

SpZn: SZ\_051857/2019/KUSK  
Čj.: 003330/2020/KUSK

Stejnopis č. *2*

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce**

### **LOUKOV**

**IČ: 00509281**

**za rok 2019**

Přezkoumání hospodaření obce Loukov za rok 2019 bylo zahájeno dne 01.08.2019 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 22.06.2020
- 14.11.2019

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:**

**01.01.2019 - 31.12.2019**

**Přezkoumání proběhlo v sídle obce:**

**Loukov**  
Loukov 81  
294 11 Loukov u Mnichova Hradiště

**Přezkoumání vykonaly:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontrolor:

**Marcela Pavlíčková**  
**Jana Pýchová**

**Zástupci obce:**

**Radek Chládek - místostarosta**

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 19.7.2019 pod č.j. 096538/2019/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 22.06.2020 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 roky 2019 - 2021 schválen zastupitelstvem obce dne 17.12.2018, zveřejněn dne 20.12.2018, návrh zveřejněn od 1.12.2018 do 31.12.2018

### **Návrh rozpočtu**

- zveřejněn od 1.12.2018 do 31.12.2018

### **Schválený rozpočet**

- zastupitelstvem obce dne 17.12.2018 jako vyrovnaný, závazné ukazatele v odvětvovém třídění (paragrafy) rozpočtové skladby, zveřejněn dne 20.12.2018

### **Rozpočtová opatření**

- č. 1/2019 schváleno starostou obce dne 31.1.2019, zveřejněno dne 31.1.2019
- č. 5/2019 schváleno starostou obce dne 31.5.2019, zveřejněno dne 31.5.2019
- č. 6/2019 schváleno starostou obce dne 30.6.2019, zveřejněno dne 30.6.2019
- č. 7/2019 schváleno starostou obce dne 30.6.2019, zveřejněno dne 30.6.2019
- č. 10/2019 schváleno starostou obce dne 30.9.2019, zveřejněno dne 30.9.2019
- č. 13/2019 schváleno starostou obce dne 31.12.2019, zveřejněno dne 31.12.2019

### **Závěrečný účet**

- za rok 2018, projednán a schválen zastupitelstvem obce spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření dne 27.5.2019 s vyjádřením "s výhradou", zveřejněn dne 27.5.2019, návrh zveřejněn od 12.5.2019 do 28.5.2019

### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- k 31.1.2019, 31.5.2019 ze dne 12.6.2019, 30.6.2019 ze dne 15.7.2019, 30.9.2019 ze dne 10.10.2019, 31.12.2019 ze dne 27.1.2020

### **Výkaz zisku a ztráty**

- k 30.9.2019 ze dne 15.10.2019, 31.12.2019 ze dne 11.2.2020

### **Rozvaha**

- k 30.6.2019 ze dne 15.7.2019, 30.9.2019 ze dne 15.10.2019, 31.12.2019 ze dne 11.2.2020

### **Příloha rozvahy**

- k 30.9.2019 ze dne 15.10.2019, 31.12.2019 ze dne 11.2.2020

### **Účtový rozvrh**

- platný pro rok 2019

### **Hlavní kniha**

- k 30.9.2019, 31.12.2019 - dle potřeby

### **Kniha došlých faktur**

- vedena ručně v Knize závazků - od č. 1 ze dne 7.1.2019 do č. 150 ze dne 27.1.2020 - dle potřeby

### **Faktura**

- číslo 190049 ze dne 27.11.2019 ve výši Kč 256.996,00 splatná dne 5.12.2019, dodavatel Tomáš Heller, Loukov, na akci „Sanace zdiva, likvidace odpadů, vybetonování podlah v budově č.p. 8 Loukov". Faktura zapsána v knize došlých faktur pod pořadovým číslem 135 ze dne 2.12.2019, předpis závazku č. 4400131 ze dne 2.12.2019, úhrada z běžného účtu - číslo výpisu 111, účetní doklad č.100469 ze dne 2.12.2019 ve výši Kč 256.996,00. Jedná se o dílčí fakturaci ke Smlouvě o dílo č. 71/VK/19 ze dne 29.10.2019

### **Bankovní výpis**

- k účtu č. 32121181/0100 vedenému u Komerční banky, a. s. - č. 37 ze dne 6.5.2019, od č. 42 ze dne 23.5.2019 do č. 58 ze dne 25.6.2019, od č. 88 ze dne 20.9.2019 do č. 91 ze dne 30.9.2019, od č. 111 ze dne 2.12.2019 do č. 120 ze dne 31.12.2019
- k účtu č. 94-8519181/0710 vedenému u České národní banky - od č. 14 ze dne 11.7.2019 do č. 19 ze dne 30.9.2019, od č. 25 ze dne 3.12.2019 do č. 27 ze dne 31.12.2019

### **Účetní doklad**

- k č. 32121181/0100 - č. 100186 ze dne 6.5.2019, od č. 100208 ze dne 23.5.2019 do č. 100256 ze dne 25.6.2019, od č. 100370 ze dne 20.9.2019 do č. 100382 ze dne 30.9.2019, od č. 100465 ze dne 2.12.2019 do č. 100515 ze dne 31.12.2019
- k č. 94-8519181/0710 - od č. 300020 ze dne 11.7.2019 do č. 300028 ze dne 30.9.2019, od č. 300036 ze dne 3.12.2019 do č. 300039 ze dne 31.12.2019
- předpisy došlých faktur - od č. 4400051 do č. 4400055, od č. 4400061 do č. 4400067, od č. 4400096 do č. 4400100, od č. 4400131 do č. 4400138
- k pokladně - od č. 1100198 ze dne 1.7.2019 do č. 1100251 ze dne 26.8.2019, od č. 1100329 ze dne 2.12.2019 do č. 1100354 ze dne 31.12.2019

### **Pokladní kniha (deník)**

- za období červenec, srpen, prosinec
- skonto pokladní hotovosti 14.11.2019 v 10:40 hodin činí Kč 55.756,00, stav souhlasí se záznamem v pokladní knize, k dokladu č. 238 ze dne 11.11.2019

### **Pokladní doklad**

- od č. 154 ze dne 1.7.2019 do č. 194 ze dne 26.8.2019, od č. 249 ze dne 2.12.2019 do č. 266 ze dne 31.12.2019

### **Evidence poplatků**

- vedena v excellové tabulce - TKO, psi, hrobová místa

### **Evidence majetku**

- vedena v excell tabulkách, v modulu KEO4 účet 021, 022, 081,082 - dle jednotlivých syntetických účtů

### **Inventurní soupis majetku a závazků**

- složka inventarizace za rok 2019 - Plán inventur na rok 2019 ze dne 16.12.2019, Prezenční listina účastníků školení inventarizační komise ze dne 17.12.2019, inventurní soupisy k 31.12.2019, výpis z katastru nemovitostí se stavem k 3.2.2020 - pro k.ú. Loukov u Mnichova Hradiště - namátkově, dle potřeby, Inventarizační zpráva za rok 2019 ze dne 4.2.2020. **Podotýkáme, že dle plánu inventur měla být inventarizační zpráva zpracována do 31.1.2020**

### **Mzdová agenda**

- mzdový list 2019 ke kontrolovaným dohodám o provedení práce

### **Odměňování členů zastupitelstva**

- dokument „souhrnná výplatní listina“ za období leden, duben a září, mzdový list 2019 - všichni neuvolnění zastupitelé

### **Účetnictví ostatní**

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2018 ze dne 27.5.2019

### **Smlouvy o dílo**

- Smlouva o dílo č. 71/VK/19 ze dne 29.10.2019 uzavřena se zhotovitelem Tomáš Haller, Loukov, předmětem díla je "Oprava a rekonstrukce přízemí, včetně elektro instalace, odpadů, vytápění, revizních zpráv a vnitřního vybavení v budově č.p. 8 v obci Loukov“, cena díla Kč 961.249,41 s DPH, uzavřením smlouvy pověřen starosta dne 7.10.2019

- Smlouva o dílo ze dne 26.8.2019 uzavřena se zhotovitelem M.S.B., Boseň, předmětem díla je "Oprava místní komunikace - dvojitým uzavíracím nátěrem" v obci Loukov - 390m<sup>2</sup>, cena díla Kč 79.279,00 s DPH, opravy schváleny zastupitelstvem dne 26.8.2019

#### **Darovací smlouvy**

- Darovací smlouva - finanční dar ze dne 14.1.2019, obdarovaný MŠ Březina, finanční dar ve výši Kč 4.000,00, dar není účelově určen. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 17.12.2019
- Darovací smlouva ze dne 13.2.2019, obdarovaný Knihovna města Mladá Boleslav, dar ve výši Kč 2.000,00, dar bude využit pro účely regionální činnosti v roce 2019. Dar schválen zastupitelstvem obce dne 11.2.2019

#### **Smlouvy nájemní**

- Nájemní smlouva (obec pronajímatel) ze dne 3.6.2019. Předmětem pronájmu je pozemek p.č. 758 v k.ú. Loukov u Mnichova Hradiště o výměře 1967 m<sup>2</sup>, nájemce pí V.F. za účelem sekání a sušení trávy na seno, nájem na dobu neurčitou od 1.6.2019, uzavření smlouvy schválilo zastupitelstvo obce dne 27.5.2019 s odůvodněním určení nízkého nájemného
- Smlouva o pronájmu pozemku ze dne 28.12.2019, obec pronajímatel, nájemce Mudr. J.S. předmětem pronájmu je část pozemku p.č. 517/3 v k.ú. Loukov u Mnichova Hradiště o výměře cca 345 m<sup>2</sup>, pro osobní potřebu jeho a jeho rodinných příslušníků za účelem rekreace, odpočinku a drobné pěstební činnosti pro vlastní potřebu, pronájem na dobu určitou od 1.1.2020 do 31.12.2024 za Kč 3,00/m<sup>2</sup>/rok, uzavření smlouvy schválilo zastupitelstvo obce dne 16.12.2019

#### **Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem**

- k Nájemní smlouvě ze dne 3.6.2019, zveřejněn od 10.5.2019 do 26.5.2019
- ke Smlouvě o pronájmu pozemku ze dne 28.12.2019, zveřejněn od 28.11.2019 do 17.12.2019

#### **Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím**

- Veřejnoprávní smlouva č. 1/2019 ze dne 28.1.2019, příjemce Římskokatolická farnost Loukov u Mnichova Hradiště, předmětem smlouvy je neinvestiční dotace ve výši Kč 100.000,00 na spolufinancování 1 etapy rekonstrukce krovu a střechy budovy (kostel Nejsvětější Trojice v Loukově), žádost ze dne 25.9.2018, uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 17.12.2018, smlouva zveřejněna 28.1.2019, čerpání dotace do 31.12.2019, vyúčtování do 31.12.2020

#### **Dohody o provedení práce**

- ze dne 31.3.2019 uzavřena s pí J.M. na období od 1.6.2019 do 31.12.2019 v rozsahu 200 hodin - sekání travních porostů na obecních prostorách
- ze dne 31.10.2019 uzavřena s p. K.Ch. na období od 1.11.2019 do 31.12.2019 v rozsahu 100 hodin - vyklízení budovy č.p. 8

#### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

- dle sdělení místostarosty obce byla zakázka zadána následovně - starosta obce dne 27.8.2019 telefonicky oslovil 3 dodavatele s nabídkou provedení prací při akci "Oprava vnitřních prostor v přízemí č.p. 8 v Loukově včetně el. rozvodů a vodovodních instalací" (název dle protokolu o posouzení a hodnocení nabídek), firmy se účastnily jednání na místě staveniště, 3x přijaté cenové nabídky, čestné prohlášení o nepodjatosti člena komise - 4x, Protokol o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 30.9.2019. Na základě doporučení komise ze dne 30.9.2019 schválilo zastupitelstvo na zasedání dne 7.10.2019 zhotovitele prací firmu Stavby Tom, Tomáš Haller, Loukov s nabídkovou cenou Kč 961.249,00, nabídková cena souhlasí s cenou ve smlouvě o dílo (smlouva o dílo s haléřovým vyrovnání)

### **Vnitřní předpis a směrnice**

- Směrnice o cestovních náhradách ze dne 2.1.2019, schválená zastupitelstvem obce dne 11.2.2019
- Směrnice č. 2/2019 o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, účinnost od 1.1.2020 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

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

- dopisem ze dne 4.6.2019 č.j. 072168/2019/KUSK

### **Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

- ze dne 17.12.2018 (střednědobý výhled, rozpočet), 11.2.2019, 27.5.2019 (účetní závěrka a závěrečný účet), 26.8.2019, 7.10.2019, 16.12.2019 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Loukov, dle prohlášení místostarosty obce, neuzavřela smlouvu kupní, 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, nehospodařila 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 přijetí dotace, 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 Loukov:

**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 účtu 031 - Pozemky se stavem k 31.12.2019 nebyl při dokladové inventuře ověřen dle inventarizačních evidencí, neboť Výpis z katastru nemovitostí č. 10001 pro obec a k.ú. Loukov u Mnichova Hradiště prokazoval stav k 3.2.2020.

Dále nebyl ověřen stav účtu 311 a 384.

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

**§ 4 odst. 8, neboť:**

Obec nedodržovala stanovené postupy při vedení účetnictví, neboť ve výkazu FIN 2 - 12 M sestaveného k 31.12.2019 je vykázán záporný zůstatek na par. 3631 pol. 5171 ve výši Kč 21.838,00. Opravným dokladem č. 9900005 ze dne 31.12.2019 byla chybně odúčtována záloha na okna čp. 8 ve výši Kč 75.000,00, která byla při poskytnutí účtována na par. 3613 pol. 5171.

## **C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:**

### **a) při dílčím přezkoumání**

**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. Jedná se o Smlouvu o dílo č. 71/VK/19 ze dne 29.10.2019 na akci "Oprava a rekonstrukce přízemí, včetně elektro instalace, odpadů, vytápění, revizních zpráv a vnitřního vybavení v budově č.p. 8 v obci Loukov" v hodnotě Kč 794.421,00 bez DPH.

### **NAPRAVENO**

*Přijetím systémového nápravného opatření, jehož účinnost bude ověřena v případě uzavření Smlouvy o dílo podléhající zveřejněním na profilu zadavatele. Smlouva o dílo č. 71/VK/19 ze dne 29.10.2019 byla dodatečně zveřejněna dne 2.12.2019.*

## **b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky**

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

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

**§ 72 odst. 5, neboť:**

Neuvolněnému místostarostovi byla měsíční odměna poskytnuta v rozporu se zákonem. Obec vyplatila chybně odměnu za období říjen 2018. Stávající funkci místostarosty vykonával do dne ustavujícího zasedání zastupitelstva tj. 26.10.2018. Na ustavujícím zasedání došlo k opětovnému zvolení do funkce neuvolněného místostarosty s poskytnutím odměny od 1.11.2018. Odměna za období říjen byla vyplacena v plné výši.

### **NAPRAVENO**

*Ponížením odměny za výkon funkce místostarosty za období duben 2019, vyplaceno bankovním převodem, výpis č. 37 ze dne 6.5.2019, účetní doklad č. 100186 ze dne 6.5.2019.*



## **D) Závěr**

Při přezkoumání hospodaření obce Loukov za rok 2019 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 nedodržovala stanovené postupy při vedení účetnictví.
- Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí u účtu 031, 311, 384.

**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	<b>0,81 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>2,12 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>0,00 %</b>

### **Komentář:**

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

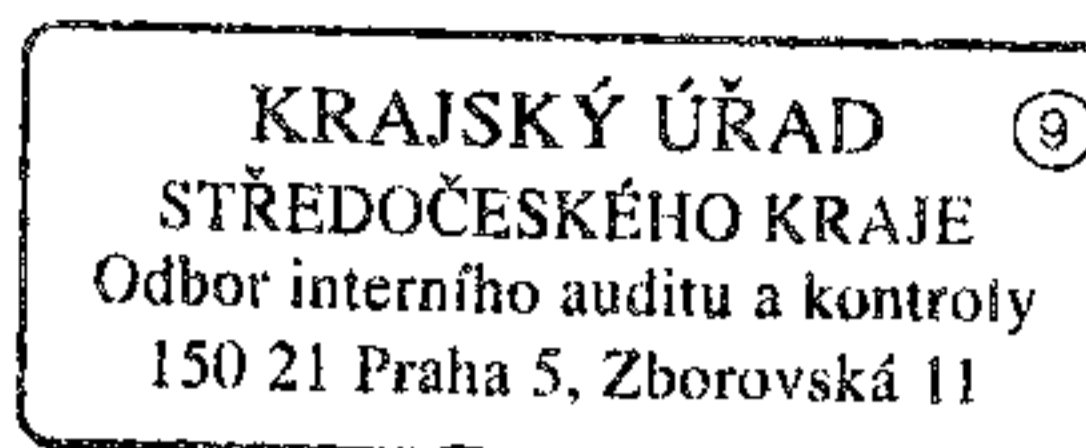
Celkový objem dlouhodobých závazků činí 0,00 Kč.

**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.

Loukov 22.06.2020

Podpisy kontrolorů:



Marcela Pavlíčková

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Jana Pýchová

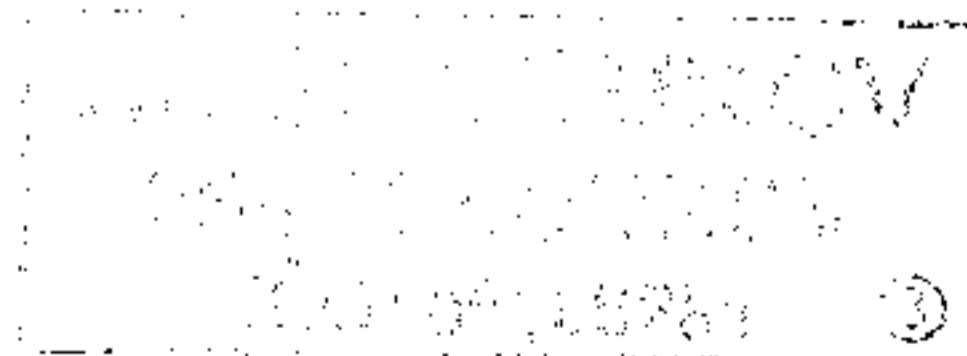
.....  
kontrolorka

**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 Loukov o počtu 12 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Radek Chládek, místostarosta obce. Dále místostarosta obce převzal v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Loukov ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Radek Chládek  
místostarosta obce Loukov



.....  
dne 22.06.2020

**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	Marcela Pavlíčková
2	1 x	Obec Loukov	Radek Chládek

**Upozornění:**

- **Cena lesních pozemků (včetně porostu)** - Upozorňujeme na nepřesnost údajů v Příloze sestavené k 31.12.2019 v částech D.2. - D.7. a současně na nesprávný údaj na podrozvahovém účtu 909 (999) - část P.I.5.
- **Závěrečný účet** - Důrazně upozorňujeme na neúplnost dokumentu závěrečného účtu za rok 2018. Zpráva neobsahuje údaje např. o vypořádání poskytnutých a přijatých dotací, nakládání s majetkem obce.
- **Zasedání zastupitelstva** - Důrazně upozorňujeme na dodržování zákonné povinnosti na konání zasedání zastupitelstva. Zastupitelstvo obce se nesešlo nejméně jedenkrát za 3 měsíce v jednom případě tj. dne 11.2.2019 a poté až dne 27.5.2019.
- **Výkaz Příloha se skládá z textových a číselných částí.** - Obec musí zkontrolovat správné načtení účetních dat číselných částí a zároveň musí doplnit nebo aktualizovat komentáře do textových částí (zejména částí A.1. - A.3.), které mají sloužit konečným uživatelům (např. samosprávě, MF ČR a pod.). Textové části jsou určeny jako doplňující zdroj informací, které nelze přímo nalézt ve výkazech Rozvaha a Výkaz zisku a ztráty.

- **Evidence došlých faktur** - Důrazně upozorňujeme na důslednou evidenci došlých faktur tj. zápis do knihy závazků v den přijetí faktury. Kontrolou této knihy bylo zjištěno, že po celé účetní období roku 2019 je den přijetí faktury shodný s dnem úhrady např. 4.11.2019 zapsány a uhrazeny faktury od č. 115 do č. 118, 2.12.2019 zapsány a uhrazeny faktury od č. 131 do č. 135. Lze se tedy domnívat, že zápis faktur včetně jejich předpisu závazku není proveden dle skutečnosti.
- **Zveřejňování výše skutečně uhrazené ceny** - Upozorňujeme na povinnost obce stanovenou v § 219 odst. 3) zákona 134/2016 Sb. o zadávání veřejných zakázek - zveřejnit na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny, a to nejpozději do 3 měsíců od splnění smlouvy, na kterou se vztahuje povinnost uveřejnění (cena díla minimálně Kč 500.000,00 bez DPH). U smlouvy, jejíž doba plnění přesahuje 1 rok, uveřejní veřejný zadavatel nejpozději do 31. března následujícího kalendářního roku cenu za plnění smlouvy v předchozím kalendářním roce.
- **Rozpočtová opatření** - Důrazně upozorňujeme na skutečnost, že dle předložených zápisů ze zasedání zastupitelstva nepředložil starosta obce na vědomí zastupitelstvu obce rozpočtová opatření neprodleně po jejich schválení. Dle zápisu ze zasedání dne 7.10.2019 "seznámil zastupitele s rozpočtovými změnami, které schválil dle své pravomoci č. 1 - 10.2019.  
Dále upozorňujeme, že rozpočtové opatření č. 13 ze dne 31.12.2019 starosta předložil na vědomí zastupitelstvu obce dne 16.12.2019 tj. před jeho schválením. Citace "Pan starosta informoval o rozpočtovém opatření č. 11 a 12 a 13.2019 které schválil"
- **Subjekt fakturace** - Upozorňujeme, že je nutno dbát na to, aby na fakturách došlých (vystavených dodavateli) byla jako plátce uvedena OBEC Loukov (jakožto subjekt práva), nikoliv OBECNÍ ÚŘAD Loukov např. č. 136 .
- **Rozpočtová skladba** - Důrazně upozorňujeme na dodržování rozpočtové skladby u došlých faktur za komunální a tříděný odpad. Obec neprovádí rozúčtování § dle platné rozpočtové skladby. Dále není účtováno o přijaté dotaci za tříděný odpad uvedené na došlé faktuře např. č. 131 od dodavatele Kaiserová Jindřiška, Podhrádí – Dotace Eko-kom ve výši Kč -1.875,00, o této částce není vůbec účtováno (3725 - 2324), je pouze použita na ponížení vzniklých nákladů na tříděný odpad.

Důrazně upozorňujeme na dodržování rozpočtové skladby u došlých faktur za opravy v nebytovém domě čp. 8 - obec účtuje o investici (6171 - 6121, nedokončené účet 042), ale dle namátkové kontroly faktur jde o práce oprav čí výměny např. okna, odpady, podlahy. Dle sdělení místostarosty se skutečně jedná o opravy.

# Obec Loukov

Krajský úřad Středočeského kraje  
Odbor kontroly

Zborovská 11  
150 21 Praha 5 – Smíchov

Loukov, 22.6.2020

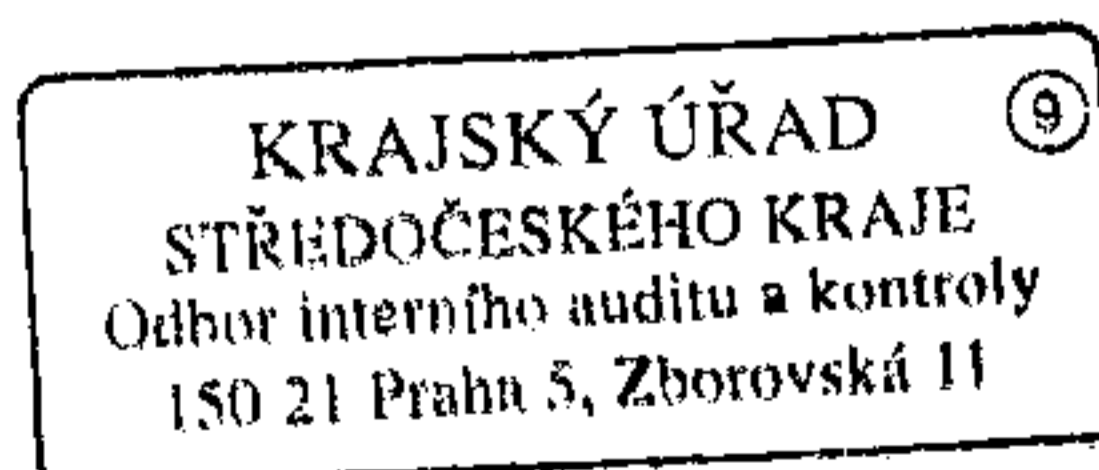
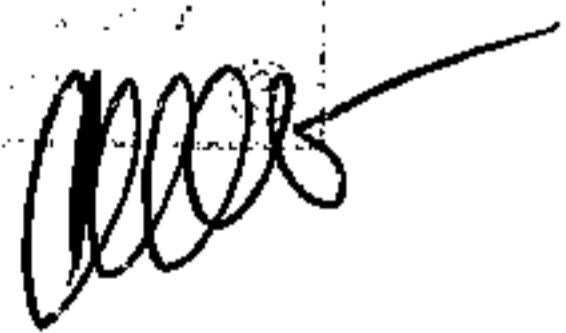
Věc: **Žádost o přezkoumání hospodaření za rok 2020 krajským úřadem**

V souladu s § 42 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů a s § 4 odst. 1 zákona 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných a dobrovolných svazků obcí, žádáme o přezkoumání hospodaření shora uvedené obce za kalendářní rok 2020.

Počet obyvatel přihlášených v obci k trvalému pobytu ke dni 1. ledna 2020 je .

Obec neprovozuje – ~~provozuje~~ hospodářskou činnost.

starosta obce



Průmata obce 22.6.2020



