



KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice



KUCBX01BJN8S

Spisová značka: **OEKO-PŘ 79766/2023/jimau**

Číslo jednací: KUJCK 31670/2024

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023 **obce Litochovice, IČO 00667668**

Přezkoumání bylo vykonáno v sídle územního celku ve dnech:

dne 10.10.2023 jako dílčí přezkoumání

dne 04.03.2024 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Litochovice za rok 2023** ve smyslu ustanovení § 42, § 53 (týká se DSO) 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 18.07.2023 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2023 do 31.12.2023.

Přezkoumání vykonala:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Ing. Hana Masojídková**

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. 477/2023/OEKO-PŘ dne 19.07.2023.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání poskytli součinnost:

Radka Božková - starostka

Jana Gajerová - 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 – kontrola doložení inventurního soupisu účtu 403 - byl učiněn dne 04.03.2024.

A. Výsledek dílčích přezkoumání**A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2023**

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 2023

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

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Porušení právního předpisu:

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

Ustanovení: § 6 odst. 1

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Obsah rozpočtu byl v rozporu se zákonem.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec Litochovice schválila na zastupitelstvu dne 02.12.2022 rozpočet na rok 2023 jako přebytkový: příjmy ve výši 6.262.080,00 Kč a výdaje ve výši 3.236.208,00 Kč. Rozpočet na rok 2023 obce Litochovice neobsahoval dle § 6 odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb. tvorbu a plnění peněžního fondu - Fondu financování obnovy vodohospodářského majetku (vodovod a kanalizace).

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn

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. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů
- přezkoumán: Ano
2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
Obec neprovozuje podnikatelskou činnost.
3. 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 právníckými nebo fyzickými osobami
- přezkoumán: Ano
Obec neuzavřela smlouvu o sdružených prostředcích.
4. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
- přezkoumán: Ano
5. 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
Operační program Zaměstnanost
6. 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
7. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
- přezkoumán: Ano
8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek
- přezkoumán: Ano
9. 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
10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- přezkoumán: Ano
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob
- přezkoumán: Ano
Obec neručí za závazky fyzických a právníckých osob.
12. 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.
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano

14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem
- přezkoumán: Ano
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 2023

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2023 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

⇒ **byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:**

- Nedostatky, spočívající v porušení povinnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy:
 - Obsah rozpočtu byl v rozporu se zákonem.
-

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 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 0,57 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 15,16 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

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: 950.227,00 Kč

60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky: 4.326.248,71 Kč

D.V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Vyhotovení zprávy:

Litochovice, dne: 04.03.2024

Jméno a podpis kontrolorky zúčastněné na přezkoumání hospodaření:

Ing. Hana Masojídková

kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

Informační doložka:

Tato zpráva má pouze charakter návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

K zjištěním uvedeným v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je možné podat ve lhůtě 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření písemné stanovisko, a to doručením kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání, který může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se stává konečným zněním zprávy okamžikem marného uplynutí lhůty 15 dnů, stanovené pro podání písemného stanoviska k dotčeným zjištěním.

Za den předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je považován den jejího dodání do datové schránky územního celku.

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 ust. § 14 odst. 1 písm. b) nebo c) zákona č. 420/2004 Sb., když za tyto přestupky lze uložit územnímu celku dle ust. 14 odst. 2 zmíněného zákona pokutu do výše 50.000 Kč, a dále přestupku podle ust. § 15 zákona 255/2012 Sb, o kontrole (kontrolní řád) – nesplnění termínu podání písemné zprávy o plnění přijatých opatření, podle něhož lze za spáchaný přestupek uložit pokutu do výše 500.000 Kč.

K chybám a nedostatkům, které byly zjištěny při dílčím přezkoumání hospodaření, byly již napraveny a přezkoumávající orgán je považuje za dostatečně napravené, není již třeba opakovaně přijímat opatření k nápravě.

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. S odkazem na zákon č. 297/2016 Sb., o službách vytvářejících důvěru pro elektronické transakce, ve znění pozdějších předpisů, musí být dokumenty opatřeny kvalifikovaným elektronickým podpisem a kvalifikovaným elektronickým časovým razítkem.

Doklady a jiné materiály využité při přezkoumání:**Návrh rozpočtu**

- Na rok 2023, zveřejněn dle zákona

Rozpočtová opatření

- Pověření pro starostku obce ke schvalování rozpočtových opatření - zápis ze ZO ze dne 09.12.2016
- Rozpočtové opatření č. 6/2023 - schválila starostka obce dne 03.06.2023, zveřejnění dne 03.06.2023
- Rozpočtové opatření č.7/2023 - schválila starostka obce dne 03.07.2023, zveřejnění dne 03.07.2023

Schválený rozpočet

- Na rok 2023, schválen v ZO dne 02.12.2023 jako přebytkový: příjmy ve výši 6.262.080,00 Kč, výdaje ve výši 3.025.872,00 Kč.
- Schválený rozpočet zveřejněn dle zákona.

Střednědobý výhled rozpočtu

- Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2024-2025 - návrh zveřejněn dle zákona.
- Střednědobý výhled schválen v ZO dne 02.12.2023
- Schválený výhled zveřejněn dle zákona.

Závěrečný účet

- Za rok 2022, návrh zveřejněn dle zákona, schválen v ZO dne 30.06.2023 s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad.
- Schválený ZÚ zveřejněn dle zákona.

Faktura

- FD ze dne 16.06.2023, asfalt materiál 65 m, částka 47.190,00 Kč včetně DPH
- Předpis - úč. doklad č. 23-001-00078 ze dne 16.06.2023
- Úhrada - výpis z účtu KB a.s. (elektronický) ze dne 16.06.2023, částka 47.190,00 Kč, úč. doklad č. 23-801-00077 ze dne 16.06.2023

Hlavní kniha

- Za období 01-09/2023

Hlavní kniha

- Za období 01-12/2023

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán provedení inventarizace o provádění inventury k 31.12.2023 obce Litochovice, podpisové vzory inventarizační komise
- Inventarizační zpráva ze dne 31.01.2024
- Výpis z katastru nemovitostí ke dni 31.12.2023
- Inventurní soupis majetku a závazků ke dni 31.12.2023:
- Inventurní soupis účtu 018, 019, 079, 081, 021, 022, 082, 028, 088, 042, 231, 261, 314, 311, 319, 321, 324, 331, 336, 337, 342, 345, 346, 374, 378, 384, 388, 451, 403, 419
- Inventurní soupis účtu 021 0102 - čp.16
- Inventurní soupis účtu 021 0200 - čp. 29, bez čp. na St. 22
- Inventurní soupis účtu 021 0500 - bez čp. na St. 61, bez čp. na St. 68
- Inventurní soupis účtu 021 0600 - čp. 46, bez čp. na St. 46, bez čp. na St. 19, bez čp. na St. 46
- Inventurní soupis účtu 028 - Zesilovač koncový Samson, pořizovací cena 10.354,00 Kč - inv. číslo 2023001
- Inventurní soupis účtu 031 0501 - VB na parc. č. 382/2, 437/13, 438, 437/15, 757/4, 757/6, 757/12, 758, 780/16, 788/6 (k.ú. Litochovice u Volyně)

Kniha došlých faktur

- Kniha došlých faktur do 21.09.2023 (úč. doklad č. 23-001-00001 až 23-001-00108) v celkové výši 920.900,70 Kč
- Přezkoumaný vzorek ve výši 47.190,00 Kč

Kniha odeslaných faktur

- Kniha vydaných faktur do 01.09.2023 (úč. doklad č. 23-002-00001 až 23-002-00004)

Pokladní doklad

- VPD č. 147 ze dne 22.12.2023, uzávěry na poklopy nádrží ČOV, částka 624,00 Kč
- Úč. doklad č. 23-701-00147 ze dne 22.12.2023

Pokladní doklad

- VPD č. 56 ze dne 23.05.2023, zesilovač koncový Samson, částka 10.354,00 Kč
- Zařazení do majetku obce na účet 028 a zaúčtování - úč. doklad č. 23-701-00056 ze dne 23.05.2023
-
- VPD č. 57 ze dne 23.05.2023, revize hasicích přístrojů, částka 2.427,00 Kč
- Úč. doklad č. 23-701-00057 ze dne 23.05.2023
-
- VPD č. 39 ze dne 03.04.2023, náhradní trubice VO, částka 1.365,00 Kč
- Úč. doklad č. 23-701-00039 ze dne 03.04.2023

Pokladní kniha (deník)

- Zůstatek pokladní knihy ke dni 30.09.2023 ve výši 68.396,00 Kč je shodný se zůstatkem účtu 261 v rozvaze ke dni 30.09.2023.

Pokladní kniha (deník)

- Zůstatek pokladní knihy ke dni 31.12.2023 ve výši 69.008,00 Kč je shodný se zůstatkem účtu 261 v rozvaze ke dni 31.12.2023.

Příloha rozvahy

- Ke dni 30.09.2023

Příloha rozvahy

- Ke dni 31.12.2023

Rozvaha

- Ke dni 30.09.2023

Rozvaha

- Ke dni 31.12.2023

Účtový rozvrh

- Na rok 2023

Účtový rozvrh

- Na rok 2023

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Ke dni 30.09.2023

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Ke dni 31.12.2023

Výkaz zisku a ztráty

- Ke dni 30.09.2023

Výkaz zisku a ztráty

- Ke dni 31.12.2023

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 02.05.2023:
- - obec jako dárcce, Pekařství a cukrářství Kodádek s.r.o. jako obdarovaný
- - předmět smlouvy: finanční dar ve výši 8.000,00 Kč
- - poskytnutí: výpis z účtu KB a.s. č. 52 obrat ze dne 02.05.2023, částka 8.000,00 Kč, úč. doklad č. 23-801-00052 ze dne 02.05.2023 (transakce č.3)

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí účelové investiční dotace v rámci POV Jihočeského kraje v roce 2023 ze dne 17.07.2023 č. SDO/OEZI/1828/2023:
- - na realizaci "Neuslužice - rekonstrukce veřejného osvětlení".
- - výše dotace 270.000,00 Kč (max. 60% z celkových uznatelných výdajů akce)
- - ukončení akce nejpozději do 31.12.2023
- - příjem dotace: výpis z účtu KB a.s. č.102 obrat ze dne 09.08.2023, částka 270.000,00 Kč, úč. doklad č. 23-801-00102 ze dne 09.08.2023
- - čerpání dotace: FD č. 2302682 ze dne 13.12.2023, Neuslužice - rekonstrukce veřejného osvětlení, částka 734.858,41 Kč
- - předpis - úč. doklad č. 23-001-00137 ze dne 13.12.2023
- - úhrada - výpis z účtu KB a.s. č. 161 obrat ze dne 19.12.2023, částka 734.858,41 Kč, úč. doklad č. 23-801-00161 ze dne 19.12.2023 (částka 270.000,00 Kč s UZ 711)
- - zařazení do majetku obce na účet 021 0400 - úč. doklad č. 23-007-00019 ze dne 19.12.2023
- - Závěrečná zpráva o vyúčtování dotace - akce, projektu ze dne 20.12.2023
- - E-mail z Krajského úřadu - vyúčtování zálohy na dotaci ke dni 29.12.2023 - úč. doklad č. 23-007-00034 ze dne 29.12.2023

Smlouvy nájemní

- Záměr pronájmu zveřejněn od 23.01. do 10.10.2023
- Nájemní smlouva ze dne 13.03.2023:
- - obec jako pronajímatel, Myslivecké sdružení "Marčovická Hora" jako nájemce
- - parcela č. 437/16, výměra 2.910 m², k.ú. Litochovice u Volyně (chovný rybník)
- - na dobu určitou od 13.03.2023 do 31.12.2026
- - nájemné ve výši 10,00 Kč/rok
- - předpis - úč. doklad č. 23-007-00011 ze dne 13.03.2023
- Inventurní soupis účtu - 311 140 (ke dni 31.12.2023)

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

- Smlouva o bezúplatném převodu vlastnického práva k nemovité věci č. 182/CSS/2023 ze dne 29.11.2023:
- - ČR - Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových jako převodce, obec jako nabyvatel
- - převáděný majetek: parc. č. 757/8 ostatní plocha v k.ú. Litochovice u Volyně
- - schválení v ZO dne 16.11.2023
- - právní účinky vkladu nastaly dne 01.12.2023
- - zařazení do majetku obce na účet 031 0500 - úč. doklad č. 23-007-00022 ze dne 01.12.2023

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Veřejná zakázka malého rozsahu "Oprava výtlačků na komunikaci"
- Dle vnitřní směrnice 2.2 do 300.000,00 Kč bez DPH rozhoduje starosta obce
- Telefonická objednávka starostky obce - f. Subscription s.r.o. Praha 9 - Letňany.
- FD ze dne 16.06.2023, asfalt materiál 65 m, částka 47.190,00 Kč včetně DPH

Vnitřní předpis a směrnice

- Interní směrnice č.1/2017 pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, jejichž zadavatelem je obec Litochovice - schválena v ZO dne 13.10.2017

Vnitřní předpis a směrnice

- Vnitřní směrnice - o evidenci a účtování majetku č.1/2012 - účinnost od 01.01.2012

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- Zápis ze ZO ze dne 02.12.2022 - schválení rozpočtu a rozpočtového výhledu
- Zápis ze ZO ze dne 30.06.2023 - schválení závěrečného účtu a účetní závěrky za rok 2022

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- Zápis ze ZO ze dne 16.11.2023 - schválení bezúplatného převodu pozemku parc. č. 757/8

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

- Fond financování obnovy vodohospodářského majetku (vodovod a kanalizace) - vnitřní směrnice č.5/2012 - účinnost od 01.01.2012
- Plán financování obnovy vodovodů a kanalizací na období 2021 až 2030 (datum vyhotovení červenec 2021)

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

- Tvorba fondu vodohospodářského majetku - úč. doklad č. 23-007-00033 ze dne 31.12.2023 (za rok 2023 ve výši 401.000,00 Kč)

Účetní závěrka za rok 2023

- Schválena v ZO dne 30.06.2023, protokol o schválení účetní závěrky ze dne 30.06.2023, odeslání do CSUIS dne 12.07.2023, převedení HV - úč. doklad č. 23-007-00006 ze dne 30.06.2023