



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad
Finanční odbor

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014 obce Litošice IČ: 00580562

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

od 18. května 2015 do 18. května 2015 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 dopisem Krajského úřadu Pardubického kraje dne 5.1.2015.**

Přezkoumané období od 1.1.2014 do 31.12.2014.

1. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 18.5.2015

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Helena Lacušová**
- kontroloři:
 - Ing. Bc. Jan Slavík

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 21.7.2014.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: Jaroslav 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 úkol ukončení kontroly na místě byl učiněn dne 18.5.2015.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za 2014
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 a 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

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

C.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech

byly zjištěny následující chyby a nedostatky, které byly napraveny:

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Návrh závěrečného účtu územního samosprávného celku zveřejněný na úřední desce, neobsahoval alespoň údaje o plnění příjmů a výdajů rozpočtu v třídění podle nejvyšších jednotek druhového třídění rozpočtové skladby a závěr zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. (závažnost: ,)

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Závěrečný účet obce za rok 2012 byl schválen dne 6.5.2013 bez zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. Přezkoumání hospodaření obce bylo provedeno 20.5.2013.

Zjištěný nedostatek byl neodstraněn, následuje název, popis a vyhodnocení přijatého opatření k nápravě:

Název opatření: napraveno

Opatření splněno dne: **18.5.2015**

Opatření bylo splněno: napraveno.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2014

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2014 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 7,26 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,84 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0,00 %

Litošice, dne 18. května 2015

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Helena Lacušová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Ing. Bc. Jan Slavík

.....
kontrolor



.....
podpis kontrolora

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.

- 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 bylo uplatněno celkem 0 požadavků dle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, které byly vyřízeny v zákonné lhůtě
- nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Litošice o počtu 9 stran byl seznámen a její stejnopis převzal, Jaroslav Březina starosta

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení starosty obce, nehospodařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel směnnou 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 ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady, neuskutečnil veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 6 zák. č. 137/2006 Sb.).

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 správního deliktu 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 50.000,00 Kč.

Jaroslav Březina

.....
starosta obce

OBEC LITOŠICE

53501 PŘELOUČ

IČO: 00580562

.....
podpis starosty obce

Bc. Jana Petržílková

.....
účetní obce

.....
podpis účetní obce

IČO: 00580562

starosta obce

podpis starosty obce

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

- Vyvěšeno dne 18.11.2013, Sejmuto dne 6.12.2013

Rozpočtová opatření

- č. 1/2014 schváleno v ZO dne 5.5.2014
- č. 2/2014 schváleno v ZO dne 18.8.2014
- č. 3/2014 schváleno v ZO dne 15.12.2014

Rozpočtový výhled

- na období 2016-2018 projednání v ZO dne 12.11.2012, 3.6.2013

Schválený rozpočet

- schváleno na ZO dne 10.12.2013

Závěrečný účet

- schváleno v ZO dne 2.6.2014 s výrokem "s výhradmi", vyvěšeno dne 14.5.2014, sejmuto dne 2.6.2014

Bankovní výpis

- Bankovní výpisy ČNB 94-8715561/0710 v č. řadě 1 - 26 za leden - prosinec včetně účtování za říjen - prosinec v č. řadě 21 - 26
- Bankovní výpisy KB 31827561/0710 za listopad a prosinec v č. řadě 310011 - 310012

Dohoda o hmotné odpovědnosti

- ze dne 2. 1. 2013

Evidence poplatků

- vedena ručně dle jména a datumu úhrady
- předpis zaúčtován dokladem č. 220002 ze dne 1. 1. 2014 na TKO a psa

Faktura

- Došlé faktury č. řadě 100 - 136 za září - prosinec včetně účtování předpisu a přípravy úhrad

Hlavní kniha

- Ke dni 31. 12. 2014

Inventurní soupis majetku a závazků

- Inventarizační zpráva za rok 2014 ze dne 20. 1. 2015
- Proškolení IK ze dne 19. 12. 2014
- Plán inventur na rok 2014 včetně jmenování IK ze dne 15. 12. 2014
- Inventurní soupisy ke dni 31. 12. 2014
- zahájeno 1. 1. 2015 a ukončeno 20. 1. 2015

Kniha došlých faktur

- vedena ručně pod č. řadou 001 - 136

Kniha odeslaných faktur

- vedena ručně v č. řadě 140100001 - 140100002

Mzdová agenda

- vedeno programem POHODA
- rekapitulace mezd za listopad, prosinec 2014 a leden 2015
- mzdové listy za 2014

Odměňování členů zastupitelstva

- změna odměňování usnesením ZO ze dne 30. 10. 2014 ode dne 1. 11. 2014
- kontrola na mzdové listy za leden - prosinec 2014 a rekapitulace mezd za leden 2015

Pokladní doklad

- pokladní doklady v číselné řadě 342 - 413

Pokladní kniha (deník)

- Pokladní kniha vedena ručně v č. řadě 1 - 413

Příloha rozvahy

- Ke dni 31. 12. 2014

Rozvaha

- Ke dni 31. 12. 2014 - hospodářský výsledek za rok 2013 přeučtován na účet 432 dokladem č. 700002 ze dne 31. 3. 2014

Účetní deník

- za říjen - prosinec 2014

Účetní doklad

- 800014 - zařazení majetku
- 800011 - oprava účtování
- 700023 - proúčtování DPPO
- 700016 - vyúčtování dotací
- 610012 - odpisy majetku
- 600008 - zařazení majetku
- 400012 - předpis mezd
- 220019 - předpis kupní smlouvy

Účtový rozvrh

- na rok 2014

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- za období 12/2014 ke dni 31. 12. 2014

Výkaz zisku a ztráty

- Ke dni 31. 12. 2014 - Daňové přiznání DPPO za rok 2013 proúčtováno na položku 1122 a 5362

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 7. 8. 2014 - pozemky p.č. 607/10 a 607/22 - Pardubickému kraji - návrh na vklad 15. 8. 2014 - schváleno ZO dne 19. 6. 2014 - vyřazeno dokladem č. 600006 na účet 401 /031 ve výši 1 449,- Kč a 2 684,- Kč

Dohody o provedení práce

- DPP ze dne 10. 2. 2014
- DPP ze dne 10. 2. 2014 3x
- DPP ze dne 10. 5. 2014
- DPP ze dne 1. 10. 2014

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- UZ 98348 - volby EP - 18.000,- Kč
- UZ 98187 - volby zastupitelstvo obce - 20.000,- Kč
- Program obnovy venkova, Pardubický kraj - 100.000,- Kč - ID: Rekonstrukce veřejného osvětlení

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

- Kupní smlouva ze dne 30. 7. 2014 na prodej pozemku p.č. 171/19 - zveřejněno 1. 7. - 17. 7. 2014 - schváleno ZO dne 21. 7. 2014 - návrh na vklad 29. 9. 2014 - vyřazeno dokladem č. 600013 na účet 554/031

-
- Kupní smlouva ze dne 16. 6. 2014 na prodej pozemku p.č. 257/1 - zveřejněno 7. 5. - 23. 5. 2014 - schváleno ZO dne 2. 6. 2014 - návrh na vklad 27. 6. 2014 - vyřazeno dokladem č. 600005 dne 1. 7. na účet 554 /031 ve výši 2 499,-

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice o opravných položkách č. 9/2012, o podrozvaze č. 8/2012 , o časovém rozlišení č. 7/2012 , o oběhu účetních dokladů č. 5/2012, o reálné hodnotě č. 2/2012 , o inventarizaci č. 4/2010 , o evidenci pokladny č. 3/2010 , o finanční kontrole č. 2/2010

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 10.12.2013, 13.1.2014, 3.2.2014, 7.4.2014, 5.5.2014, 2.6.2014, 18.8.2014, 30.10.2014, 18.11.2014, 15.12.2014

Obecně závazné vyhlášky

- OZV č. 1/2014 o místním poplatku ze psů
- OZV č. 2/2014 o místním poplatku za užívání veřejného prostranství
- OZV č. 3/2013 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru , přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů

Účetní závěrka obce za rok 2013

- Účetní závěrka obce za rok 2013 schváleno v ZO dne 2.6.2014

Zápisy z kontrolního a finančního výboru

- Finanční výbor ze dne 3.2.2014, 7.4.2014, 2.6.2014, 18.8.2014, 6.10.2014, 18.12.2014
- Kontrolní výbor ze dne 3.2.2014, 7.4.2014, 2.6.2014, 18.8.2014, 3.12.2014