



KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice



KUCBX00YW7AL

spisová značka: **OEKO-PŘ 64597/2020/hakr**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020 **obce Litochovice, IČO 00667668**

Přezkoumání bylo vykonáno na Krajském úřadu Jihočeského kraje ve dnech:

29.10.2020 jako dílčí přezkoumání

03.05.2021 a 04.05.2021 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Litochovice za rok 2020** ve smyslu ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, **bylo zahájeno dne 17.07.2020 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2020 do 31.12.2020.

Přezkoumání vykonala:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Ing. Marie Houšková**

Pověření k přezkoumání podle § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Jihočeského kraje pod č. 391/2020/OEKO-PŘ dne 27.07.2020.

Přezkoumání hospodaření bylo provedeno v podmínkách mimořádných opatření, vyvolaných epidemiologickou situací na území České republiky, s využitím doporučeného postupu Ministerstvem financí, Odbor 47 – Centrální harmonizační jednotka, a to z podkladů předávaných územními celky elektronicky a konzultovaných dálkovou formou.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání poskytli součinnost:

Radka Božková - starostka

Jana Koubová - účetní

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb., posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona.

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.

Poslední kontrolní úkon, kterým byla kontrola inventurního soupisu účtu 231 – Základní běžný účet územních samosprávných celků, byl učiněn dne 04.05.2021.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2020

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny takové chyby a nedostatky.

A.II. Chyby a nedostatky nenapravené z dílčích přezkoumání nebo zjištěné při konečném přezkoumání za rok 2020

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

➤ **Přehled nenapravených chyb a nedostatků méně závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.** (v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.):

1. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 2 odst. 2

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel druhové třídění rozpočtové skladby.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Při zaúčtování vratky části dotace (ve výši 49.035 Kč) v rámci finančního vypořádání (neinvestiční dotace na realizaci "Dotace na úroky z úvěru čerpaného na výstavbu vodovodu a kanalizace v obci Litochovice") byla nesprávně použita položka 5364 Vratky transferů poskytnutých z veřejných rozpočtů. V souladu s dotačním dopisem mělo být účtováno na položku 5366 Výdaje z finančního vypořádání minulých let mezi krajem a obcemi.

Nedostatek zjištěn při konečném přezkoumání hospodaření.

Ustanovení: § 11 odst. 1 písm. b)

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Účetní doklady neobsahovaly obsah účetního případu a jeho účastníky.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Účetní doklad č. 2008-000075 ze dne 01.08.2020 - předpisy obecních poplatků, neobsahuje údaje, o jaké konkrétní poplatky se jedná.

Nedostatek zjištěn při dílčím přezkoumání hospodaření.

B. Oblasti přezkoumání, u kterých nebyly zjištěny chyby a nedostatky

podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., které jsou uvedeny **v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:**

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků
- přezkoumán: Ano
2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů
- přezkoumán: Ano
Obec netvoří peněžní fondy.
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
Obec neprovozuje podnikatelskou činnost.
4. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. d) 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
- přezkoumán: Ano
Obec neuzavřela smlouvu týkající se sdružených prostředků.
5. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
- přezkoumán: Ano
6. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv
- přezkoumán: Ano
Obec nenakládá s těmito prostředky.
7. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám
- přezkoumán: Ano
8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
- přezkoumán: Ano
9. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek
- přezkoumán: Ano
Obec nehospodaří s majetkem státu.
10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu
- přezkoumán: Ano
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- přezkoumán: Ano
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob
- přezkoumán: Ano
Obec neručí za závazky fyzických a právnických osob.
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- přezkoumán: Ano
Obec nemá zastavený majetek ve prospěch třetích osob.

14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku

- přezkoumán: Ano

Dle účtového rozvrhu za rok 2020 a hlavní knihy analytické za období 12/2020 eviduje obec pozemky zatížené věcnými břemeny na analytických účtech 031 0301, 031 0401, 031 0402, 031 0501 a 031 0510.

*Vzhledem k mimořádným okolnostem, omezeným pracovním kapacitám a nízké vnímané rizikovosti daného předmětu nebyl předmět přezkoumání podroben detailnímu prověřování. Detailní prověření tohoto předmětu přezkoumání bude provedeno v závislosti na posouzení jeho rizikovosti v příštích obdobích. V rámci základního posouzení předmětu nebyly shledány chyby a nedostatky.***15. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost**

- přezkoumán: Ano

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech**C.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech nebyly zjištěny chyby a nedostatky.****D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2020****D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2020** podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.⇒ **byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:**

- Územní celek nedodržel druhové třídění rozpočtové skladby.
- Účetní doklady neobsahovaly obsah účetního případu a jeho účastníky.

D.II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

D.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0,29 %
 b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 11,79 %
 c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 5,32 %

D.IV. Výrok o výši dluhu územního celku:Dluh územního celku **nepřekročil** 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Výše dluhu územního celku: 7.956.227,93 Kč

60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky: 7.431.045,88 Kč

Vyhotovení zprávy:
České Budějovice, dne 04.05.2021

Jméno a podpis kontrolorky zúčastněné na přezkoumání hospodaření:

Ing. Marie Houšková
.....
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- má pouze charakter návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. K zjištěním uvedeným v návrhu zprávy je možné podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Tento návrh se stává konečným zněním zprávy okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., o možnosti podání písemného stanoviska k dotčeným zjištěním. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší.
- tato zpráva má celkem 8 stran včetně seznamu dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání.
- nedílnou součástí zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je seznam dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání.

Poučení:

Územní celek je dle § 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 přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dle § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. povinen v informaci 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 zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupků podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. Za každý tento přestupek lze uložit územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50.000 Kč.

Radka Božková
.....
starostka obce

Seznam dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- na rok 2020
- zveřejněn na internetu (na materiálu uvedeno vyvěšeno: 29.11.2019, sejmuto: visí dosud)

Rozpočtová opatření

- č. 8/2020, schváleno starostkou obce dne 04.08.2020
- zveřejněno na internetu dne 10.08.2020

Schválený rozpočet

- na rok 2020
- schválen v ZO dne 30.12.2019, rozpočet je přebytkový, příjmy ve výši 5.298.264 Kč, výdaje ve výši 2.219.625 Kč
- schodek je krytý finančními prostředky z minulých let
- zveřejněn na internetu dne 30.12.20219

Střednědobý výhled rozpočtu

- SVR na rok 2020 - 2022
- návrh zveřejněn od 02.12.2019 do 30.12.2019 (uvedeno na materiálu)
- schválen v ZO dne 30.12.2019
- zveřejněn na internetu dne 30.12.2020

Závěrečný účet

- za rok 2020
- návrh zveřejněn na internetu (na materiálu uvedeno: vyvěšeno 05.06.2020, sejmuto: visí dosud)
- projednán a schválen v ZO dne 26.06.2020 - bez výhrad
- zveřejněn na internetu dne 26.06.2020

Evidence poplatků

- Účetní doklad č. 2008-000075 ze dne 01.08.2020 - předpisy obecních poplatků
- částky 35.000 Kč, 8.000 Kč, 45.000 Kč a 1.000 Kč

Faktura

- Faktura č. 20107308 ze dne 23.12.2020 - oprava stroje - kopírka, částka 3.055,25 Kč
- předpis - účetní doklad č. 20-001-00166 ze dne 25.12.2020
- úhrada - výpis z účtu KB č. 164 ze dne 29.12.2020, částka 3.055,25 Kč, účetní doklad č. 20-801-00673 ze dne 29.12.2020

Faktura

- Faktura č. 267-20 ze dne 12.10.2020 - provedení deratizace, částka 5.445 Kč
- předpis - účetní doklad č. 20-001-00141 ze dne 14.10.2020
- úhrada - výpis z účtu KB č. 136 ze dne 27.10.2020, částka 5.445 Kč, účetní doklad č. 20-801-00556 ze dne 27.10.2020

Faktura

- Faktura č. LAB200123124 ze dne 03.11.2020 - zkouška pitné vody, částka 3.012,90 Kč
- předpis - účetní doklad č. 20-001-00148 ze dne 05.11.2020
- úhrada - výpis z účtu KB č. 138 ze dne 05.11.2020, částka 3.012,90 Kč, účetní doklad č. 20-801-00569 ze dne 05.11.2020

Hlavní kniha

- Analytická předvaha za 09/2020

Hlavní kniha

- Analytická předvaha za 12/2020

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur ze dne 11.12.2020
- + Podpisový vzor členů inventarizační komise
- Inventarizační zpráva ze dne 31.12.2020
- Inventurní soupisy majetku a závazků k 31.12.2020
- účty: 018, 078, 019, 079, 021 0102 - budova čp. 16 Neuslužice
- účet: 022 - inv. číslo 2018007 - traktor STW 34, pořizovací cena 1.127.445 Kč, datum zařazení 13.11.2018
- účet: 028 - inv. číslo 2020001 - kalové čerpadlo, pořizovací cena 6.650 Kč, datum zařazení 04.06.2020, inv. číslo 2020002 - dezinfekční stojan, pořizovací cena 7.870 Kč, datum zařazení 21.09.2020

- účet: 031 0200 - parc. čísla 702, 703, 634/5 - k. ú. Litochovice u Volyně
- účet: 031 0200 - parc. čísla 26, 91, 621 - k. ú. Neuslužice
- účty: 231, 261, 331, 336, 337, 342, 401, 406, 451, 321, 403, 377, 314, 465
- Výpis z katastru nemovitostí k 31.12.2020, katastrální území Litochovice u Volyně, LV 1
- Výpis z katastru nemovitostí k 31.12.2020, katastrální území Litochovice u Volyně, LV 265
- Výpis z katastru nemovitostí k 31.12.2020, katastrální území Střítež u Volyně, LV 1
- Výpis z katastru nemovitostí k 31.12.2020, katastrální území Neuslužice, LV 1
- Výpis z účtu ČNB č. 12 ze dne 31.12.2020, konečný zůstatek 1.376.868,88 Kč
- Výpis z účtu KB č. 13 ze dne 31.12.2020, konečný zůstatek 2.831.989,78 Kč
- Výpis z účtu KB č. 12 ze dne 31.12.2020 (úvěrový účet), konečný zůstatek jistiny 7.956.227,93 Kč

Kniha došlých faktur

- od 01.01.2020 do 23.09.2020

Odměňování členů zastupitelstva

- Výplatní lístek uvolněné starostky za období 5/2020

Pokladní doklad

- Jednoduchý VPD ze dne 01.12.2020 - kácení stromu Střítež, částka 1.000 Kč, účetní doklad č. 20-701-00097 ze dne 01.12.2020
- Jednoduchý VPD ze dne 04.12.2020 - kačírek na zimní údržbu, částka 2.766 Kč, účetní doklad č. 20-701-00100 ze dne 04.12.2020

Pokladní doklad

- VPD č. 20 ze dne 05.03.2020 - záclony - KD Střítež, částka 1.428 Kč, účetní doklad č. 20-701-0020 ze dne 05.03.2020
- VPD č. 21 ze dne 07.03.2020 - nafta - JSDH, částka 2.502 Kč, účetní doklad č. 20-701-0021 ze dne 07.03.2020

Pokladní kniha (deník)

- Pokladní deník od 01.01.2020 do 30.09.2020
- zůstatek ve výši 44.682 Kč souhlasí s částkou na účtu 261 v rozvaze k 30.09.2020

Příloha rozvahy

- k 31.12.2020

Rozvaha

- k 30.09.2020

Rozvaha

- k 31.12.2020

Účetní doklad

- č. 2006-000082 ze dne 26.06.2020 - přeúčtování HV na účet 432

Účtový rozvrh

- rok 2020

Účtový rozvrh

- roku 2020

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Fin 2 - 12 M k 30.09.2020

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Fin 2 - 12 M k 31.12.2020

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.09.2020

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.12.2020

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí účelové dotace v rámci Programu obnovy venkova Jihočeského kraje v roce 2020 ze dne 25.06.2020
- neinvestiční dotace na realizaci "Dotace na úroky z úvěru čerpaného na výstavbu vodovodu a kanalizace v obci Litochovice"
- dotace ve výši 170.000 Kč činí max. 70 % z celkových uznatelných výdajů akce
- dotace je poskytována k užití v období od 01.01.2020 do 31.12.2020 a podléhá vyúčtování a finančnímu vypořádání z rozpočtem Jihočeského kraje v roce 2020
- Zaslání smlouvy ze dne 30.06.2020
- Průvodní dopis k návrhu smlouvy ze dne 26.05.2020

- Příjem dotace:
- výpis z účtu KB č. 085 ze dne 13.07.2020, částka 170.000 Kč, účetní doklad č. 20-801-00337 ze dne 13.07.2020, položka 4122, UZ 710
- Čerpání dotace:
- doloženy bankovní výpisy KB - leden až prosinec 2020
- účetní doklad č. 20-007-00029 ze dne 31.12.2020 - přeúčtování - částka 120.965 Kč s UZ 710
- účetní doklad č. 20-007-00030 ze dne 31.12.2020 - zaúčtování na účet 388
- Vyúčtování poskytnuté dotace z rozpočtu Jihočeského kraje v roce 2020 ze dne 12.01.2021, neinvestiční výdaje celkem 172.808,15 Kč, vratka dotace 49.035 Kč
- Vrácení části dotace:
- výpis z účtu KB č. 15 ze dne 04.02.2021, částka 49.035 Kč, účetní doklad č. 21-801-00015 ze dne 04.02.2021
- E-mail z KÚ ze dne 16.02.2021 - vyúčtování POV - ke dni 04.02.2021, účetní doklad č. 21-007-00007 ze dne 04.02.2021

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Akce: koupě kalového čerpadla za částku 6.650 Kč
- Dodací list č. 5606020 ze dne 02.06.2020
- postupováno v souladu se směrnicí pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu - bod 2.2.
- Faktura č.560620 ze dne 02.06.2020 - kalové čerpadlo, částka 6.650 Kč
- předpis a zařazení do majetku (na účet 028) - účetní doklad č. 2006-000060 ze dne 04.06.2020
- úhrada - výpis z účtu KB č. 077 ze dne 25.06.2020, částka 6.650 Kč, účetní doklad č. 20-801-00306 ze dne 25.06.2020

Vnitřní předpis a směrnice

- Interní směrnice č. 1/2017 pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, jejichž zadavatelem je obec Litochovice, účinnost od 14.10.2017

Vnitřní předpis a směrnice

- Vnitřní směrnice - o inventarizaci majetku č. 4/2012, účinnost od 01.01.2012

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 09.12.2016 - pověření pro starostku obce k provádění rozpočtových opatření
- ze dne 01.10.2020 - vzato na vědomí RO č. 8/2020

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 11.12.2020 - ZO bylo seznámeno s plánem inventur a schválilo členy inventarizační komise
- ze dne 31.12.2020 - ZO vzalo na vědomí zápis finančního a kontrolního výboru

Účetní závěrka

- za rok 2019
- schválena v ZO dne 26.06.2020
- Protokol o schvalování účetní závěrky
- Protokol o uskutečněném přenosu ze dne 10.07.2020