

Čj.: 003786/2022/KUSK  
SpZn: SZ\_057835/2021/KUSK

Stejnopis č. 2

## 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 přezkoumávacím 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 právníckými 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 právníckých 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 496m<sup>2</sup> 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

#### **Zápis 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 podpůrně

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 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**

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	<b>0,10 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>2,48 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>0,00 %</b>

### **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

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Jana 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:**

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