

SpZn: SZ_069412/2017/KUSK/2017/KUSK

Čj.: 000309/2018/KUSK

Stejnopis č. 1

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

LODĚNICE

IČ: 00233510

za rok 2017

Přezkoumání hospodaření obce Loděnice za rok 2017 bylo zahájeno dne 19.07.2017 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 28.05.2018
- 11.09.2017

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:

01.01.2017 - 31.12.2017

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
Jiřina Šamanová
PhDr. Ladislav Tomášek

Zástupci obce:

Václav Bauer - starosta
Ing. Pavel Vokál - správce rozpočtu
Hana Ubesová - administrativa

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 7.8.2017, pod č.j. 098231/2017/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 právnickými 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.

Poslední kontrolní úkon byl učiněn dnem předání zprávy o výsledku přezkoumání:
28.05.2018.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

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

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 14.11.2016 - 14.12.2016 na pevné i elektronické úřední desce

Schválený rozpočet

- schválen zastupitelstvem obce dne 14.12.2016 jako schodkový, v paragrafovém členění, zveřejněn dne 19.12.2017

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- schváleny společně s rozpočtem obce a příspěvkovým organizacím Základní škola Loděnice a Mateřská škola Loděnice oznámeny dopisem dne 19.12.2016

Rozpočtová opatření

- č. 1 - schváleno starostou obce dne 11.1.2017, zveřejněno dne 1.2.2017
- č. 3 - schváleno starostou obce dne 31.3.2017, zveřejněno dne 3.4.2017
- č. 4 - schváleno zastupitelstvem obce dne 26.4.2017, zveřejněno dne 4.5.2017
- č. 5 - schváleno starostou obce dne 31.5.2017, zveřejněno dne 8.6.2017
- č. 6 - schváleno starostou obce dne 11.7.2017, zveřejněno dne 11.7.2017
- č. 8 - schváleno zastupitelstvem obce dne 20.11.2017

Závěrečný účet

- schválen zastupitelstvem obce dne 28.6.2017 s vyjádřením "s výhradami", společně se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce, zveřejněn dne 12.7.2017 - návrh zveřejněn od 29.5. do 29.6.2017

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestaven k 31.3., 30.4., 31.5., 30.6.2017 ze dne 11.7.2017, k 31.12.2017 ze dne 28.1.2018

Výkaz zisku a ztráty

- sestaven k 31.3., 30.6.2017 ze dne 18.7.2017, k 31.12.2018 ze dne 19.2.2018

Rozvaha

- sestavena k 31.3., 30.6.2017 ze dne 18.7.2017, k 31.12.2018 ze dne 19.2.2018

Příloha rozvahy

- sestavena k 31.3., 30.6.2017 ze dne 18.7.2017, k 31.12.2018 ze dne 19.2.2018

Účtový rozvrh

- předložen platný pro rok 2017

Hlavní kniha

- předložena k 30.6., 31.12.2017 - dle potřeby

Účetní deník

- předložena k 30.6., 31.12.2017 - dle potřeby

Kniha došlých faktur

- k 6.9.2017 - do fa č. 1700100256, k 31.12.2017 do č. faktury 17-001-00444

Kniha odeslaných faktur

- k 28.8.2017 - do fa č. 1700400021, k 21.12.2017 do č. faktury 17-004-00029

Faktura

- dle knihy došlých faktur č. 1700100084 ze dne 3.4.2017 - č. 1700100096 ze dne 10.4.2017, č. 1700100155 ze dne 1.6.2017 - č. 1700100167 ze dne 6.6.2017, č. 17-001-00380 ze dne 6.12.2017 - č. 17-001-00418 ze dne 22.12.2017
- dle knihy vydaných faktur č. 1700400005 ze dne 10.5.2017 - č. 1700400007 ze dne 22.5.2017, č. 17-004-00024 ze dne 1.11.2017 - č. 17-0004-00029 ze dne 21.12.2017

Bankovní výpis

- k základnímu běžnému č. 1724131/0100 vedenému u KB a.s. č.64 ze dne 3.4.2017 - č. 82 ze dne 30.4.2017, č. 104 ze dne 1.6.2017 - č. 126 ze dne 30.6.2017, č. 218 ze dne 1.12.2017 - č. 236 ze dne 31.12.2017
- k běžnému účtu č. 0415864329/0800 vedenému u ČS a.s. č. 4 ze dne 30.4.2017, č. 6 ze dne 6 ze dne 30.6.2017, č. 12 ze dne 31.12.2017
- k úvěrovému účtu č. 0038981449/0800 vedenému u ČS a.s. č. 3 ze dne 31.3.2016, č. 4 ze dne 30.6.2017, č. 6 ze dne 31.12.2017
- k běžnému účtu č. 94 - 2526131/0710 vedenému u ČNB č. 10 ze dne 10.4.2017 - č. 12 ze dne 28.4.2017, č. 16 ze dne 19.6.2017 - č. 18 ze dne 30.6.2017, č. 42 ze dne 1.12.2017 - č. 49 ze dne 29.12.2017
- k úvěrovému (podnikatelskému) účtu č. 35-299901507/0100 vedenému u KB a.s. č. 2 ze dne 5.4.2017 - č. 3 ze dne 4.7.2017, 12 ze dne 31.12.2017

Účetní doklad

- k základnímu běžnému č. 1724131/0100 - č. 17-800-00562 - č. 17-800-00805, č. 17-800-01044 - č. 17-800-01266, č. 17-800-01794 - č. 17-800-01923
- k běžnému účtu č. 0415864329/0800 - č. 17-801-00014 - č. 17-801-00015, č. 17-801-00018 - č. 17-801-00023
- k úvěrovému účtu č. 0038981449/0800 - č. 17-802-00013 - č. 17-802-00017
- k běžnému účtu č. 94 - 2526131/0710 - 17-803-00010 - č. 17-803-00012, č. 17-803-00016 - č. 17-803-00018, č. 17-803-00044 - č. 17-803-00054
- k úvěrovému (podnikatelskému) účtu č. 35-299901507/0100 - 17-804-00001 - č. 17-804-00002

Pokladní kniha (deník)

- k pokladně obce za měsíc duben, červen a prosinec 2017
- skonto pokladní knihy ke dni dílčího přezkoumání v 7.55 hod. činí Kč 62 106,00 a je shodné s vykázaným zůstatkem v pokladní knize
- skonto cenin - stravenky ke dni dílčího přezkoumání v 8.05 hod. činí 92 kusů v nominální hodnotě Kč 50,00 a 187 kusů v nominální hodnotě Kč 100,00 a je shodné s vykázanou evidencí

Pokladní doklad

- k pokladně obce za měsíc duben, červen a prosinec 2017
- hlavní pokladna č. 142 ze dne 3.4.2017 - č. 154 ze dne 10.4.2017, č. 223 ze dne 5.6.2017 - č. 241 ze dne 8.6.2017, č. 17-700-00056 ze dne 4.12.2017 - č. 17-700-00097 ze dne 20.12.2017
- (Od 1.11.2017 je nová číselná řada z důvodu přechodu na nový účetní program KEO.)

Evidence poplatků

- místní poplatky za komunální odpad a za psy - vedena v programu KEO, dle jednotlivých poplatníků

Evidence majetku

- vedena v modulu majetku KEO

Inventurní soupis majetku a závazků

- Složka inventarizace majetku a závazků obce Loděnice k 31.12.2017 - Plán inventur na rok 2017 ze dne 7.12.2017, Proškolení inventarizační komise ze dne 19.12.2017, Inventurní soupisy fyzické a dokladové inventarizace k 31.12.2017, Výpisy z listů vlastnictví k 31.12.2017 pro obec Loděnice, k.ú. Loděnice u Berouna - namátkově, dle potřeby, Inventarizační zpráva ze dne 16.2. 2018.

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatnice uvolněného starosty, neuvolněného místostarosty a ostatních členů zastupitelstva za měsíc leden, březen a září 2017

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce Loděnice za rok 2016 schválený zastupitelstvem obce 28.6.2017, Protokol o schválení účetní závěrky Mateřské školy Loděnice za rok 2016 schválený zastupitelstvem obce 15.3.2017 a Protokol o schválení účetní závěrky Základní školy Loděnice za rok 2016 schválený zastupitelstvem obce 15.3.2017.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- k 30.6., 30.9.2017 - u Základní školy Loděnice
- k 31.3., 30.6.2017 - u Mateřské školy Loděnice

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- k 30.6.2., 30.9.2017 - u Základní školy Loděnice
- k 31.3., 30.6.2017 - u Mateřské školy Loděnice

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 26.7.2017, Obec Loděnice jako objednatel, firma Aleš Vacíř jako zhotovitel. Předmětem smlouvy je "Rekonstrukce chodníku v obci Loděnice, ul. Pražská - U hřbitova". Cena díla činí Kč 1,103.394,00 bez DPH a je shodná s cenou ve výběrovém řízení. Na profilu zadavatele zveřejněna dne 2.8.2017.

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

- Kupní smlouva ze dne 21.6.2017. Obec Loděnice prodává manželům H. a p. M.H. pozemek p.č. 629/1 o výměře 118 m² v k.ú. Loděnice. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 15.3.2017.
- Kupní smlouva ze dne 23.11.2017. Obec Loděnice jako kupující, manželé J. jako prodávající. Předmětem smlouvy je pozemek p.č. 681/9 o výměře 40 m² v k.ú. Loděnice u Berouna. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 11.10.2017.

Darovací smlouvy

- Smlouva darovací ze dne 28.8.2017. Pí J.K. daruje obci Loděnice pozemek p.č. 293/2 o výměře 72 m² v k.ú. Loděnice. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 16.8.2017.

Smlouvy nájemní

- Smlouva o nájmu ze dne 22.3.2017. Pí Z.T. a p. P.T. pronajímají obci Loděnice část pozemku p.č. 79/1 v k.ú. Loděnice. Uzavřeno do 31.12.2030. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 15.3.2017.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- ke Kupní smlouvě ze dne 21.6.2017 - zveřejněn ve dnech 14.11.2016 - 14.12.2016

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene č. stavby IP-12-6005167/1 Loděnice-výměna SP100 pro čp. 182 ze dne 27.3.2017 mezi obcí Loděnice (povinná) a ČEZ Distribuce, a.s., Děčín, dotčený pozemek parc. č. 578/2 a parc. č. 578/3, k.ú. Loděnice u Berouna, jednorázová náhrada ve výši Kč 1 000,00.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Rozhodnutí Ministerstva financí ze dne 30.6.2017 o poskytnutí dotace na akci: "Obec Loděnice - Stavební úpravy a nástavby ZŠ v obci Loděnice", id.č. 298D213000105, ve výši Kč 22 794 000,00, ukončení akce: 31.12.2017. Zastupitelstvo obce schválilo přijetí dotace dne 16.8.2017.- Nepřezkoumáváno - použito podpůrně.
- Rozhodnutí Státního fondu dopravní infrastruktury ze dne 17.7.2017 o poskytnutí finančních prostředků z rozpočtu Státního fondu dopravní infrastruktury pro rok 2017 na akci "Rekonstrukce chodníků v obci Loděnice - ul. Pražská - u hřbitova", v max. výši Kč 1 328 000,00. Zastupitelstvo obce schválilo přijetí dotace dne 14.12.2016. - Nepřezkoumáváno - použito podpůrně.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace ze dne 14.12.2017. obec Loděnice poskytuje AFK Loděnice dotaci ve výši Kč 230.000,00. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 15.11.2017. Smlouva zveřejněna na webových stránkách obce dne 28.12.2017.

Dohody o provedení práce

- ze dne 14.12.2016 s M.F. na grafické zpracování a úpravu vydávání loděnických listů, 15 hodin měsíčně
- ze dne 1.11.2016 s J.M. knihovnice a úklid v knihovně, 300 hodin ročně

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů

- Uzavřená dne 1.8.2017 s p. P.V. na funkci správce rozpočtu - uzavřeno na dobu neurčitou. Příložen platový výměr a pomocné materiály.

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Složka veřejné zakázky malého rozsahu s názvem "Rekonstrukce chodníku v obci Loděnice, ul. Pražská - U hřbitova". Výzva zadána dne 10.5.2017, s termínem podání nabídek do 29.5.2017. Předložena Zpráva o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 7.6.2017. Ze tří hodnocených nabídek vybrána firma Aleš Vacíř, s nabídkovou cenou Kč 1,103,394,00 bez DPH, a je shodná s cenou v uzavřené Smlouvě o dílo. Smlouva o dílo uzavřena dne 26.7.2017, na profilu zadavatele zveřejněna dne 2.8.2017.

Vnitřní předpis a směrnice

- Vnitřní směrnice č. 1/2017 - O zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, schválena zastupitelstvem obce dne 15.3.2017.

Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

- zaslána přezkoumávajícímu orgánu dne 29.5.2017

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 14.12.2016 (rozpočet), č. 1 ze dne 8.2.2017, č. 2 ze dne 15.3.2017, č. 3 ze dne 26.4.2017, č. 4 ze dne 28.6.2017 (závěrečný účet), č. 5 ze dne 16.8.2017, č. 6 ze dne 11.10.2017, č. 7 ze dne 15.11.2017, č. 8 ze dne 20.12.2017 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Zápis z veřejnosprávní kontroly u Mateřské školy Loděnice, ze dne 13.12.2017. Předmětem kontroly byly dodavatelské faktury, pokladna, mzdy, majetek. Bez konstatovaných nedostatků.
- Zápis z veřejnosprávní kontroly u Základní školy školy Loděnice, ze dne 13.12.2017. Předmětem kontroly byly dodavatelské faktury, pokladna, mzdy, majetek. Bez konstatovaných nedostatků.

V kontrolovaném období obec Loděnice, 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, nehospoďařila 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 ručitého 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:

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 6.4., neboť:

Obec neúčtovala ke dni dílčího přezkoumání o vyřazení pozemku z vlastnictví obce dle uzavřené kupní smlouvy, a to ze dne 21.6.2015, jak měla učinit ke dni podání návrhu na zápis práva vlastnického u příslušného katastrálního úřadu. Návrh na vklad 27.6.2017.

NAPRAVENO

Chyba se již neopakuje. Kontrolováno na Kupní smlouvě ze dne 23.11.2017, ve které obec kupuje pozemek p.č. 681/9 v k.ú. Loděnice. Návrh na vklad podán dne 28.11.2017, účtováno rovněž dne 28.11.2017 (účetní doklad č. 1711-000362).

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

§ 5 odst. 2 až 5, neboť:

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

NAPRAVENO

Totožná chyba se opakuje i v roce 2016.

Bude předmětem přezkoumání k 31.12.2017.

Plán inventur ze dne 7.12.2017 obsahuje seznam všech inventurních soupisů, které mají být vyhotoveny, resp. veškerých účtů, které mají být inventarizovány.

§ 8, neboť:

Obec k účtů 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 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.

NAPRAVENO

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

Bude předmětem přezkoumání k 31.12.2017.

Inventurní soupisy za rok 2017 jsou vyhotoveny a obsahují stanovené náležitosti.

- **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.

NAPRAVENO

Chyba se již v roce 2017 neopakuje. Obec podala písemnou informaci přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2016 v zákonné lhůtě. Nápravná opatření přijata a schválena dne 28.6.2017, informace zaslána dne 11.7.2017.

§ 13 odst. 1 písm. b), neboť:

Zastupitelstvo obce nepřijalo opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření.

NAPRAVENO

Chyba se již v roce 2017 neopakuje. Zastupitelstvo obce přijalo opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2016, dne 28.6.2017.

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

§ 11 odst. 1, neboť:

Účetní doklady neobsahovaly nezaměnitelné identifikátory. 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.

NAPRAVENO

Chyba se již nadále neopakuje a číselné řady jsou shodné. Od 1.11.2017 je nová číselná řada a obec zpracovává pokladní knihu a pokladní doklady v novém účetní program KEO. Kontrolováno na pokladních dokladech a pokladní knize za prosinec 2017.

Chyba nebyla do konce roku 2016 korigována a nadále přetrvává.

Pokladna v roce 2017 je vedena v programu Gordic a částečně vedena ručně. Je třeba zvolit jednotný postup.

§ 30 odst. 11, neboť:

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

NAPRAVENO

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.

Bude předmětem přezkoumání k 31.12.2017.

Obec inventarizační rozdíly roku 2017 zaúčtovala řádně účetním dokladem č. 17-033-00101 ze dne 31.12.2017.

§ 30 odst. 6, neboť:

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 (zajišťující účetní práce). Podotýkáme, že zjištěné rozdíly nebyly zaúčtovány do roku 2016.

NAPRAVENO

Obec provedla dokladovou inventuru za rok 2017 dne 12.2.2018, tzn. že byla ukončena nejpozději dva měsíce po rozvahovém dni.

§ 35, neboť:

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.

NAPRAVENO

Obec přijala systémové nápravné opatření tak, že účetní doklady již obsahují veškeré předepsané náležitosti.

§ 6 odst. 1, neboť:

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. Byl doložen pouze souhrnný soupis bankovních pohybů od 1.7.2015 - 31.12.2015 bez předepsaných náležitostí.

NAPRAVENO

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.

Obec již vyhotovuje účetní doklady ke všem bankovním pohybům na účtech.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Loděnice za rok 2017 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, a při přezkoumání za předchozí roky, 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	0,27 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	4,64 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,29 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 21 454 738,00 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.

Loděnice 28.05.2018

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 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	Helena Lišková
2	1 x	Obec Loděnice	Václav Bauer

Upozornění:

- **K novele zákona č. 250/2000 Sb. (nedodržení termín zveřejnění do 23.3.2017)** - Upozorňujeme na novelu zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, s účinností od 21.2.2017, která byla provedena zákonem č. 24/2017 Sb., kterým se mění ustanovení některých zákonů v souvislosti s přijetím právní úpravy č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti. Dle uvedené novely byla obec povinna k datu 23.3.2017 zveřejnit na úřední desce schválený rozpočet na rok 2017, schválená rozpočtová opatření do tohoto data, schválený rozpočtový výhled.

Podpisy kontrolorů:

Helena Lišková



.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Irena Kovářiková



.....
kontrolorka

Jiřina Šamanová



.....
kontrolorka

PhDr. Ladislav Tomášek



.....
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 Loděnice o počtu 12 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal p. Václav Bauer, starosta obce.

Václav Bauer
starosta obce Loděnice

.....
dne 28.05.2018

