



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018

obce Litošice

IČ: 00580562

Přezkoumání se uskutečnilo dne :

15. května 2019 jako jednorázové přezkoumání

Přezkoumání hospodaření za rok ve smyslu ustanovení § 42, § 53 (týká se DSO) 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 a bylo zahájeno dne 2.1.2019 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.

Přezkoumané období od 1.1.2018 do 31.12.2018.

1. Jednorázové přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 15.5.2019

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Eva Bat'ková**
- kontroloři:
Ing. Věra Loužilová

Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a §6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Pardubického kraje dne 9. 7. 2018.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: **Miroslav Březina - starosta**

Bc. Jana Petržílková - účetní obce

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 vzdáním se práva podat námitky byl učiněn dne 15.5.2019

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky v průběhu dílčích přezkoumání za 2018

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní chyby a nedostatky

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků
- přezkoumán: Ano
2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů
- přezkoumán: Ano
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
4. 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
5. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
- přezkoumán: Ano
6. 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
7. 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
8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
- přezkoumán: Ano
 9. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodář územní celek
- přezkoumán: Ano
 10. 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
 11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- přezkoumán: Ano
 12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob
- přezkoumán: Ano
 13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- přezkoumán: Ano
 14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
 15. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem
- přezkoumán: Ano
 16. 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 předchozím roce

C.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozím roce

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2018

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

⇒ nebyly zjištěny chyby a nedostatky.



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 závažná 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 0,77 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 0,92 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

D.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti

Obec nemá přijatý úvěr.


Dluh obce Litošice nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

D.V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Litošice dne 15. května 2019

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Eva Bařková
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Ing. Věra Loužilová
.....
kontrolor


.....
podpis kontrolora

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a je možno ke zjištění v ní uvedeném 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,
- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává statutárnímu zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu Krajského úřadu Pardubického kraje,
- při kontrolované agendě bylo zjištěno, že ve sledovaném období byl uplatněn celkem 1 požadavek dle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím,
- nedílnou součástí zprávy je seznam dokumentů využitých při přezkoumání a uvedených v příloze,

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Litošice o počtu 9 stran byl seznámen a její stejnopis převzal starosta Pan Miroslav Březina.

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC, nehospořoval s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel směnnou, darovací smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady. Územní celek uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

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 přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření, a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu 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.

Miroslav Březina

starosta obce

podpis starosty
obce

Bc. Jana Petržílková

účetní obce

podpis účetní obce

Převzal:

Litošice dne 15. května 2019

OBEC LITOŠICE
53501 PŘELOUČ
IČO: 00580562

Miroslav Březina

starosta obce

podpis starosty obce

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu na rok 2018 byl zveřejněn od 24. 11. 2017 do 12. 12. 2017. Zastupitelstvo obce ze dne 12. 12. 2017 schvaluje rozpočet obce na rok 2018.
Rozpočtová opatření	1/2018 starosta obce ze dne 31. 3. 2018 zveřejněno dne 24. 4. 2018 2/2018 úprava rozpisu rozpočtu 3/2018 starosta obce ze dne 30. 6. 2018 zveřejněno dne 23. 7. 2018 4/2018 starosta obce ze dne 31. 8. 2018 zveřejněno dne 20. 9. 2018 5/2018 starosta obce ze dne 30. 9. 2018 zveřejněno dne 19. 10. 2018 6/2018 starosta obce ze dne 31. 10. 2018 zveřejněno dne 2. 11. 2018 7/2018 starosta obce ze dne 30. 11. 2018 zveřejněno dne 30. 11. 2018 8/2018 starosta obce ze dne 31. 12. 2018 zveřejněno dne 23. 1. 2019
Schválený rozpočet	Zastupitelstvo obce ze dne 12. 12. 2017 schvaluje rozpočet obce na rok 2018. Schválený rozpočet na rok 2018 byl zveřejněn dne 19. 12. 2017.
Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2019 - 2020 byl zveřejněn od 24. 11. 2017 do 12. 12. 2017. Zastupitelstvo obce ze dne 12. 12. 2017 schvaluje střednědobý výhled rozpočtu na roky 2019 - 2020. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn od 19. 12. 2017.
Závěrečný účet	Zastupitelstvo obce ze dne 5. 3. 2018 schvaluje celoroční hospodaření obce za rok 2017 bez výhrad. Návrh závěrečného účtu za rok 2017 byl spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017 zveřejněn od 15. 2. 2018 do 5. 3. 2018. Schválený závěrečný účet za rok 2017 byl spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017 zveřejněn od 6. 3. 2018.
Bankovní výpis	BÚ vedený u KB, a.s. č.ú. 31827561/0100 ve výši zůstatku k 31.12.2018 - 4 734 650,62 Kč namátková kontrola za období 12/2018 BÚ vedený u ČNB, a.s. č.ú. 94-8715561/0710 ve výši zůstatku k 31.12.2018 - 445 955,86 Kč namátková kontrola zaúčtování výše zůstatků byly ověřeny v rámci provedení inventarizace v celkové výši 5 180 606,48 Kč
Evidence poplatků	na místní poplatek za odpady a ze psů vedena ručně tabulkově
Faktura	přijaté za období 9-12/2018 včetně předpisu závazku
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizační zpráva za rok 2018 ze dne 20. 1. 2019 Školení inventarizační komise obce Litošice pro rok 2018 ze dne 19. 12. 2018 Plán inventur na rok 2018 ze dne 10. 12. 2018 Inventurní soupisy ke dni 31. 12. 2018
Knihy došlých faktur	na rok 2018

	vedena ručně v knize faktur v číselné řadě 1 - 108
Kniha odeslaných faktur	na rok 2018 vedena ručně v knize faktur
Odměňování členů zastupitelstva	Zastupitelstvo obce ze dne 12. 12. 2017 s platností od 1. 1. 2018 Zastupitelstvo obce ze dne 28. 10. 2018 s platností od 1. 11. 2018 Mzdové listy členů zastupitelstva 01 - 12/2018
Pokladní doklad	Pokladní kniha za měsíc 11 až 12/2018, pokladní doklady v číselné řadě 170 - 196
Pokladní kniha (deník)	Pokladní kniha za měsíc 11 až 12/2018, pokladní doklady v číselné řadě 170 - 196
Příloha rozvahy	Ke dni 31. 12. 2018
Rozvaha	Ke dni 31. 12. 2018
Účetní doklad	č. 700003 ze dne 1.1.2018 o zaúčtování předpisu pohledávky na místní poplatek za odpady ve výši 131 000,00 Kč a ze psů ve výši 2 550,00 Kč účetním zápisem 315/606
Účtový rozvrh	na rok 2018 v účetním programu GORDIC
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Ke dni 31. 12. 2018
Výkaz zisku a ztráty	Ke dni 31. 12. 2018
Dohody o pracovní činnosti	Dohoda o pracovní činnosti ze dne 22. 5. 2018
Dohody o provedení práce	Dohoda o provedení práce ze dne 1. 10. 2018 Dohoda o provedení práce ze dne 20. 2. 2018
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	dotace na úhradu výdajů souvisejících s konáním volby prezidenta republiky v roce 2018 (ÚZ 98008) ve výši 22 946,00 Kč, příjem zaúčtován na položce 4111 včetně úpravy rozpočtu, výdaje účtovány na 6118 dle jednotlivých výdajů, celkem vyčerpáno ve výši 10 157,00 Kč, vratka ve výši 12 789,00 Kč zaslána z účtu vedeného u KB, a.s. dne 11.2.2019
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	dotace na úhradu výdajů souvisejících s konáním voleb do zastupitelstev obcí (ÚZ 98187) ve výši 30 000,00 Kč, příjem zaúčtován na položce 4111, výdaje účtována na 6115 dle jednotlivých výdajů, kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků, celkem vyčerpáno ve výši 14 720,32 Kč , vratka ve výši 15 279,68 Kč zaslána z účtu vedeného u KB, a.s. dne 11.2.2019
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	smlouva ze dne 11.6.2018 o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova č. OŽPZ/18/22319 z rozpočtových prostředků Pardubického kraje ve výši 170 000,00 Kč na investiční akci "Rekonstrukce místní komunikace" (ve výši 60% ze skutečných nákladů příjem zaúčtován na 4222 včetně úpravy rozpočtu termín použití a vyúčtování do 31.12.2018 vyúčtování předloženo ze dne 4.9.2018 kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků celkové výdaje ve výši 450 302,00 Kč (dodržen procentní podíl dotace ve výši 37,75 %) FA č. 1075231 ze dne 6.6.2018 Správa a údržba silnic ve výši 450

	302,00 Kč , č.ú. 19-1206774399/0800 úhrada ve dvou splátkách 400 000,00 Kč dne 8.6.2018 a 50 302,00 Kč dne 11.6.2018
Smlouvy nájemní	ze dne 28.6.2018 na pronájem pozemku par.č. 263/1 o celkové výměře 70 m2 za roční nájemné ve výši 70,00 Kč doložka dle zákona o obcích - záměr nájmu zveřejněn ve dnech 28.5. - 18.6.2018 , právní úkony schváleny ZO dne 18.6.2018 ze dne 30.7.2018 na pronájem pozemku par.č. 256/8 o výměře 125 m2 za roční nájemné ve výši 125,00 Kč doložka dle zákona o obcích - záměr nájmu zveřejněn ve dnech 21.6. - 23.7.2018, právní úkony schváleny dne 23.7.2018
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	kupní smlouva ze dne 20.7.2018 na prodej pozemku par.č. 160/2 zahrada za kupní cenu ve výši 12 350,00 Kč dle výkazu FIN 2 12M účtováno na 3639/3111 ve výši kupní ceny doložka dle zákona o obcích - právní úkon schválen zastupitelstvem obce dne 18.6.2018 , záměr prodeje zveřejněn včetně elektronické úřední desky ve dnech 28.5. - 18.6.2018 právní účinky vznikly dne 24.7.2018 z majetkové a účetní evidence vyřazeno účetním dokladem č. 600018 ve výši 1 650,00 Kč účetním zápisem 554/031
Vnitřní předpis a směrnice	podpisové vzory odpisový plán směrnice upravující oběh účetních dokladů směrnice o vedení pokladny směrnice o finanční kontrole směrnice k uplatnění reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji směrnice o časovém rozlišení směrnice k podrozvahovým účtům směrnice k provádění inventarizace majetku a závazků směrnice opravné položky k pohledávkám
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zastupitelstvo obce ze dne 12. 12. 2017, 8. 1. 2018, 5. 2. 2018, 5. 3. 2018, 23. 4. 2018, 21. 5. 2018, 18. 6. 2018, 23. 7. 2018, 20. 8. 2018, 1. 10. 2018, 28. 10. 2018, 17. 11. 2018, 18. 12. 2018
Obecně závazné vyhlášky	OZV č. 1/2016 na místní poplatek za odpady OZV č. 1/2014 na místní poplatek ze psů obec vede evidenci právní předpisů OZV jsou zasílány ke kontrole posouzení zákonnosti na odbor veřejné správy, dozoru a kontroly
Přiznání k dani z příjmu právnických osob	za rok 2017 obci vznikla daňová povinnost ve výši 527 630,00 kontrola proúčtování dle výkazu FIN 2 12M v příjmech na 1122, ve výdajích na 66399/5365, dále dle výkazu rozvaha účet 384 a výkazu zisku a ztráty účet 591
Účetní závěrka obce ke dni 31. 12. 2017	Účetní závěrka obce ke dni 31. 12. 2017 - zastupitelstvo obce ze dne 5. 3. 2018 schvaluje účetní závěrku obce za rok 2017. Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2017 byl předložen ke kontrole.

Zápisy z finančního výboru 2018	Zápisy z finančního výboru 2018 - ze dne 10. 1. 2018, 14. 3. 2018, 15. 5. 2018, 16. 7. 2018, 14. 9. 2018, 15. 11. 2018.
Zápisy z kontrolního výboru 2018	Zápisy z kontrolního výboru 2018 - ze dne 6. 3. 2018, 19. 6. 2018, 21. 8. 2018, 2. 10. 2018, 19. 12. 2018.