

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

LITICHOVICE

IČ: 00473367

za rok 2019

Přezkoumání hospodaření obce Litichovice za rok 2019 bylo zahájeno dne 29. 7. 2019 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 20. 5. 2020
- 1. 10. 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:

1. 1. 2019 - 31. 12. 2019

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Litichovice
Litichovice 4
257 26 Divišov

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Petr Venclovský
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 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 20. 5. 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 - 2020, schválen zastupitelstvem obce dne 18.11.2017, zveřejněn dne 20.11.2017

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 28.8.2018 - 29.9.2018

Schválený rozpočet

- projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 21.9.2019 jako "přebytkový", závazné ukazatele - ve výdajích odvětvové členění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 21.9.2018

Rozpočtová opatření

- schvalované zastupitelstvem obce:
 - č. 2 dne 16.3.2019, zveřejněno dne 15.4.2019
 - č. 4 dne 10.6.2019, zveřejněno dne 8.7.2019
 - č. 5 dne 4.9.2019, zveřejněno dne 1.10.2019
 - č. 7 dne 17.12.2019, zveřejněno dne 10.1.2020
- schvalované starostkou obce (změny rozpisu rozpočtu):
 - č. 1 dne 28.1.2019
 - č. 3 dne 8.4.2019

Závěrečný účet

- za rok 2018 projednán spolu se zprávou o výsledku hospodaření obce a schválen zastupitelstvem obce dne 10.6.2019 s vyjádřením "bez výhrad", nápravná opatření přijata, zveřejněn dne 12.6.2019
- návrh zveřejněn dne ve dnech 23.5.2019 - 12.6.2019

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- ke dni 30.6.2019 (odeslán 6.7.2019), ke dni 31.8.2019 (odeslán 9.9.2019), 31.12.2019 (odeslán 26.1.2020)

Výkaz zisku a ztráty

- ke dni 30.6.2019 (odeslán 7.7.2019), 31.12.2019 (odeslána 9.2.2020)

Rozvaha

- ke dni 30.6.2019 (odeslána 6.7.2019), 31.12.2019 (odeslána 9.2.2020)

Příloha rozvahy

- ke dni 30.6.2019 (odeslána 7.7.2019), 31.12.2019 (odeslána 9.2.2020)

Účtový rozvrh

- platný v roce 2019

Hlavní kniha

- za období 12/2019 (dle potřeby)

Kniha došlých faktur

- vedena elektronicky, poř. č. 1900001 až č. 1900103

Kniha odeslaných faktur

- vedena elektronicky, poř. č. 1900001 až č. 1900004

Faktura

- došlé - č. 1900063 až č. 1900068, č. 1900097 až č. 1900103
- vydané - č. 1900001 až č. 1900004

Bankovní výpis

- k účtu č. 94-919121/0710, Česká národní banka, č. 9 ze dne 6.2.2019 až č. 14 ze dne 30.8.2019, č. 21 ze dne 6.12.2019 až č. 22 ze dne 31.12.2019
- k účtu č. 320069348/0800, Česká spořitelna, a.s., č. 8 za období 1.8.2019 - 31.8.2019, č. 12 za období 1.12.2019 - 31.12.2019

Účetní doklad

- k účtu č. 94-919121/0710 - č. 130009 až č. 130014, č. 130021 až č. 130022
- k účtu č. 320069348/0800 – č. 110072 až č. 110083, č. 110109 až č. 110119
- k pokladně - č. 430024 až č. 430034, č. 430062 až č. 430064
- interní účetní doklady - č. 610005, 610007, 920003, č. 920006 až č. 920009
- předpisy faktur došlých - č. 710063 až č. 710068, č. 710097 až č. 710103

Pokladní kniha (deník)

- za období 6 - 7, 12/2019
- skonto pokladní hotovosti dne 1.10.2019 v 9 hodin 30 minut činilo Kč 44.624,- shodně na zápis v pokladní knize k dokladu č. V36/19 ze dne 29.9.2019

Pokladní doklad

- příjmové - č. 17/2019 ze dne 6.6.2019 až č. 24/19 ze dne 29.7.2019, č. 38/2019 ze dne 1.12.2019 až č. 41/2019 ze dne 9.12.2019
- výdajové - č. 22/2019 ze dne 3.6.2019 až č. 29/19 ze dne 9.7.2019, č. 54/2019 ze dne 1.12.2019 až č. 56/2019 ze dne 22.12.2019

Evidence poplatků

- vedena v programu Excel (poplatek ze psů)

Evidence majetku

- vedena v modulu majetku programu Triada

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace obce r. 2019: Plán inventur r. 2019 ze dne 1.12.2019, proškolení členů inventarizační komise ze dne 1.12.2019, Inventarizační zpráva r. 2019 ze dne 31.1.2020, inventurní soupisy k 31.12.2019

Mzdová agenda

- mzdové listy r. 2019 ke kontrolovaným dohodám o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatnice za období 4 - 6/2019 (neuvolněná starostka obce)

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce r. 2018 ze dne 10.6.2019

Smlouvy o dílo

- č. 5/2019 ze dne 21.10.2019 uzavřená se zhotovitelem Milan Vondrák, Divišov, IČ 43796311 na realizaci akce "rekonstrukce veřejného osvětlení a svítidel v obci Litichovice" v ceně díla Kč 143.695,- bez DPH (tj. Kč 173.871,- vč. DPH).

Dohody o provedení práce

- ze dne 11.6.2019 - p. V.H. v rozsahu 39 hodin (údržba veřejné zeleně na obecních plochách)
- ze dne 23.5.2019 - pí M.D. v rozsahu 9 hodin (úklid volební místnosti)

Dokumentace k veřejným zakázkám

- složka veřejné zakázky malého rozsahu "Rekonstrukce veřejného osvětlení a svítidel v obci Litichovice", zejména: Výzva k podání nabídky (telefonicky, oslovení 2 dodavatelé), cenové nabídky ke dni 13.9.2019, zápis ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 31.10.2019 (informace o výběru zhotovitele a podpisu smlouvy) - kritérium nejnížší nabídkové ceny. Nabídková cena souhlasí s cenou smluvní (SOD ze dne 21.10.2019). Obec při výběru zhotovitele postupovala dle pravidel stanovených vnitřním předpisem "Interní směrnice č. 1/2016 o postupech při zadávání veřejné zakázky"

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

- dopis ze dne 15.6.2019

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 21.9.2018 (rozpočet 2019), 25.2. (ustavující), 15.3., 15.4., 10.6. (účetní závěrka, závěrečný účet r. 2018), 4.9., 24.9., 31.10., 1.12., 17.12.2019 (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, nehospoďařila 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 poskytnutí dotace, smlouvu o přijetí dotace, 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 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

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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:

Obec nedodržela obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací v příloze v části D. 2. - D 7.

NAPRAVENO

V předloženém výkazu Příloha k 30.6.2019 je v částech D.2 - D.7 vykázáno, chyba se neopakuje.

- Nařízení vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků

§ 1, neboť:

Neuvolněnému starostovi obce byla vyplacena poměrná část odměny za měsíc říjen v nesprávné výši Kč 2.097,00 Kč namísto správně Kč 2.167,00. Upozorňujeme, že současně s doplatkem dlužné částky je nutno korigovat i příslušné odvody.

NAPRAVENO

Předložením Rekapitulace mezd za období 5/2019, doplacen rozdíl v odměnách a příslušné odvody.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Litichovice za rok 2019 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.)

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	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,17 %
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:

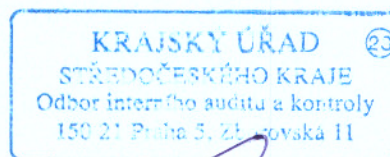
- Dluh územního celku nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Litichovice 20. 5. 2020

Podpisy kontrolorů:

Bc. Petr Venclovský

Bc. Jaroslav Petrák



.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
kontrolor

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 zjištění 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

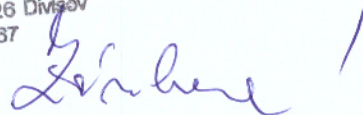
- tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání

- 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 Litichovice o počtu 8 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala, pí 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, 257 26 Divčev
IČ: 00473367



.....
dne 20. 5. 2020

Rozdělovník:

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