

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_067683/2024/KUSK

Čj.: 001653/2024/KUSK

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

LITICHOVICE

IČ: 00473367

za rok 2024

Přezkoumání hospodaření u výše uvedeného územního samosprávného celku nebo dobrovolného svazku obcí (dále jen „územní celek“) za rok 2024 bylo zahájeno dne 29.07.2024 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:

- 30.09.2024
- 16.05.2025

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:

01.01.2024 - 31.12.2024

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 (ve dnech 30.09.2024 a 16.05.2025 nepřítomna)

Ing. Jarmila Štětínová (ve dnech 30.09.2024 a 16.05.2025 nepřítomna)

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 03.07.2024 pod č.j. 089202/2024/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 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 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 16.05.2025 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 2024 - 2026, schválen zastupitelstvem obce dne 21.12.2023, zveřejněn dne 22.12.2023, návrh zveřejněn ve dnech 3.12.2023 - 22.12.2023 (dle doložky)

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 03.12.2023 - 22.12.2023

Schválený rozpočet

- projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 21.12.2023 jako schodkový, schodek kryt přebytky minulých let, závazné ukazatele-ve výdajích odvětvové členění zastupitelstva obce (paragrafy), zveřejněn dne 22.12.2023

Rozpočtová opatření

- schvalována zastupitelstvem obce:
- č. 1 dne 19.03.2024, zveřejněno dne 15.04.2024
- č. 2 dne 12.06.2024, zveřejněno dne 10.07.2024
- č. 3 dne 01.10.2024, zveřejněno dne 29.10.2024
- č. 4 dne 19.12.2024, zveřejněno dne 02.01.2024

Závěrečný účet

- projednán včetně zprávy o výsledku přezkoumání a schválen zastupitelstvem obce dne 12.06.2024 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 13.06.2024, návrh zveřejněn ve dnech 27.05.2024 - 13.06.2024

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.06.2024, odeslán dne 08.07.2024, k 31.12.2024, odeslán dne 12.02.2025

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.06.2024, odeslán dne 08.07.2024, k 31.12.2024, odeslán dne 12.02.2025

Rozvaha

- k 30.06.2024, odeslána dne 08.07.2024, k 31.12.2024, odeslán dne 04.02.2025

Příloha rozvahy

- k 30.06.2024, odeslána dne 08.07.2024, k 31.12.2024, odeslán dne 04.02.2025

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2024

Hlavní kniha

- analytická za období 12/2024

Kniha došlých faktur

- č. 2400051 - č. 2400063, do č. 2400118

Kniha odeslaných faktur

- do č. 202410, do č. 202413

Faktura

- došlé - č. 2400080 - č. 2400089, č. 2400111 - č. 2400115,
- vydané - č. 202405 - č. 202410,

Bankovní výpis

- k účtu č. 94-919121/0710, Česká národní banka, č. 13 ze dne 28.06.2024, č. 28 ze dne 31.12.2024
- k účtu č. 320069349/0800, Česká spořitelna, a.s, č. 67 ze dne 01.06.2024, č. 75 ze dne 18.6.2024, č. 80 ze dne 30.6.2024, č. 102 ze dne 05.9.2024, č. 74 ze dne 17.06.2024, č. 77 ze dne 21.06.2024, č. 79 ze dne 28.06.2024, č. 104 ze dne 09.09.2024, č. 121

ze dne 16.10.2024, č. 057 za období od 20.12.2024 - 31.12.2024, č. 137 ze dne 01.12.2024, č. 140 ze dne 05.12.2024

- k účtu č. 1000100022/0800, přes firmu Broker Trust a.s., potvrzení o pohybech na peněžním účtu ze dne 08.07.2024, potvrzení o pohybech na peněžním účtu ze dne 02.01.2024

Účetní doklad

- k účtu č. 94-919121/0710 - č. 130013, č. 130028
- k účtu č. 320069349/0800 - č. 110080, č. 110075, č. 110067, č. 110074, č. 110077, č. 110079, č. 110104, č. 110121, č. 110137, č. 110148, č. 110140
- k účtu č. 1000100022/0800 - č. 140005, č. 140011,
- k majetku: č.130015, č. 110024, č. 920011
- k převodu hospodářského výsledku č. 920006
- č. 610006

Pokladní kniha (deník)

- za období 6/2024, 9/2024 a 12/2024
- skonto pokladní hotovosti dne 30.09.2024 v 8 hodin 40 minut k dokladu č. V39/2024 ze dne 24.09.2024 činí 35.492,00 Kč a je shodné se zápisem v pokladní knize

Pokladní doklad

- výdajové - č. 23/2024 ze dne 07.06.2024 až č. 24/2024 ze dne 08.06.2024, č. 57/2024 ze dne 08.12.2024 až č. 59/2024 ze dne 19.12.2024
- příjmové - č. 22/2024 ze dne 15.06.2024, č. 29/2024 ze dne 18.12.2024

Evidence poplatků

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

Evidence majetku

- vedena v programu Triada

Inventurní soupis majetku a závazků

- Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2024

Mzdová agenda

- rekapitulace VI/2024 a XII/2024
- Mzdový list za rok 2024 související s kontrolovanou dohodou o provedené práci

Odměňování členů zastupitelstva

- Rekapitulace mezd za měsíc leden 2024 (neuvolněná starostka a neuvolněná místostarostka)
- Mzdové listy za rok 2024 neuvolněné starostky a neuvolněné místostarostky

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 12.06.2024

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

- Kupní smlouva ze dne 04.09.2024, kdy obec prodává fyzickým osobám část pozemku parc. č. 796/3 (24 m2), z pozemku č. 1117/1 (87 m2) a 1118/2 (9 m2) vše ostatní plocha v k.ú. Litichovice, celková kupní cena 24.000,00 Kč. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce 12.06.2024.

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 16.10.2024, kdy obec daruje obci Česká Ves na likvidaci škod po ničivé povodni finanční dar 10.000,00 Kč.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- ke Kupní smlouvě ze dne 04.09.2024, zveřejněn ve dnech 17.06. - 02.07.2024

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti ze dne 17.01.2024. Obec Litichovice (povinný), ČEZ Distribuce, a.s., IČ 24729035 (oprávněná), dotčený pozemek parc. č. 1118/2, v k.ú. Litichovice, předmětem smlouvy je právo oprávněné umístit, provozovat, opravovat a udržovat Zařízení distribuční soustavy, smlouva uzavřena na dobu neurčitou, za jednorázovou náhradu ve výši 1.000,00 Kč.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Středočeského kraje ze dne 27.06.2024, evidenční číslo S-3368/ŘDP/2024, na akci Zpevněná plocha veřejného prostranství Litichovice, ve výši 111.000,00 Kč, maximálně 85 % z celkových uznatelných nákladů. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 23.04.2024.
- Nepřezkoumáváno, použito podpůrně.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace ze dne 09.01.2024, kdy obec Litichovice poskytuje organizaci Posázaví o.p.s., IČ 27129772, na základě žádosti ze dne 06.10.2023, na zajištění provozu v roce 2024. Termín vyúčtování 15.01.2025. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 01.12.2023. Vyúčtování předloženo dne 14.01.2025.

Dohody o provedení práce

- ze dne 30.4.2024, na období od 1.5.2024 do 31.12.2024, na údržbu veřejné zeleně na obecních pozemcích, ev. č. 31

Smlouvy ostatní

- Smlouva o poskytování příspěvku na provoz pobočky Pošta Partner na adrese Divišov, Horní náměstí 17, ze dne 15.05.2024, kdy obec Litichovice poskytne příspěvek ve výši 1.000,00 Kč měsíčně Městysu Divišov, za rok 2024 bude uhrazeno do 15.09.2024. Uzavření smlouvy schváleno dne 23.04.2024.
- Komisionářská smlouva ze dne 11.07.2024, kdy obec Litichovice prostřednictvím společnosti Společnost CYRRUS, a.s., IČ 63907020 (obchodník) nakupuje nebo prodává investiční nástroje, hodnota 2.000.000,00 Kč, Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 08.07.2024.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 21.12.2023, ze dne 19.03.2024, ze dne 23.04.2024, ze dne 12.06.2024, ze dne 08.07.2024, ze dne 01.10.2024, ze dne 03.12.2024 a ze dne 19.12.2024- nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení oprávněného zástupce:

- neuzavřel smlouvy o převodu vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhají zápisu do katastru nemovitostí, a to kupní smlouvu (koupě, směnou smlouvu, darovací smlouvu, smlouvu o bezúplatném převodu nemovitého majetku a smlouvu o právu stavby (nabytí, převod a zřízení),
- neuzavřel smlouvy dle občanského zákoníku, u nichž nedochází k zápisu do katastru nemovitostí, a to kupní smlouvu (koupě a prodej), nájemní (podnájemní) smlouvu, pachtovní smlouvu, smlouvu o výpůjčce, zápůjčce nebo výprose,
- neuzavřel smlouvu o přijetí a poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o převzetí dluhu, smlouvu o převzetí ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku, smlouvu o společnosti a smlouvu o poskytování majetkových hodnot,
- nehospodařil s majetkem státu, nezastavil movitý a nemovitý majetek a neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob v rozporu s obecním zřízením,
- neprodal obligace a nevydal komunální dluhopisy,
- nezřídil ani nezrušil příspěvkovou organizaci a organizační složku, nezaložil ani nezrušil právnickou osobu a neuskutečnil majetkové vklady do právnických osob,
- neprovozoval hospodářskou (podnikatelskou) činnost,

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 zaúčtovány 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 2024 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 50.000,00 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	0,07 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,94 %
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.

Ukazatel ve smyslu ust. § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. za rok 2024

Podíl dluhu ÚC k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky	0,00 %
--	---------------

Částka překračující hranici 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 roky v Kč	---
--	-----

Částka představující 5% snížení dluhu v Kč	---
--	-----

Dluh ÚC nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

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

Irena Kováříková

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 10 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.