

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

LITICHOVICE

IČ: 00473367

za rok 2022

Přezkoumání hospodaření obce Litichovice za rok 2022 bylo zahájeno dne 27.07.2022 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 30.05.2023
- 27.09.2022

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:

01.01.2022 - 31.12.2022

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Litichovice
Litichovice 4
257 26 Divišov

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Jaroslav Petrák
Bc. Petr Venclovský

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 kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 2.8.2022 pod č.j. 099130/2022/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 30.05.2023 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 1.12.2021 - 18.12.2021

Schválený rozpočet

- projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 17.12.2021 jako schodkový, schodek rozpočtu krytý "prostředky obce z minulých let", závazné ukazatele - ve výdajích odvětvové členění zastupitelstva obce (paragrafy), zveřejněn dne 18.12.2021

Rozpočtová opatření

- schvalována zastupitelstvem obce:
 - č. 1 dne 25.2.2022, zveřejněno dne 22.3.2022
 - č. 2 dne 23.5.2022, zveřejněno dne 20.6.2022
 - č. 3 dne 8.6.2022, zveřejněno dne 4.7.2022
 - č. 4 dne 2.9.2022, zveřejněno dne 30.9.2022
 - č. 5 dne 6.11.2022, zveřejněno dne 5.12.2022
 - č. 6 dne 1.12.2022, zveřejněno dne 30.12.2022
- schvalována starostkou obce (změny rozpisu rozpočtu):
 - č. 1 dne 10.1.2022

Závěrečný účet

- projednán včetně zprávy o výsledku přezkoumání a schválen zastupitelstvem obce dne 8.6.2022 s vyjádřením "bez výhrad", nápravná opatření přijata, zveřejněn dne 9.6.2022
- návrh zveřejněn ve dnech 12.5.2022 - 9.6.2022

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.6.2022, odeslán 10.7.2022
- k 31.8.2022, odeslán 12.9.2022
- k 31.12.2022, odeslán 2.2.2023

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.6.2022, odeslán 11.7.2022
- k 31.12.2022, odeslán 3.2.2023

Rozvaha

- k 30.6.2022, odeslána 11.7.2022
- k 31.12.2022, odeslána 3.2.2023

Příloha rozvahy

- k 30.6.2022, odeslána 11.7.2022
- k 31.12.2022, odeslána 3.2.2022

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2022

Hlavní kniha

- analytická za období 6/2022, 12/2022

Účetní deník

- dle potřeby

Kniha došlých faktur

- poř. č. 2200001 až č. 2200170

Kniha odeslaných faktur

- poř. č. 2200001 až č. 2200021

Faktura

- došlé - č. 40 až č. 84, 155 až č. 170

- vydané č. 2200005 až č. 2200013, 2200021

Bankovní výpis

- k účtu č. 94-919121/0710, Česká národní banka, č. 8 ze dne 6.4.2022 až č. 14 ze dne 30.6.2022, č. 27 ze dne 5.12.2022 až č. 29 ze dne 30.12.2022
- k účtu č. 320069349/0800, Česká spořitelna, a.s, č. 41 ze dne 4.4.2022 až č. 80 ze dne 30.6.2022, č. 135 ze dne 2.12.2022 až č. 146 ze dne 31.12.2022

Účetní doklad

- k účtu č. 94-919121/0710 - č. 130008 až č. 130014, 130027 až č. 130029
- k účtu č. 320069349/0800 - č. 110041 až č. 110080, č. 110135 až č. 110146
- k pokladně - č. 420013 až č. 420024, 420046 až č. 420050 (výdaje), č. 430008 až č. 430013, 430024 až č. 430025 (příjmy)
- předpisy faktur došlých - č. 710040 až č. 710084, č. 710155 až č. 710168
- předpisy faktur vydaných - č. 810005 až č. 810013, 810021
- opravné doklady - č. 920001, 920003, 920009, 920010, 920013, 920014
- vnitřní doklady - č. 610001, 610008

Pokladní kniha (deník)

- za období 4, 12/2022
- skonto pokladní hotovosti dne 27.9.2022 v 8 hodin 39 minut k dokladu č. V45 ze dne 22.9.2022 činilo Kč 28.369,00, shodně na zápis v pokladní knize

Pokladní doklad

- výdajové - č. 13/2022 ze dne 6.4.2022 až č. 28/2022 ze dne 29.6.2022
- příjmové - č. 28/2022 ze dne 11.4.2022 až č. 35/2022 ze dne 20.6.2022

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 31.12.2022

Odměňování členů zastupitelstva

- Rekapitulace mezd za období 11 a 12/2022 (neuvolněná starostka, místostarostka)

Účetnictví ostatní

- Protokol o schvalování účetní závěrky ze dne 8.6.2022

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo č. 7/2022 R ze dne 6.9.2022 uzavřená se zhotovitelem - Reacom, s.r.o., Třebíč, IČ 27679438, předmět - Oprava místní komunikace č. 6c a účelové komunikace 7uk v obci Litichovice v ceně díla Kč 121.500,00 bez DPH (tj. Kč 147.015,00 vč. DPH), schváleno zastupitelstvem obce dne 2.9.2022

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace ze dne 22.3.2022 uzavřená s příjemcem - Posázaví o.p.s., Jemniště, IČ 27129772, v částce Kč 7.000,00 (neinvestiční) na "zajištění provozu obecně prospěšné společnosti a jí poskytovaných obecně prospěšných činností ve prospěch poskytovatele a nestátních neziskových organizací ve správním území poskytovatele". Poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 25.2.2022 a základě žádosti ze dne 6.10.2021. Závěrečná zpráva ze dne 4.1.2023.

Dokumentace k veřejným zakázkám

- složka veřejné zakázky malého rozsahu "oprava místní komunikace č. 6c a účelové komunikace 7uk v obci Litichovice" (poptávkové řízení), zejména: informace starostky o provedení výzvy k podání cenové nabídky (telefonicky, e-mailem, oslovení 3 firmy), zápis ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 2.9.2022 (výběr zhotovitele, uzavření

smlouvy) - kritérium nejnižší nabídkové ceny. (smlouva o dílo č. 7/2022 ze dne 6.9.2022, zhotovitel - Racom s.r.o., Třebíč, IČ 27679438, cena Kč 121.500,00 bez DPH (tj. Kč 147.015,00 vč. DPH).

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

- dopis ze dne 8.6.2022, doručen pod č.j. 073195/2022/KUSK dne 9.6.2022

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 17.12.2021, 25.2., 23.5., 8.6., 2.9., 19.10., 6.11., 1.12., 16.12.2022 - nepřezkoumáno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Litichovice, dle prohlášení starostky obce, neuzavřela 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, 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 Litichovice:
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. 703 bod 5.3., neboť:

Obec neúčtovala o poskytnutých zálohách na transfery s podmínkou vypořádání na základě uzavřených veřejnoprávních smluv na účet 373 - krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery. (Smlouva o poskytnutí dotace ze dne 22.3.2022, příjemce - Posázaví o.p.s., Jemniště, IČ 27129772, v částce Kč 7.000,00).

NAPRAVENO

Přijetím systémového opatření, spočívajícím v případě uzavřených veřejnoprávních smluv s podmínkou vyúčtování bude účtováno na účet 373 - Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery, v závěru roku se chyba neopakuje.

- **Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů**

§ 4 odst. 3, neboť:

Obec při zpracování rozpočtu a rok 2022 nevycházela ze střednědobého výhledu na roky 2022 - 2023, neboť střednědobý výhled rozpočtu na rok 2022 byl schválen v celkových příjmech a výdajích ve výši Kč 1.446.300,00 (vyrovnaný), ale schválený rozpočet byl schválen a přenesen do výkazu FIN 2-12 M jako schodkový, a to v celkových příjmech Kč 1.688.098,00 a celkových výdajích Kč 2.016.627,00 s uvedením krytí schodku ve výši Kč 328.529,00 (pol. 8115).

NAPRAVENO

Schválený rozpočet obce na rok 2023 vychází ze střednědobého výhledu rozpočtu na období 2023 - 2024, chyba se neopakuje.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

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.

NAPRAVENO

Proúčtováním opravného dokladu č. 920003 ze dne 21.6.2022. Chyba se neopakuje.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Litichovice za rok 2022 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, 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	1,98 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0,13 %
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 30.05.2023

Podpisy kontrolorů:

Bc. Jaroslav Petrák

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Petr Venclovský

.....
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 kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce o počtu 8 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

.....
dne 30.05.2023

Rozdělovník:

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