pro zajištění hospodárného, efektivního a účelného výkonu činnosti.
- Zápis z veřejnosprávní kontroly u Mateřské školy Loděnice, ze dne 30.12.2016. Předmětem kontroly bylo ověření správnosti čerpání dotací pro rok 2016, zhodnocení vnitřního kontrolního systému a účinnost pro zajištění hospodárného, efektivního a účelného výkonu činnosti.

V kontrolovaném období obec Loděnice, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu kupní, směnnou, darovací, nájemní, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, ani jinou smlouvu o nabytí a převodu majetku, nehospoďarila 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 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 Loděnice:

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

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

§ 30 odst. 6, nebot':

Obec provedla dokladovou inventuru za rok 2016 až v měsíci dubnu 2017 - dle údajů uvedených v Inventarizační zprávě za rok 2016 ze dne 20.2.2017, v níž se m.j. konstatuje, že ukončení inventur bylo prodlouženo do 20.2.2017 z důvodu špatné informovanosti od firmy UOL s.r.o. (zajišťující účetní práce). Podotýkáme, že zjištěné rozdíly nebyly zaúčtovány do roku 2016.

§ 35, nebot':

Opravy účetních záznamů byly prováděny v rozporu se zákonem. Písemnosti nahrazující účetní doklad - " Zaúčtování dokladů" .. např. ID 2016000157 - oprava počátečního stavu u účtu 451 - Dlouhodobé úvěry, ID 2016000151 a další neobsahovaly náležitosti zákonem stanovené.

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), nebot':

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.

NENAPRAVENO

§ 13 odst. 1 písm. b), nebot':

Zastupitelstvo obce nepřijalo opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obce ze rok 2015.

NENAPRAVENO

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

§ 11 odst. 1, nebot':

Účetní doklady neobsahovaly nezaměnitelné identifikační prvky. Pokladní doklady za měsíc březen jsou označeny v odlišné číselné řadě než jak jsou evidovány v knize pokladny, s tím, že v knize pokladny není dodržena přímá posloupnost číselné řady.

NENAPRAVENO

Chyba nebyla do konce roku 2016 korigována a nadále přetrvává.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

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

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

§ 15 odst. 2, nebot':

Obec neprovedla v roce 2015 kontrolu své příspěvkové organizace Mateřská škola Loděnice

NAPRAVENO

Obec přijala systémové nápravné opatření tak, že v roce 2016 byly již kontroly hospodaření zřízených příspěvkových organizací prováděny, protokoly o kontrolách předloženy.

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

§ 39 odst. 1, nebot':

Obec nezveřejnila záměr pronajmout část pozemku p.č. 77/1 v k.ú. Loděnice o výměře 50 m² - dle Nájemní smlouvy ze dne 5.1.2015.

NAPRAVENO

Smlouva byla ukončena uplynutím sjednané doby nájmu. Následně obec přijala systémové opatření, kterým má být zajištěno dodržení zákona o obcích a záměry zveřejňovány.

- **Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů**

§ 3 odst. 3, nebot':

Nebylo doloženo proškolení inventarizační komise, předloženo pouze oznámení ze dne 11.11.2015, o tom, že školení se uskuteční dne 12.11.2015, bez příslušných podpisů členů inventarizační komise.

NAPRAVENO

Přijetím systémového nápravného opatření, které bylo účinné - předložen doklad o proškolení inventarizační komise k provedení inventarizace majetku a závazků obce za rok 2016 ze dne 30.11.2016

§ 5 odst. 2 až 5, nebot':

Plán inventur ze dne 10.11.2015 neobsahoval seznamy všech inventurních soupisů, které mají být vyhotoveny, resp. veškerých účtů, které mají být inventarizovány.

NENAPRAVENO

Totožná chyba se opakuje i v roce 2016.

§ 8, nebot':

Inventurní soupisy nebyly vyhotoveny ve stanoveném rozsahu. Obec k účtům č. 042, 063, 469, 311, 315, 335, 388, 231, 263, 401, 403, 406, 408, 432, 321, 324, 331, 336, 337, 338, 342, 374, 389, 378 předložila písemnosti vyhotovené k 31.12.2015 chybně nazvané " Inventury účtu", ev." Inventurní seznam" , které neobsahují slovní označení účtu podle směrné účtové osnovy, datum začátku a datum ukončení inventarizace a rovněž podpisové záznamy inventurní komise.

NENAPRAVENO

Totožný nedostatek se opakuje i v roce 2016, předložené "Inventarizační soupisy" neobsahují požadované údaje a podpisové záznamy.

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

§ 30 odst. 11, neboť:

Inventarizační rozdíly nebyly vyúčtovány do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků. Obec rozdíly zjištěné inventarizací za rok 2015 zaúčtovala až 10.3.2016, tedy až do následujícího účetního období.

NENAPRAVENO

Chyba se opakovala i v roce 2016, zjištěné inventarizační rozdíly opět nebyly zaúčtovány do účetního období roku 2016 - podotýkáme, že dokladová inventura byla provedena až v dubnu roku 2017 a Inventarizační zpráva vyhotovena až dne 24.4.2017.

§ 6 odst. 1, neboť:

Účetní případy nebyly zachyceny účetními doklady. Obec od 1.7.2015 fyzicky nevyhotovovala účetní doklady obsahující náležitosti dle zákona o účetnictví (a dle zákona o finanční kontrole ve veřejné správě) k příjmům do rozpočtu obce, k předpisům závazků a pohledávek vzniklých na základě došlých i vystavených faktur a účetní doklady k provedeným úhradám z bankovních účtů obce; doložen byl pouze souhrnný soupis bankovních pohybů od 1.7.2015 - 31.12.2015 bez předepsaných náležitostí.

NENAPRAVENO

Chyba nadále přetrvává, obec vyhotovuje např. k zaúčtování pohybů na bankovních účtech písemnost "Bankovní pohyby", která však nemá náležitosti účetního dokladu - zejména pak identifikátor, který by umožnil jednotlivé účetní případy přiřadit k příslušným účetním záznamům. Jiné účetní doklady nejsou vyhotovovány.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Loděnice za rok 2016 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.)

C2) neprůkaznosti vedení účetnictví

- Obec provedla dokladovou inventuru za rok 2016 až v měsíci dubnu 2017 - dle údajů uvedených v Inventarizační zprávě za rok 2016 ze dne 20.2.2017.
- Opravy účetních záznamů byly prováděny v rozporu se zákonem.

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	0,10 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	8,14 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,31 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 23 353 874,56 Kč.

Loděnice 24.05.2017

Podpisy kontrolorů:

Helena Lišková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Jiřina Šamanová

.....
kontrolorka

PhDr. Ladislav Tomášek

.....
kontrolor

Ing. Zdenka Zavřelová

.....
vedoucí oddělení přezkumu hospodaření obcí

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 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 kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Loděnice o počtu 12 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Václav Bauer, starosta obce.

Václav Bauer
starosta obce Loděnice

Obec Loděnice
okr. Beroun, 267 12
Tel.: 311 672 205, 672 210
Fax: 311 672 205

.....
dne 24.05.2017

Poznámka:

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 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 správního deliktu 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	Helena Lišková
2	1 x	Obec Loděnice	Václav Bauer

Upozornění:

- **Evidence smluv** - Upozorňujeme na nutnost vedení řádné a úplné evidence uzavřených smluv tak, aby obec měla aktuální přehled zejména o pohledávkách a závazcích z nich vyplývajících, a to i ze smluvních vztahů z let minulých. Podotýkáme, že tato evidence je rovněž prvotním podkladem pro řádně provedenou dokladovou inventarizaci k rozvahovému dni.
- **Vnitřní směrnice** - Upozorňujeme na významnou neaktuálnost vnitřních předpisů obce týkajících se zejména vedení účetnictví, a sice z hlediska věcného i legislativního tak, aby byly v souladu s aktuálně platnou legislativou, skutečně používanými účetními metodami a postupy a s vnitřním uspořádáním obecního úřadu.
- **Používání kulatého razítka se státním znakem dle zákona č. 352/2001 Sb., o užívání státních symbolů České republiky a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů** - Upozorňujeme na Stanovisko odboru veřejné správy, dozoru

a kontroly Ministerstva vnitra č. 4/2014 (Používání kulatého razítka s malým nebo velkým státním znakem na dokumentech vydávaných v samostatné působnosti) - Úřední razítko lze používat pouze na dokumentech vyhotovených v rámci přenesené působnosti. Nelze tedy opatřovat úředním razítkem například obecně závazné vyhlášky nebo smlouvy. Na razítku není možné užívat velký státní znak. Takové použití velkého státního znaku může naplňovat skutkovou podstatu správního deliktu. Použití úředního razítka obcí v případě, který není specifikován zákonem, může naplňovat skutkovou podstatu správního deliktu. Případný požadavek správního orgánu, aby obec opatřila dokument vydaný v samostatné působnosti úředním razítkem, je v rozporu se zákonem a obce by měly takový požadavek odmítnout.