

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

LOUKOV

IČ: 00509281

za rok 2021

Přezkoumání hospodaření obce Loukov za rok 2021 bylo zahájeno dne 25.07.2021 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 29.03.2022
- 07.12.2021

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:

01.01.2021 - 31.12.2021

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Loukov
Loukov 81
294 11 Loukov u Mnichova Hradiště

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontrolor:

Marcela Pavlíčková
Jana Pýchová

Zástupci obce:

Radek Chládek - místostarosta
Věra Kubátová - hlavní 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 28.7.2021 pod č.j. 095448/2021/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 29.03.2022 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 2021 - 2024 schválen zastupitelstvem obce dne 12.10.2020, zveřejněn dne 12.10.2020, návrh zveřejněn od 21.9.2018 do 12.10.2020

Návrh rozpočtu

- zveřejněn od 22.11.2020 do 10.12.2020

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 7.12.2020 jako schodkový, schodek bude kryt přebytkem z minulých let, závazné ukazatele v odvětvovém třídění (paragrafy) rozpočtové skladby, zveřejněn dne 8.12.2020

Rozpočtová opatření

- č. 1 schváleno starostou obce dne 31.1.2021, zveřejněno dne 31.1.2021
- č. 2 schváleno starostou obce dne 28.2.2021, zveřejněno dne 28.2.2021
- č. 3 schváleno starostou obce dne 31.3.2021, zveřejněno dne 31.3.2021
- č. 4 schváleno starostou obce dne 30.4.2021, zveřejněno dne 30.4.2021
- č. 5 schváleno starostou obce dne 31.5.2021, zveřejněno dne 31.5.2021
- č. 6 schváleno starostou obce dne 30.6.2021, zveřejněno dne 30.6.2021
- č. 7 schváleno starostou obce dne 31.7.2021, zveřejněno dne 31.7.2021
- č. 8 schváleno starostou obce dne 31.8.2021, zveřejněno dne 31.8.2021
- č. 9 schváleno starostou obce dne 30.9.2021, zveřejněno dne 30.9.2021
- č. 10 schváleno starostou obce dne 31.10.2021, zveřejněno dne 31.10.2021
- č. 11 schváleno starostou obce dne 30.11.2021, zveřejněno dne 30.11.2021
- č. 12 schváleno starostou obce dne 31.12.2021, zveřejněno dne 31.12.2021

změny rozpisu rozpočtu:

- č. 1 ze dne 31.1.2021, č. 2 ze dne 31.10.2021

Závěrečný účet

- za rok 2020, projednán a schválen zastupitelstvem obce spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření dne 31.5.2021 s vyjádřením "s výhradou", přijata nápravná opatření s termínem nápravy do 31.12.2021, zveřejněn dne 31.5.2021, návrh zveřejněn dne 14.5.2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.1.2021 ze dne 13.3.2021, 31.3.2021 ze dne 13.4.2021, 31.5.2021 ze dne 9.6.2021, 30.9.2021 ze dne 12.10.2021, 31.10.2021 ze dne 12.11.2021, 31.12.2021 ze dne 27.1.2022

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2021 ze dne 18.10.2021, 31.12.2021 ze dne 14.2.2022

Rozvaha

- k 30.9.2021 ze dne 18.10.2021, 31.12.2021 ze dne 14.2.2022

Příloha rozvahy

- k 30.9.2021 ze dne 18.10.2021, 31.12.2021 ze dne 14.2.2022

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2021

Hlavní kniha

- k 31.10.2021 ze dne 23.11.2021, 31.12.2021 ze dne 15.2.2022 - dle potřeby

Kniha došlých faktur

- vedena ručně v Knize závazků - č.: 1 - 118, dle potřeby

Faktura

- dodavatelská - č.: 69 - 73, 100 - 118

Bankovní výpis

- k účtu č. 32121181/0100 vedenému u Komerční banky, a.s. - č.: 93 - 100, 121 - 131
- k účtu č. 94-8519181/0710 vedenému u České národní banky - č.: 13 - 29

Účetní doklad

- k č. 32121181/0100 - č.: 100381 - 100418, 100531 - 100589
- k č. 94-8519181/0710 - č.: 300019 - 300042
- č.: 20002, 20007 - 20009
- č.: 4100031 - 4100034
- č.: 4400069 - 4400073, 4400100 - 4400118
- č.: 5500012
- č.: 6600002, 6600007, 6600008
- č.: 7700005, 7700010 - 7700012
- č.: 1100177 - 1100210, 1100237 - 1100257

Pokladní kniha (deník)

- vedena elektronicky v tabulce za období září, říjen a prosinec
- skonto pokladní hotovosti 7.12.2021 v 10:30hod. činí Kč 87.226,00, stav souhlasí se záznamem v pokladní knize, k dokladu č. 166 ze dne 6.12.2021

Pokladní doklad

- č.: 39, 123 - 143, 163 - 177

Evidence poplatků

- vedena v excel tabulce - TKO, psi k 31.12.2021

Evidence majetku

- vedena v modulu KEO4 - účty 021, 022, 031, ostatní účty v excel tabulkách, dle jednotlivých syntetických účtů

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace za rok 2021 - Plán inventur na rok 2021 ze dne 16.12.2021, Inventarizační zpráva za rok 2021 ze dne 4.2.2022

Mzdová agenda

- výkaz odpracovaných hodin za období září 2021, mzdový list 2021 ke kontrolované dohodě o provedení práce os. č. 16
- výkaz odpracovaných hodin - DPP za období listopad a prosinec 2021, mzdový list 2021 ke kontrolované dohodě o provedení práce os. č. 26

Odměňování členů zastupitelstva

- „souhrnná výplatní listina“ za období květen, mzdový list 2021 - všichni neuvolnění zastupitelé

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2020 ze dne schválení 31.5.2021
- Přiznání k dani z příjmu právnických osob ze dne podání 22.3.2021

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

- Smlouva o bezúplatném převodu pozemku č. 1010992166 ze dne 5.8.2021, převodce Česká republika - Státní pozemkový úřad, obec nabývá pozemek p.č. 778/195 - ostatní plocha o výměře 496m² v k.ú. Loukov u Mnichova Hradiště, účetní hodnota Kč 4.111,84

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 29.3.2021, obdarovaná Knihovna města Mladá Boleslav, obec daruje finanční dar ve výši Kč 2.000,00, pro účely regionální činnosti v roce 2021
- Darovací smlouva - finanční dar ze dne 8.4.2021, obdarovaná MŠ Březina, obec daruje finanční dar ve výši Kč 6.000,00

- Darovací smlouva ze dne 26.11.2021, obdarovaná fyzická osoba, obec daruje finanční dar ve výši Kč 4.000,00, pro úhradu nákladů vydání knihy "DISKANT aneb odtajněná bigbítová kronika kapelníka Franty Brunclíka"

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení služebnosti ze dne 23.8.2021, oprávněný CETIN a.s., Praha 9, k pozemku p.č. 751/3 a p.č. 798/1 v k.ú. Loukov u Mnichova Hradiště, za jednorázovou náhradu ve výši Kč 1.000,00, sjednáno na dobu neurčitou
- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-6024964/VB2 ze dne 13.12.2021, oprávněný ČEZ a.s., Děčín, k pozemku p.č. 778/195 v k.ú. Loukov u Mnichova Hradiště, za jednorázovou náhradu ve výši Kč 3.000,00, sjednáno na dobu neurčitou

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace č. 1/2021 ze dne 19.5.2021, příjemce Římskokatolická farnost Loukov u Mnichova Hradiště, dotace ve výši Kč 100.000,00 na spolufinancování dokončení rekonstrukce knížecí rohanské hrobky v prostoru před kaplí (kostel Nejsvětější Trojice v Loukově), vyúčtování předloží příjemce do 31.12.2022 - předloženo 7.6.2021

Dohody o provedení práce

- ze dne 2.1.2021 uzavřená s os. č. 16 na období od 2.1.2021 do 31.12.2021 v rozsahu 120hod., úklid společných prostor budovy č.p. 81, úklid v okolí budovy č.p. 81
- ze dne 1.11.2021 uzavřená s os. č. 26 na období od 1.11.2021 do 31.12.2021 v rozsahu 200hod., sekání travnatých porostů na obecních prostorách

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

- dopisem ze dne 7.6.2021 č.j. 070990/2021/KUSK

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 12.10.2020, 7.12.2020, 1.3.2020, 31.5.2021, 23.8.2021, 22.11.2021, 13.12.2021 - nepřezkoumáváno, použito podpurně

V kontrolovaném období obec Loukov, dle prohlášení místostarosty obce, neuzavřela smlouvu kupní, směnnou, nájemní, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, výprose, o nabytí nebo o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, 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 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 Loukov:

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. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů**

§ 7 odst. 2, neboť:

Skutečný stav účtu 031 - Pozemky se stavem k 31.12.2019 nebyl při dokladové inventuře ověřen dle inventarizačních evidencí, neboť Výpis z katastru nemovitostí č. 10001 pro obec a k.ú. Loukov u Mnichova Hradiště prokazoval stav k 3.2.2020. Dále nebyl ověřen stav účtu 311 a 384.

NAPRAVENO

Stávající chyba napravena v plném rozsahu, předložením Výpisu z katastru nemovitostí č. 10001 pro obec a k.ú. Loukov u Mnichova Hradiště, který prokazoval stav k 31.12.2020. Dále ověřením účtu č. 311 a č. 384. Nově nebyl skutečný stav ověřen u účtu č. 314, č. 389.

Ověřením v dokladové inventuře k 31.12.2021.

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

§ 4 odst. 8, neboť:

Obec nedodržela stanovené postupy při vedení účetnictví, neboť ve výkazu FIN 2 - 12 M sestaveného ke dni 31.12.2020 je vykázán záporný zůstatek na § 6171 pol. 2132 ve výši Kč 5.250,00. Chyba nastala duplicitní opravou dokladu č. 100030 ze dne 20.1.2020 (opravný doklad č. 9900004 ze dne 1.6.2020 a č. 9900013 ze dne 1.12.2020)

NAPRAVENO

Dodržením stanovených postupů účtování se chyba v roce 2021 neopakovala.

- **Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů**

§ 72 odst. 2, neboť:

Odměna všem neuvolněným členům zastupitelstva, byla poskytnuta v rozporu se zákonem, a to zpětně. Zastupitelstvo obce dne 12.10.2020 schválilo koeficient pro výpočet odměn (navýšení) za výkon funkce neuvolněným zastupitelům s platností od 1.10.2020.

NAPRAVENO

Úpravou stávajících odměn všech neuvolněných zastupitelů za období květen.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Loukov za rok 2021 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	0,10 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,48 %
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:

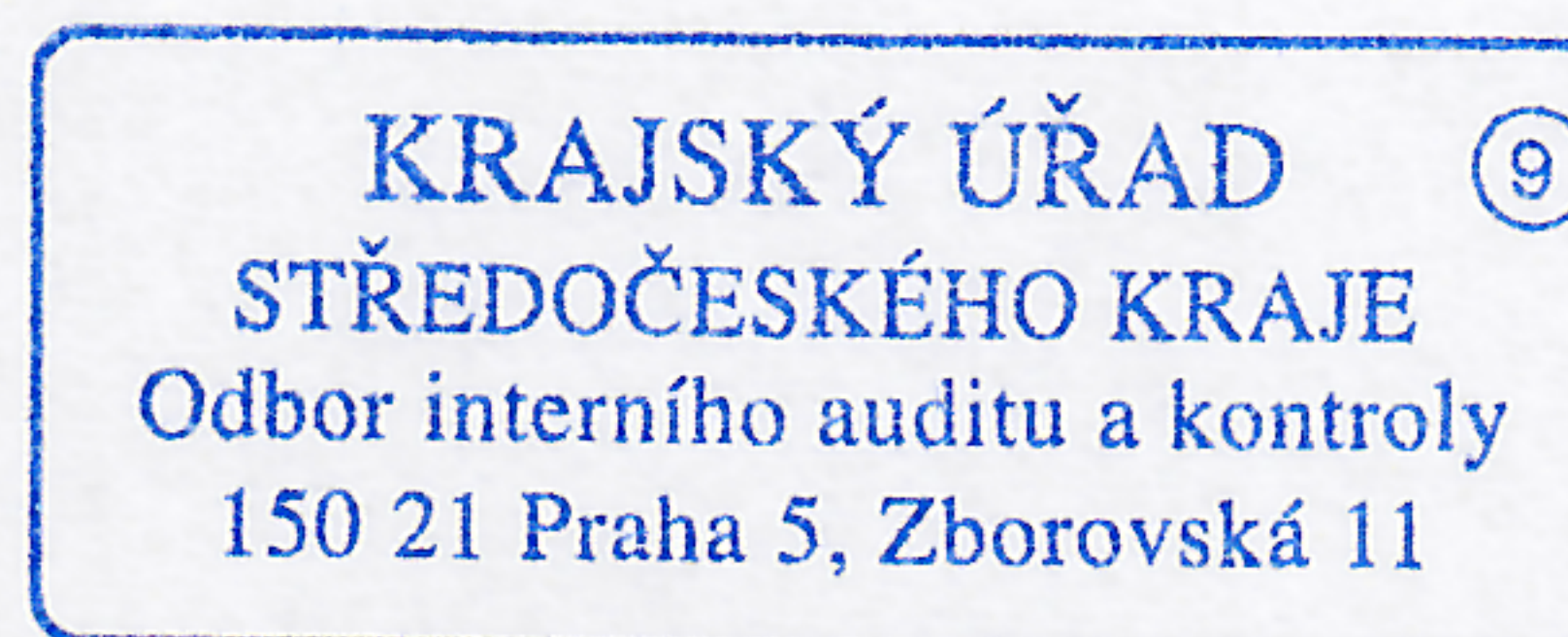
- Dluh územního celku nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Loukov 29.03.2022

Podpisy kontrolorů:

Marcela Pavlíčková

Jana Pýchová



Podpisy
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Pýchová
.....
kontrolorka

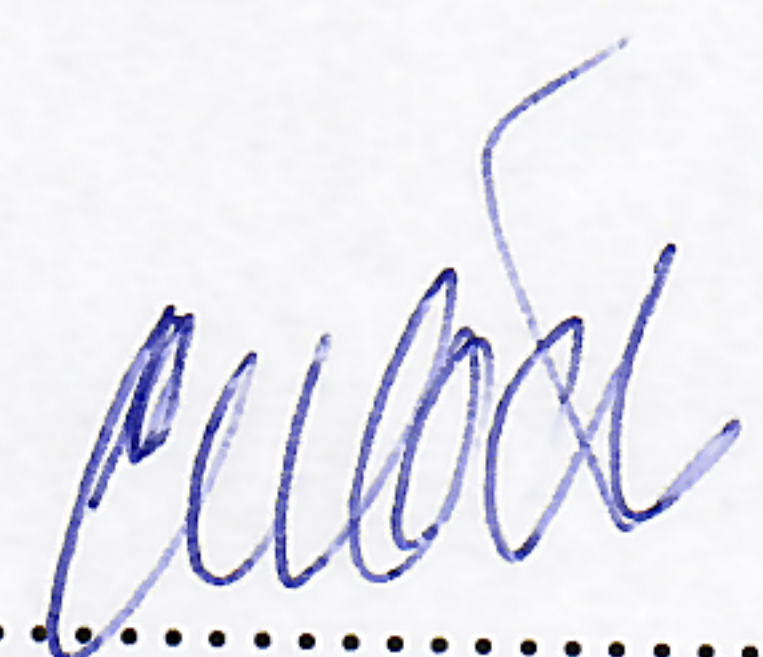
Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením 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 interního auditu a kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce o počtu 8 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Radek Chládek, místostarosta obce. Dále místostarosta obce převzal v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Loukov ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Radek Chládek
místostarosta obce Loukov




.....
dne 29.03.2022

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Marcela Pavlíčková
2	1 x	Obec Loukov	Radek Chládek