

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

LOUKOV

IČ: 00509281

za rok 2022

Přezkoumání hospodaření obce Loukov za rok 2022 bylo zahájeno dne 29.07.2022 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zasláného přezkoumávacím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 07.10.2022
- 05.06.2023

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:

01.01.2022 - 31.12.2022

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Loukov
Loukov 81
294 11 Loukov u Mnichova Hradiště

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontrolor:

Jana Pýchová
Marcela Pavlíčková

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 kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 2.8.2022 pod č.j. 099130/2022/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 právními 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 05.06.2023 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

- návrh zveřejněn od 26.11.2021 - 13.12.2021

Schválený rozpočet

- schválen zastupitelstvem obce dne 13.12.2021 jako schodkový, schodek bude kryt přebytkem z minulých let, závazné ukazatele v odvětvovém třídění (paragrafy) rozpočtové skladby, zveřejněn dne 14.12.2021

Rozpočtová opatření

- č. 1 schváleno starostou obce dne 31.1.2022, zveřejněno dne 31.1.2022
- č. 2 schváleno starostou obce dne 28.2.2022, zveřejněno dne 28.2.2022
- č. 3 schváleno starostou obce dne 31.3.2022, zveřejněno dne 31.3.2022
- č. 4 schváleno starostou obce dne 30.4.2022, zveřejněno dne 30.4.2022
- č. 5 schváleno starostou obce dne 31.5.2022, zveřejněno dne 31.5.2022
- č. 6 schváleno starostou obce dne 30.6.2022, zveřejněno dne 30.6.2022
- č. 7 schváleno starostou obce dne 31.7.2022, zveřejněno dne 31.7.2022
- č. 8 schváleno starostou obce dne 31.8.2022, zveřejněno dne 31.8.2022
- č. 9 schváleno starostou obce dne 30.9.2022, zveřejněno dne 30.9.2022
- č. 10 schváleno starostou obce dne 31.10.2022, zveřejněno dne 31.10.2022
- č. 11 schváleno starostou obce dne 30.11.2022, zveřejněno dne 30.11.2022
- č. 12 schváleno starostou obce dne 31.12.2022, zveřejněno dne 31.12.2022

Závěrečný účet

- za rok 2021, projednán a schválen spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření zastupitelstvem obce dne 6.6.2022 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 6.6.2022, návrh zveřejněn dne 20.5.2022

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.1.2022 ze dne 3.3.2022, 30.6.2022 ze dne 13.7.2022, 31.8.2022 ze dne 6.9.2022, 31.12.2022 ze dne 23.1.2023

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.6.2022 ze dne 18.7.2022, 31.12.2022 ze dne 14.2.2023

Rozvaha

- k 30.6.2022 ze dne 18.7.2022, 31.12.2022 ze dne 14.2.2023

Příloha rozvahy

- k 30.6.2022 ze dne 18.7.2022, 31.12.2022 ze dne 14.2.2023

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2022

Hlavní kniha

- k 31.8.2022 ze dne 14.9.2022, 31.12.2022 ze dne 14.2.2023, dle potřeby

Kniha došlých faktur

- vedena ručně v Knize závazků - č.: 1 - 96, dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- vedena ručně v Knize vydaných faktur - č.: 1/2022 - 4/2022, dle potřeby

Faktura

- odběratelská - č.: 21 - 24, 35 - 43, 81 - 95
- dodavatelská - č.: 1/2022 - 4/2022

Bankovní výpis

- k účtu č. 32121181/0100 vedenému u Komerční banky, a.s. - č.: 38 - 45, 57 - 68, 122 - 133
- k účtu č. 94-8519181/0710 vedenému u České národní banky - č.: 7 - 13, 23 - 27

Účetní doklad

- k č. 32121181/0100 - č.: 100165 - 100205, 100253 - 100295, 100525 - 100577
- k č. 94-8519181/0710 - č.: 300010 - 300019, 300033 - 300039
- č.: 20002, 20004, 20008, 20009
- č.: 4400021 - 4400024, 4400035 - 4400043, 4400081 - 4400095
- č.: 4100012 - 4100016, 4100045 - 4100047
- č.: 5500005, 5500012
- č.: 6600001, 6600003, 6600007
- č.: 7700006, 7700009 - 7700011
- č.: 8800001 - 8800004
- č.: 1100074 - 1100083, 1100097 - 1100114, 1100162 - 1100179

Pokladní kniha (deník)

- vedena elektronicky v tabulce za období duben, červen, prosinec
- skonto pokladní hotovosti 7.10.2022 v 10:40hod. činí Kč 77.009,00, stav souhlasí se záznamem v pokladní knize, k dokladu č. 142 ze dne 3.10.2022

Pokladní doklad

- č.: 74 - 83, 97 - 114, 162 - 179

Evidence poplatků

- vedena v excel tabulce - TKO, psi k 31.12.2022

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 2022 - Plán inventur na rok 2022 ze dne 16.12.2022, Inventarizační zpráva za rok 2022 ze dne 31.1.2023

Mzdová agenda

- výkaz odpracovaných hodin za období březen 2022, mzdový list 2022 - ke kontrolované dohodě o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdový list 2022 - všichni neuvolnění zastupitelé

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2021 ze dne schválení 6.6.2022
- Přiznání k dani z příjmu právnických osob ze dne podání 18.3.2022

Smlouvy o dílo

- Objednávka ze dne 21.9.2022, zhotovitel fyzická osoba IČ 10507868, na terénní úpravy a zpevnění plochy požárního cvičiště a úpravu ploch pro odpadové hospodářství v obci Loukov u Mnichova Hradiště, cena díla dle dodavatelské faktury ze dne 12.12.2022 ve výši Kč 176.000,00 bez DPH

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 22.3.2022, obdarovaná Knihovna města Mladá Boleslav, obec daruje finanční dar ve výši Kč 2.000,00, pro účely regionální činnosti v roce 2022
- Darovací smlouva ze dne 27.6.2022, obdarovaná Základní škola a Mateřská škola Loukovec, obec daruje Kč 4.000,00

Smlouvy nájemní

- Smlouva o pronájmu pozemku ze dne 30.6.2022, nájemce Brabec a Brabec stavební s.r.o., Mníšek, obec pronajímá pozemek p.č. 732 o výměře 1863m² v k.ú. Loukov u Mnichova Hradiště, roční nájemné Kč 20.000,00, na dobu neurčitou

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- ke Smlouvě o pronájmu pozemku ze dne 30.6.2022 - zveřejněn od 23.5.2022 do 6.6.2022

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-6025422/001 ze dne 12.5.2022, oprávněný ČEZ a.s., Děčín, k pozemku p.č. 778/195 v k.ú. Loukov u Mnichova Hradiště, za jednorázovou náhradu ve výši Kč 2.000,00, sjednáno na dobu neurčitou

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace č. 1/2022 ze dne 4.7.2022, příjemce Římskokatolická farnost Loukov u Mnichova Hradiště, dotace ve výši Kč 100.000,00 na spolufinancování dokončení rekonstrukce knížecí rohanské hrobky (kostel Nejsvětější Trojice v Loukově), příjemce předloží vyúčtování do 31.12.2023 - předloženo 4.7.2022

Dohody o provedení práce

- ze dne 2.1.2022 uzavřená s os. č. 16 na období od 2.1.2022 do 31.12.2022 v rozsahu 120hod., úklid společných prostor budovy č.p. 81, úklid v okolí budovy č.p. 81

Vnitřní předpis a směrnice

- Podpisový vzor pro účetnictví obce Loukov na rok 2022 - od 17.10.2022 - použito podpůrně

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 13.12.2021, 7.3.2022, 6.6.2022, 5.9.2022, 17.10.2022, 31.10.2022, 12.12.2022 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Loukov, dle prohlášení místostarosty obce, neuzavřela smlouvu kupní, směnnou, darovací, 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, 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 ručitého 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

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Loukov za rok 2022 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	0,03 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,71 %
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 05.06.2023

Podpisy kontrolorů:

Jana Pýchová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Marcela Pavlíčková

.....
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 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, pan 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 05.06.2023

Rozdělovník:

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