



11783/2022/KHK



KUKHK-34823/EK/2021

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Litič, IČ: 00581046
za rok 2021**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 13.10.2021
- 31.01.2022

Konečné přezkoumání bylo provedeno elektronickým způsobem, bez kontroly na místě.

na základě písemné žádosti obce Litič v souladu s ustanovením § 42 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, 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.

Zahájeno bylo dne doručením Oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření v souladu s § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a s § 5 odst. 2 písm. b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole, ve znění pozdějších předpisů.

Místo provedení přezkoumání: Obec Litič
Litič 50
544 01 Dvůr Králové nad Labem

Zástupci za Obec:

starostka obce - Lenka Mužíková
Dodavatelská firma - účetnictví - Dagmar Míková

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Bc. Jaroslava Macháčová
- kontroloři:
Libuše Vacková

**Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb.
vydal Krajský úřad Královéhradeckého kraje dne 29.06.2021**

Předmět přezkoumání:

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

Poslední kontrolní úkon, tj. vyhodnocení vyžádaných podkladů, byl učiněn dne 31.01.2022.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Litíč byly přezkoumány následující písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu

Obec má zpracován střednědobý výhled rozpočtu, který je sestaven na období 2020-2023. Obsahuje všechny potřebné údaje v souladu se zákonem. V ZO byl schválen dne 19.12.2018 a následně byl zveřejněn 15.1.2019 na internetových stránkách obce, kde je stále k nahlédnutí. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn před schválením v ZO v souladu se zákonem.

Schválený rozpočet

Rozpočet obce na rok 2021 byl schválen v zastupitelstvu obce dne 16.12.2020 jako přebytkový s příjmy ve výši 3 679 750,- Kč a výdaji ve výši 3 547 750,- Kč. Financování ve výši 132 000,- Kč bude použito na splátky dlouhodobého úvěru. Jako závazné ukazatele rozpočtu zastupitelstvo stanovilo nejvyšší druhové třídění, tj. třídy. Schválený rozpočet byl v souladu se zákonem vyvěšen na elektronické úřední desce od 11.01.2021 a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě, a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Návrh rozpočtu na rok 2021 byl před jeho schválením v zákonem stanoveném rozsahu řádně vyvěšen na fyzické a elektronické úřední desce od 18.11.2020.

Rozpočtová opatření

V kontrolovaném období bylo schváleno a zpracováno osm rozpočtových opatření, které jsou evidována podle časové posloupnosti. Rozpočtová opatření jsou schvalována v souladu se schválenou kompetencí starostky. Rozpočtová opatření jsou zveřejněna na elektronické úřední desce a současně je oznámeno na úřední desce, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě, a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby. Namátkově kontrolováno rozpočtové opatření č. 2 a 4.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2020 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, schválen byl na veřejném zasedání ZO dne 02.06.2021 s výrokem "bez výhrad", plně v souladu s příslušným ustanovením § 17 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Před schválením byl zveřejněn na fyzické i elektronické úřední desce ode dne 17.05.2021. Po schválení byl závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření řádně v souladu se zákonem vyvěšen na elektronické úřední desce a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě, a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Zároveň byla v tento den schválena účetní závěrka obce.

Kniha pohledávek a závazků

Předložena kniha pohledávek i závazků do září 2021.

Bankovní výpis

Ve vazbě na jednotlivé prvotní účetní doklady a správnost zaúčtování byly položkově kontrolovány bankovní výpisy u účtů vedených u:

- ČS, a.s. č. ú. 1189728349/0800 - ZBÚ
- ČNB č. ú. 94-5910601/0710 - ZBÚ
- ČNB č.ú. 2009-5910601/0710 - ZBÚ - rezerva vodovod
- ČS, a.s. č. ú. 171501459/0800 - úvěrový účet

Kontrolou zůstatků účtů 231, 451 vykázaných v Rozvaze k 30.09.2021 a k 31.12.2021 bylo zjištěno, že tyto souhlasí se zůstatky bankovních účtů dle výpisů k témuž datu.

Ve vazbě na jednotlivé prvotní účetní doklady a správnost zaúčtování byly položkově kontrolovány bankovní výpisy uvedených účtů za květen 2021.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Ke kontrole byl předložen Výkaz FIN 2-12 M k 30.09.2021 a k 31.12.2021.

Rozvaha

Ke kontrole byla předložena Rozvaha k 30.09.2021 a k 31.12.2021. Skutečnosti zachycené v zůstatcích jednotlivých účtů jsou v souladu s jejich obsahovým určením. Kontrolou obrátů účtů 401 a 403 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace zde proúčtované jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz k 30.09.2021 a k 31.12.2021. Kontrolou vazby na výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu bylo zjištěno, že zůstatky vybraných nákladových a výnosových účtů odpovídají sumám příslušných položek RS z výkazu FIN 2-12 M, rozpočtová skladba byla dodržována.

Odměňování členů zastupitelstva

Kontrolováno odměňování uvolněné starostky a neuvolněných členů zastupitelstva za období leden až září 2021. Odměna je schválena a vyplácena v souladu s NV č. 318/2017 Sb. ve znění pozdějších předpisů.

Faktura

Kontrolovány byly faktury přijaté i vydané, včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc květen 2021. Nedostatky zjištěny nebyly.

Účetní doklad

Kontrolovány účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby. Účetní doklady mají patřičné náležitosti. Tyto účetní doklady byly kontrolovány v souvislosti s uvedenými bankovními výpisy za měsíc květen 2021. Nebyly shledány nedostatky.

Inventurní soupis majetku a závazků

Na základě elektronicky zaslaných inventurních soupisů byla provedena kontrola inventarizace k 31.12.2021 těchto účtů - 231, 261, 348, 441, 451 a 403. Dále byla předložena inventarizační zpráva. Vzhledem k mimořádným okolnostem, omezeným pracovním kapacitám a nízké vnímané rizikovosti daného předmětu nebyl předmět přezkoumání podroben detailnímu prověřování. Detailní prověřování tohoto předmětu přezkoumání bude provedeno v závislosti na posouzení jeho rizikovosti v příštích obdobích

Pokladní doklad

Pokladní doklady byly kontrolovány s pokladní knihou za období květen 2021 a nebyly zjištěny nedostatky.

Příloha rozvahy

Předložen výkaz přílohy rozvahy sestavený k 30.09.2021 a k 31.12.2021.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec poskytla pouze členské příspěvky DSO, MAS, SMO a příspěvek na sdružené prostředky SDH Dubenec. Tyto příspěvky jsou proúčtovány na účtu 572-náklady vybr. místních vládních inst. na transfery.

Darovací smlouvy

Obec uzavřela tři darovací smlouvy:

- darovací smlouvu ze dne 10.6.2021, kde obdarovanou je Farní Charita Dvůr Králové nad Labem a předmětem daru jsou finanční prostředky ve výši 1 000,- Kč.
- darovací smlouvu ze dne 9.6.2021, kde obdarovanou je ZŠ a MŠ Dubenec a předmětem daru jsou finanční prostředky ve výši 15 000,- Kč.
- darovací smlouvu ze dne 8.12.2021, kde obdarovanou je Obec Velichovky a předmětem daru jsou finanční prostředky ve výši 2 624,- Kč.

Obec dále poskytla finanční dar při příležitosti narození dítěte.

Poskytnuté dary jsou proúčtovány na účtu 672- výnosy vybr. místních vládních inst. z transferů.

Obec rovněž obdržela finanční dary na kostel v celkové výši 3 340,- Kč, kde obdarovaná je obec a finanční dary na pouť a drakiádu ve výši 5 060,- Kč

Přijaté dary jsou proúčtovány na účtu 572- náklady vybr. místních vládních inst. na transfery.

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

Obec v kontrolovaném období uzavřela dvě majetkoprávní smlouvy:

- obec jako prodávající uzavřela dne 15.12.2021 kupní smlouvu na prodej p.p.č. 1174/2 o celkové výměře 1200 m2 m2 v k.ú. Litíč za kupní cenu ve výši 276 000,- Kč. Záměr odprodat pozemek byl zveřejněn od 8.6.2021 do 24.6.2021. Prodej byl schválen v ZO dne 14.7.2021. Majetek byl vyřazen z majetku obce v den právních účinků vkladu do KN. tj., dne 16.12.2021.
- obec jako prodávající uzavřela dne 10.11.2021 kupní smlouvu na prodej p.p.č. 1240 o celkové výměře 60 m2 m2 v k.ú. Litíč za kupní cenu ve výši 9 000,- Kč. Záměr odprodat pozemek byl zveřejněn od 8.6.2021 do 24.6.2021. Prodej byl schválen v ZO dne 14.7.2021. Majetek byl vyřazen z majetku obce v den právních účinků vkladu do KN. tj., dne 8.12.2021.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Příjmy obce byly v roce 2021 posíleny o tyto účelové dotace:

- účelovou neinvestiční dotaci ze SR prostřednictvím KÚKHK jako kompenzační bonus obcím pro rok 2021 podle zákona č. 95/2021 Sb. pod ÚZ 98037 ve výši 35 534,52 Kč. Dotace nepodléhá ročnímu vypořádání a je proúčtována na účtu 672- výnosy vybr. místních vládních inst. z transferů.
- účelovou neinvestiční dotaci ze SR na volby do Parlamentu pod ÚZ 98071 ve výši 31 000,- Kč. Dotace je vyúčtována a je proúčtována na účtu 672 - výnosy vybr. místních vládních inst. z transferů. Vratka dotace ve výši 4 747,10 Kč je vedena na účtu 374 - krátkodobé přijaté zálohy na transfery.
- účelovou neinvestiční dotaci z MZe, prostřednictvím KHK na obnovu, zajištění a výchovu lesních porostů pod ÚZ 29014 v celkové výši 31 640,- Kč, viz Rozhodnutí o poskytnutí finančního příspěvku ze dne 26.5.2021. Poskytnuté příspěvek nepodléhá ročnímu vypořádání a je proúčtován na účtu 672 - výnosy vybr. místních vládních inst. z transferů.
- investiční dotaci z dotačního fondu KHK na projekt "Pořízení nádob na tříděný odpad do domácností v obci Litíč" ve výši 63 000,- Kč. Smlouva č. 21POVU1-0092 ze dne 1.7.2021. Dotace byla poskytnuta v souladu s rozpočtem uvedeným v žádosti o dotaci, tj. dotace činí 50

% uznatelných nákladů uvedených v žádosti. Dotace byla v roce 2021 vyúčtována a skutečně profinancovaná částka ve 49 888,30 Kč proúčtována na účet 403 a pořízený majetek zařazen do majetku obce. Nevyčerpané prostředky byly v roce 2021 vráceny poskytovateli.

investiční dotaci z rozpočtu MMR na "Dětské a workoutové hřiště v obci Litíč v místní části Nouzov" ve výši 796 722,- Kč pod UZ 17508, v režimu ex ante. Realizace projektu byla stanovena do 30.11.2021 a financování akce do 31.1.2022, závěrečnou dokumentaci je povinností předložit do 31.3.2022. Dotace byla k rozvahovému dni profinancovaná, proúčtována na účty 388/403 a pořízený majetek zařazen do majetku obce.

- účelové neinvestiční dotace z MZe, prostřednictvím KHK na zmírnění kůrovcové kalamity v nestátních lesích za rok 2020 pod ÚZ 29030 v celkové výši 129 921,- Kč, viz Rozhodnutí o poskytnutí finančního příspěvku ze dne 10.11.2021. Poskytnuté příspěvky nepodléhají ročnímu vypořádání a jsou proúčtovány na účtu 672 - výnosy vybr. místních vládních inst. z transferů.

Všechny dotace a příspěvky byly kontrolovány z hlediska zaúčtování.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Obec v kontrolovaném období realizovala tyto VZMR:

- s názvem "Lesní naučná stezka Litíč". VZMR byla zadána v souladu s vnitřní směrnicí č. 1/2019 o zadávání zakázek malého rozsahu a v souladu s § 6 a § 219 zák. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. Nejvhodnější nabídku podala firma Jaroslav Vohralík s nabídkovou cenou ve výši 638 000,- Kč včetně DPH. Smlouva o dílo byla podepsána dne 21.09.2021 a na profilu zadavatele byla zveřejněna dne 22.09.2021. Cena ve smlouvě o dílo souhlasí s nabídkovou cenou. Ke dni kontroly nebyla tato VZMR vyfakturována.

Na tuto akci bude poskytnuta dotace z SZIF - žádost o dotaci zaslána. Veřejná zakázka bude předmětem kontroly poskytovatele dotace.

- s názvem "Dětské workoutové hřiště v obci Litíč a místní části Nouzov". VZMR byla zadána v souladu s vnitřní směrnicí č. 1/2019 o zadávání zakázek malého rozsahu v souladu s § 6 a § 219 zák. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. Nejvhodnější nabídku podala firma MONOTREND s.r.o. s nabídkovou cenou ve výši 826 460,- Kč bez DPH. Smlouva o dílo byla podepsána dne 09.09.2021 a na profilu zadavatele byla zveřejněna dne 22.09.2021. Cena ve smlouvě o dílo souhlasí s nabídkovou cenou. Ke dni kontroly nebyla tato VZMR vyfakturována.

Na tuto akci bude poskytnuta dotace z MMR viz Rozhodnutí ze dne 29.9.2021 ve výši 796 722,- Kč, v režimu ex ante. Veřejná zakázka bude předmětem kontroly poskytovatele dotace.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

K dokladování kontrolovaných agend a zjištění skutečností nutných pro naplnění jednotlivých předmětů a hledisek přezkoumání byly při kontrole podřídně využity zápisy a usnesení ze zasedání zastupitelstva obce.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Litíč

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Litíč za rok 2021

nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.).

II. Při přezkoumání hospodaření obce Litíč za rok 2021

se neuvádí žádná rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Litíč - za rok 2021

Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	4,49 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	4,40 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,57 %

IV. Ověření poměru dluhu obce Litíč k průměru jeho příjmů za poslední 4 roky

Ověřili jsme poměr dluhu obce Litíč k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost. Ověření poměru dluhu k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost jsme provedli výběrovým způsobem tak, abychom získali přiměřenou jistotu, k vyslovení následujícího závěru. Z předložených podkladů vyplývá, že dluh nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Výpočet poměru dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky je uveden v Příloze č. 1, která je nedílnou součástí této Zprávy.

ÚSC prohlašuje, že účetní výkazy předložené jako podklad pro ověření poměru dluhu k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky jsou definitivní, úplné a správné a nebudou již měněny.

V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Hradec Králové dne 31.01.2022

Podpisy kontrolorů:

Bc. Jaroslava Macháčová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Libuše Vacková

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, a je možno ke zjištění v ní uvedené podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání zprávy kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává, tento návrh okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší,
- obsah zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Litíč byl projednán dne 31.01.2022, o projednání byl vypracován Záznam o projednání Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření,
- návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 10 stran – předán do datové schránky územního celku.

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce neprovozoval žádnou hospodářskou činnost, nemá zřízeny peněžní fondy, nevložil žádné peněžité či nepeněžité vklady do právnických osob, neobdržel žádné dotace z národního fondu, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel směnnou, nájemní, pachtovní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o úvěru ani nehospodařil s jinými cizími zdroji, nerealizoval žádnou akci, která by měla povahu veřejné zakázky ve smyslu zákona č. 134/2016 Sb., nepořídil ani neprodal žádný finanční majetek.

Poučení:

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., **povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků** uvedených v této 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 dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., **povinen v informacích 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 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 do výše 50 000,- Kč.**

Rozdělovník:

1. Obec Litíč
2. Královéhradecký kraj

KONTAKTY:

Bc. Jaroslava Macháčová 725 301 865 jmachacova@kr-kralovehradecky.cz

Libuše Vacková 736 521 913 lvackova@kr-kralovehradecky.cz

Příloha č.1

Vzorec výpočtu ověření poměru dluhu obce Litíč k průměru jeho příjmů za poslední 4 roky

Název účtu	SU	
Krátkodobé úvěry	281	0,00 Kč
Eskontované krátkodobé dluhopisy (směnky)	282	0,00 Kč
Krátkodobé závazky z vydaných dluhopisů	283	0,00 Kč
Jiné krátkodobé půjčky	289	0,00 Kč
Směnky k úhradě	322	0,00 Kč
Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé	326	0,00 Kč
Krátkodobé závazky z ručení	362	0,00 Kč
Dlouhodobé úvěry	451	1 667 851,00 Kč
Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	452	0,00 Kč
Dlouhodobé závazky z vydaných dluhopisů	453	0,00 Kč
Dlouhodobé závazky z ručení	456	0,00 Kč
Dlouhodobé směnky k úhradě	457	0,00 Kč
Dluh Celkem		1 667 851,00 Kč

Příjem v roce 2021	5 507 775,00 Kč
Příjem v roce 2020	4 671 703,00 Kč
Příjem v roce 2019	3 975 080,00 Kč
Příjem v roce 2018	3 957 553,00 Kč
Příjmy celkem	18 112 111,00 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	4 528 027,75 Kč
------------------------------------	------------------------

Podíl dluhu k příjmům za 4 roky	36,83%
--	---------------

60% z průměru příjmů za 4 roky	2 716 816,65 Kč
---------------------------------------	------------------------

Překročení v částce	0,00 Kč
Překročení v procentech	0%