

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: 072766/2023/KUSK

Čj.: 002980/2024/KUSK

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

LITICHOVICE

IČ: 00473367

za rok 2023

Přezkoumání hospodaření u výše uvedeného územního samosprávného celku nebo dobrovolného svazku obcí (dále jen „územní celek“) za rok 2023 bylo zahájeno dne 31.07.2023 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného oddělením přezkumu hospodaření obcí Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje (dále jen „přezkoumávající orgán“).

Přezkoumání hospodaření územního celku se uskutečnilo ve dnech:

- 27.11.2023
- 22.05.2024

odkazem na ustanovení § 42 (alternativně § 53) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o obcích“), a to na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 420/2004 Sb.“) a v souladu se zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „kontrolní řád“).

Přezkoumávané období:

01.01.2023 - 31.12.2023

Přezkoumání hospodaření proběhlo v sídle územního celku:

Litichovice

Litichovice 4

257 26 Divišov

Kontrolní osoby pověřené výkonem přezkoumání hospodaření:

Kontrolní osoba pověřená řízením přezkoumání hospodaření:

Irena Kovářiková

Členové kontrolní skupiny:

Jiřina Šamanová

Ing. Jarmila Štětinová

Zástupci územního celku:

Klára Zárubová - starostka

Monika Pávová - účetní

Pověření k přezkoumání hospodaření podle § 5 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., a § 4 a § 6 kontrolního řádu, vydala vedoucí Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 9.8.2023 pod č.j. 104372/2023/KUSK.

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou dle ustanovení § 2 zákona č. 420/2004 Sb., údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon 250/2000 Sb.“), 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 hospodaření 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 22.05.2024 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 2022 - 2023, schválen zastupitelstvem obce dne 17.12.2019, zveřejněn dne 18.12.2019, návrh zveřejněn ve dnech 2.12.2019 - 18.12.2019

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 1.12.2022 - 19.12.2022

Schválený rozpočet

- projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 16.12.2022 jako vyrovnaný, závazné ukazatele - ve výdajích odvětvové členění zastupitelstva obce (paragrafy), zveřejněn dne 19.12.2023

Rozpočtová opatření

- schvalována zastupitelstvem obce:
- č. 1 dne 19.2.2023, zveřejněno dne 15.3.2023
- č. 2 dne 23.5.2022, zveřejněno dne 26.5.2023
- č. 3 dne 29.6.2023, zveřejněno dne 25.7.2023
- č. 5 dne 1.12.2023, zveřejněno dne 31.12.2023

Závěrečný účet

- projednán včetně zprávy o výsledku přezkoumání a schválen zastupitelstvem obce dne 29.6.2023 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 3.7.2023, návrh zveřejněn ve dnech 30.5.2023 - 3.7.2023

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.9.2023, odeslán dne 10.10.2023, k 31.12.2023, odeslán dne 16.1.2024

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2023, odeslán 10.10.2023, k 31.12.2023, odeslán dne 25.1.2024

Rozvaha

- k 30.9.2023, odeslána 10.10.2023, k 31.12.2023, odeslána dne 25.1.2024

Příloha rozvahy

- k 30.9.2023, odeslána dne 10.10.2023, k 31.12.2023, odeslána dne 25.1.2024

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2023

Hlavní kniha

- analytická za období 6/2022, 12/2022

Kniha došlých faktur

- poř. č. 2300080 - č. 2300125

Kniha odeslaných faktur

- poř. č. 2300001 až č. 2300025

Faktura

- došlé - č. 2300080 - č. 2300089, č. 2300116 - č. 2300123
- vydané č. 230007 - č. 2200012,

Bankovní výpis

- k účtu č. 94-919121/0710, Česká národní banka, č. 20 ze dne 29.9.2023, č. 23 ze dne 31.10.2023, č. 27 ze dne 29.12.2023
- k účtu č. 320069349/0800, Česká spořitelna, a.s, č. 97 ze dne 30.9.2023, č. 110 ze dne 31.10.2023, č. 50 ze dne 24.5.2023, č. 52 ze dne 26.5.2023, č.64 ze dne 28.6.2023, č. 81 ze dne 17.8.2023, č. 012 za období 01.12.2023 - 31.12.2023, č. 127 ze dne 4.12.2023, č. 131 ze dne 13.12.2023, č. 132 ze dne 18.12.2023

- k účtu č. 1000100022/0800, Česká spořitelna, a.s, přes firmu Broker Trust a.s., potvrzení o pohybech na peněžním účtu ze dne 7.6.2023, ze dne 31.10.2023 a 9.1.2024

Účetní doklad

- k účtu č. 94-919121/0710 - č. 130008
- k účtu č. 320069349/0800 - č. 110097, č. 110110, č. 110050, č. 110052, č. 110064, č. 110081, č. 110127, č. 110131, č. 110131
- k majetku: č.130005
- k převodu hospodářského výsledku č. 610009
- č. 61015

Pokladní kniha (deník)

- za období 9/2023
- skonto pokladní hotovosti dne 27.11.2023 v 7 hodin 30 minut k dokladu č. V51/2023 ze dne 24.11.2023 činí Kč 26.536,00 a je shodné se zápisem v pokladní knize

Pokladní doklad

- výdajové - č. 29/2023 ze dne 4.9.2023 až č. 33/2023 ze dne 29.6.2022
- příjmové - č. 33/2023 ze dne 20.9.2023

Evidence poplatků

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

Evidence majetku

- vedena v programu Triada

Inventurní soupis majetku a závazků

- Složka inventarizace majetku a závazků k 31.12.2023

Mzdová agenda

- rekapitulace mezd XII/2023

Odměňování členů zastupitelstva

- Mzdové listy za rok 2023 neuvolněné starostky a neuvolněné místostarostky

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 29.6.2023

Smlouvy o vkladu majetku

- Rámcová smlouva č. 9105003768 rodina INVESTIKA CZK ze dne 23.10.2023, kdy společnost Broker Trust a.s., IČ 26439719, kupuje pro obce Litichovice cenné papíry v hodnotě Kč 2 000 000,00. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 6.10.2023.

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.5.2023, na období od 1.5.2023 do 31.12.2023, na údržbu veřejné zeleně na obecních pozemcích, ev. č. 31

Smlouvy ostatní

- Smlouva o krátkodobé finanční výpomoci ze dne 3.10.2023, kdy obec Litichovice poskytuje Svazku obcí CHOPOS návratnou finanční výpomoc ve výši Kč 50 000,00. Termín vrácení: 4.10.2024. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 3.5.2023.

Vnitřní předpis a směrnice

- Obecně závazná vyhláška obce Litichovice o místním poplatku za odkládání komunálního odpadu z nemovité věci schválena zastupitelstvem obce dne 1.12.2023, účinnost dne 1.1.2024. Ve Sbírce právních předpisů ÚSC uveřejněno č. 1282158803.

- Obecně závazná vyhláška obce Litichovice o místním poplatku ze psů schválena zastupitelstvem obce dne 1.12.2023, účinnost dne 1.1.2024. Ve Sbírce právních předpisů ÚSC uveřejněno č. 1282154595.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 16.12.2022 (rozpočet), ze dne 19.2.2023, ze dne 3.5.2023, ze dne 1.6.2023, 29.6.2023, ze dne 29.6.2023, ze dne 6.10.2023, ze dne 1.12.2023 a ze dne 21.12.2023 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení oprávněného zástupce neuzavřel smlouvu kupní, směnnou, darovací, 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, nehospodařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, a to ani v případech taxativně vyjmenovaných v § 38 odst. 3 zákona o obcích, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel 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 územní celek společníkem, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, nevydal komunální dluhopisy, nezřídil ani nezrušil příspěvkovou organizaci a organizační složku, nezaložil ani nezrušil právnickou osobu, neuskutečnil majetkové vklady do právnických osob, neprovozoval hospodářskou (podnikatelskou) činnost a uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

Oprávněný zástupce územního celku rovněž prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech k němu se vztahujících, a zároveň, že poskytl veškeré informace o známých či potenciálních soudních sporech a nárocích, jejichž dopady by mohly mít vliv na hospodaření územního celku a sestavení účetní závěrky. Tyto případné nároky a spory byly adekvátně záúčtovány či popsány v účetní závěrce.

B. Zjištění z přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření územního celku:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění chyb a nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání hospodaření:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

Při přezkoumání hospodaření územního celku za rok 2023 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.
(§10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

Poučení k povinnosti přijetí a plnění opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků včetně povinnosti podat o tom písemné informace přezkoumávajícímu orgánu dle § 13 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

Územní celek nepřijímá žádné opatření k nápravě za situace, kdy v části D „Závěr“ je uvedeno, že „Nebyly zjištěny chyby a nedostatky“. Zároveň není povinen opětovně přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření, a to za situace, že k nim již toto opatření přijal a došlo tak k napravení zjištěných chyb a nedostatků (v části D „Závěr“ uvedeno jako „napraveno“).

Územní celek je povinen přijmout opatření k nápravě všech dalších zjištěných chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření v části D „Závěr“, a to jak v případě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání hospodaření, ke kterým doposud toto opatření nepřijal a nebyly tak napraveny, tak rovněž u všech zjištění z konečného přezkoumání hospodaření (v obou případech uvedeno jako „nenapraveno“).

Územní celek je povinen podat o přijetí výše uvedených opatření k nápravě chyb a nedostatků písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu, tj. Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje, a to nejpozději do 15 dnů po projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření spolu se závěrečným účtem v příslušných orgánech územního celku.

Územní celek je následně povinen v takto podané informaci uvést lhůtu, ve které následně podá 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 až do výše 50.000 Kč.

Upozornění:

Přezkoumávající orgán je ve smyslu § 25 odst. 4 kontrolního řádu povinen automaticky předat svá zjištění o nedostacích příslušnému orgánu, který je oprávněn ve své působnosti činit opatření k nápravě zjištěného stavu nebo ukládat sankce za zjištěné nedostatky, a to zejména ve věci nedostatků vztahujících se k zákonu o obcích, zákonu č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, zákonu č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů apod. Provedení přezkoumání hospodaření přezkoumávajícím orgánem nevylučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

Upozornění na rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.:
Neuvádí se.

Podíly dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	3,02 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,40 %
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.:

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

Litichovice 22.05.2024

Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření územního celku zpracovaly následující kontrolní osoby:

Irena Kováříková

Jiřina Šamanová (nepřítomna dne 22.5.2023)

Ing. Jarmila Štětínová (nepřítomna dne 22.5.2023)

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření, která obsahuje výsledky jednotlivých dílčích 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 kontrolní osobě pověřené řízením přezkoumání hospodaření.

Ke zjištěním uvedeným v tomto návrhu je možno podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy, a to prostřednictvím datové schránky k rukám kontrolní osoby pověřené řízením přezkoumání hospodaření.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu **9** stran byla projednána se starostou územního celku, přičemž o tomto projednání byl pořízen samostatný záznam.

Tento záznam bude územnímu celku doručen jakožto příloha samotné zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, resp. jejího návrhu, která byla zpracována v jedinečné elektronické formě a byla opatřena elektronickými podpisy kontrolních osob.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření spolu s uvedenou přílohou bude územnímu celku zaslána datovou schránkou. Za den jejího předání územnímu celku je považován den jejího dodání do datové schránky územního celku.

Pozn:

Orgány veřejné moci jsou v souladu se zákonem č. 300/2008 Sb., o elektronických úkonech a autorizované konverzi dokumentů, ve znění pozdějších předpisů, povinny doručovat orgánům veřejné moci prostřednictvím datové schránky.