

Čj.: 002042/2022/KUSK
SpZn: SZ_076955/2021/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

LITICHOVICE

IČ: 00473367
za rok 2021

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

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 20.09.2021
- 10.05.2022

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:

Litichovice
Litichovice 4
257 26 Divišov

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Petr Venclovský
Bc. Jana Jechová (dne 20.9.2021)
Bc. Jaroslav Petrák

Zástupci obce:

Klára Zárubová - starostka
Monika Pávová - 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 10.05.2022 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 roky 2020 - 2021, schválen zastupitelstvem obce dne 18.11.2017, zveřejněn dne 20.11.2017, návrh zveřejněn ve dnech 3.11.2017 - 19.11.2017

Návrh rozpočtu

- zveřejněn v termínu 28.11.2020 - 15.12.2020

Schválený rozpočet

- projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 15.12.2020 jako "schodkový", schodek bude kryt zůstatkem finančních prostředků na běžném účtu, závazné ukazatele - ve výdajích odvětvové členění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 16.12.2020

Rozpočtová opatření

- schvalované zastupitelstvem obce:
 - č. 1 dne 26.2.2021, zveřejněno dne 18.3.2021
 - č. 2 dne 6.6.2021, zveřejněno dne 5.7.2021
 - č. 3 dne 1.9.2021, zveřejněno dne 15.9.2021
 - č. 4 dne 12.10.2021, zveřejněno dne 10.11.2021
 - č. 5 dne 30.11.2021, zveřejněno dne 13.12.2021
 - č. 6 dne 17.12.2021, zveřejněno dne 16.1.2022

Závěrečný účet

- za rok 2020 projednán spolu se zprávou o výsledku hospodaření obce a schválen zastupitelstvem obce dne 6.6.2021 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 7.6.2021
- návrh zveřejněn v termínu 12.5.2021 - 6.6.2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.6.2021, odeslán 5.7.2021
- k 31.12.2021, odeslán 26.1.2022

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.6.2021, odeslán 5.7.2021
- k 31.12.2021, odeslán 11.2.2022

Rozvaha

- k 30.6.2021, odeslána 5.7.2021
- k 31.12.2021, odeslána 11.2.2022

Příloha rozvahy

- k 30.6.2021, odeslána 5.7.2021
- k 31.12.2021, odeslána 11.2.2022

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2021

Hlavní kniha

- analytické předvahy za období 6/2021
- hlavní kniha za období 12/2021

Kniha došlých faktur

- vedena v programu Fenix, poř. č. 210001 až č. 210122

Kniha odeslaných faktur

- vedena v programu Fenix, poř. č. 2100001 až č. 2100016

Faktura

- došlé - č. 210046 až č. 210056, č. 2100102 až č. 2100117
- vydané - č. 2100011 až č. 2100016

Bankovní výpis

- k účtu č. 94-919121/0710, Česká národní banka, č. 10 ze dne 10.5.2021 až č. 13 ze dne 30.6.2021, č. 25 ze dne 4.11.2021 až č. 28 ze dne 31.12.2021
- k účtu č. 320069349/0800, Česká spořitelna, a.s., č. 6 za období 1.6.2021 - 30.6.2021, č. 012 za období 1.12.2021 - 31.12.2021

Účetní doklad

- k pokladně č. 43005 až č. 430030, č. 430050 až č. 430052
- k účtu č. 94-919121/0710 - č. 130010 až č. 130013, č. 130025 až č. 130028
- k účtu č. 320069349/0800 - č. 110043 až č. 110053, č. 110104 až č. 110117
- předpisy faktur došlých - č. 710046 až č. 710056, č. 710102 až č. 710119
- předpisy faktur vydaných - č. 810011 až č. 810016
- vnitřní doklady - č. 920001, 920002, 920008, 610004, 610014, 610015, 610016, 640012

Pokladní kniha (deník)

- za období únor - červen, prosinec 2021
- skonto pokladní hotovosti proveden dne 20.9.2021 v 9 hodin 06 minut se zjištěným zůstatkem ve výši Kč 58.495,00 shodně na pokladní knihu k dokladu č. 33/2021 ze dne 15.9.2021

Pokladní doklad

- č. 2/2021 ze dne 3.2.2021 až č. 22/2021 ze dne 28.6.2021, č. 47/2021 ze dne 1.12.2021 až č. 51 ze dne 28.12.2021

Evidence poplatků

- vedena v tabulkách programu Excel (poplatek ze psů, komunální odpad)

Evidence majetku

- vedena v modulu majetku programu Triada

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka "inventarizace majetku a závazků" k 31.12.2021

Mzdová agenda

- výplatní pásky ke kontrolovaným dohodám o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatní pásky za období 1 - 6 (neuvolněná starostka, neuvolněný místostarosta)

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2020 ze dne 6.6.2021

Darovací smlouvy

- ze dne 5.3.2021 uzavřená s obdarovaným - RUAH, o.p.s., Benešov v částce Kč 5.000,00 na "úhradu nákladů na veřejně prospěšnou činnost obdarovaného". Poskytnutí finančního daru schváleno zastupitelstvem obce dne 26.2.2021.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace na poskytování obecně prospěšných služeb na území obce Litichovice ze dne 5.3.2021 uzavřená s příjemcem Posázaví o.p.s., Jemniště v částce Kč 6.600,00 na "zajištění provozu obecně prospěšné společnosti". Poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 26.2.2021 na základě žádosti ze dne 18.10.2021. Závěrečná zpráva ze dne 7.10.2021.

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.5.2021 v rozsahu do 300 hodin (údržba veřejné zeleně na obecních plochách)

Vnitřní předpis a směrnice

- č. 1 o postupech při zadávání veřejné zakázky – schváleno zastupitelstvem obce dne 26.2.2021

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 15.12.2020, 26.2., 7.5., 6.6., 1.9., 12.10., 30.11., 17.12.2021 – nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Litichovice, dle prohlášení starostky obce, neuzavřela smlouvu kupní, směnnou, nájemní, 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, neuskutečnila žádné veřejné zakázky ani malého rozsahu.

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Litichovice:

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

- **Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů**

§ 45, neboť:

V Příloze k 31.12.2021 není vykázána doplňující informace v části C.1 - Zvýšení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku za běžné účetní období v částce Kč 542.602,50.

Dále v Příloze k 31.12.2021 je v části H.1 - Stavební pozemky chybě vykázán záporný zůstatek ve výši Kč 18.335,46 ve sloupcích Brutto a Netto za běžné účetní období.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Litichovice za rok 2021 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.)

- V Příloze k 31.12.2021 není vykázána doplňující informace v části C.1 - Zvýšení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku v částce Kč 542.602,50 za běžné účetní období a v části H.1 - Stavební pozemky je chybě vykázán záporný zůstatek ve výši Kč 18.335,46 ve sloupcích Brutto a Netto.

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	26,29 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,03 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 0,00 Kč.

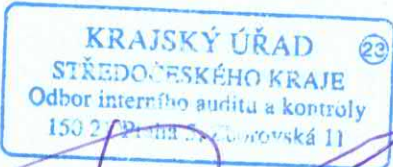
Výrok dle § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:

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

Litichovice 10.05.2022

Podpisy kontrolorů:

Bc. Petr Venclovský


.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Jana Jechová

.....
kontrolorka (nepřítomna dne 10.5.2022)

Bc. Jaroslav Petrák

.....
kontrolor

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 byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala, paní Klára Zárubová, starostka obce. Dále starostka obce převzala v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Litichovice ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Klára Zárubová
starostka obce Litichovice

Obec Litichovice
Litichovice 4, 267 26 Divišev
IČ: 00473087

.....
dne 10.05.2022

Poučení:

Územní celek může do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s ustanovením § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění.

V rámci stanoviska může územní celek proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy podat dle ustanovení § 13 kontrolního řádu písemné a zdůvodněné námitky ve lhůtě 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy kontrolnímu orgánu, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5.

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 ve 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 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 informaci zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku (§14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb.). Podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění, lze za přestupek uložit pokutu do výše 50 000,00 Kč.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Bc. Petr Venclovský
2	1 x	obec Litichovice	Klára Zárubová