



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022

obce Litošice

IČ: 00580562

Přezkoumání se uskutečnilo dne :

15.02.2023 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 5.1.2023 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2022 do 31.12.2022.

Jednorázové přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 15.02.2023

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Eva Baťková**
- kontroloři:
 - Bc. Ivana Horáková

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 14. 7. 2022.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: Miroslav Březina - starosta obce

Bc. Jana Petržílková - účetní obce

Jana Šoltová - místostarosta

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.

Posledním kontrolním úkonem bylo vyhodnocení předložených dokumentů a poskytnutých informací a to dne 15.02.2023

A. Výsledek jednorázového přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

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

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2022

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

⇒ **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

C.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 rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

C.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0,36 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,86 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

C.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti


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

D. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Litošice dne středa 15. února 2023

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na jednorázovém přezkoumání hospodaření –
za Krajský úřad Pardubického kraje:

Eva Bařková
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Bc. Ivana Horáková
.....
kontrolor


.....
podpis kontrolora

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je zároveň 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.
- nevylučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů,
- 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,
- nedílnou součástí zprávy je seznam dokumentů využitých při přezkoumání a uvedených v příloze.

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC:

- neuhospodařil s majetkem státu,
 - neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
 - nezastavil movitý a nemovitý majetek,
 - neuzavřel směnnoú smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
 - neuzavřel 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.
 - uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu,
- a proto přezkoumání hospodaření operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl seznámen a obsah tohoto návrhu byl projednán se starostou obce dne 15.03.2023

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Litošice o počtu 9 stran převzal starosta obce Miroslav Březina.

Komenského náměstí 125, 532 11 Pardubice, tel.: +420 466 026 530, mobil: +420 724 652 048
e-mail: ivana.bednarikova@pardubickykraj.cz

Miroslav Březina

starosta obce

podpis starosty obce

Bc. Jana Petržílková

účetní obce

podpis účetní obce

Jana Šoltová

místostarostka obce

podpis místostarostky obce

Převzal dne:

Litošice dne středa 15. února 2023

Miroslav Březina

starosta obce

podpis starosty obce

OBEC LITOŠICE
53501 PŘELOUČ
IČO: 00580562

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok **2022**

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu za rok 2022 zveřejněn v zákonném termínu od 22. 11. 2021 do 14. 12. 2021
Rozpočtová opatření	<p>ROč. 1/2022 - schválil starosta obce dne 31. 1. 2022, zveřejněno dne 28. 2. 2022</p> <p>ROč. 2/2022 - schválil starosta obce dne 28. 2. 2022, zveřejněno dne 21. 3. 2022</p> <p>ROč. 3/2022 - schválil starosta obce dne 31. 3. 2022, zveřejněno dne 25. 4. 2022</p> <p>ROč. 4/2022 - schválil starosta obce dne 29. 4. 2022, zveřejněno dne 23. 5. 2022</p> <p>ROč. 5/2022 - schválil starosta obce dne 31. 5. 2022, zveřejněno dne 13. 6. 2022</p> <p>ROč. 6/2022 - schválil starosta obce dne 31. 8. 2022, zveřejněno dne 12. 9. 2022</p> <p>ROč. 7/2022 - schválil starosta obce dne 30. 9. 2022, zveřejněno dne 17. 10. 2022</p> <p>ROč. 8/2022 - schválil starosta obce dne 30. 11. 2022, zveřejněno dne 15. 12. 2022</p> <p>ROč. 7/2022 - schválil starosta obce dne 30. 12. 2022, zveřejněno dne 23. 1. 2023</p> <p>Pravomoc starosty schváleny na ustavujícím zasedání obce. Změny rozpočtu byly zaneseny do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ke dni 31.12.2022 ve schválené výši.</p>
Schválený rozpočet	<p>Rozpočet na r. 2022 byl schválen ZO usnesením č. 3/12/2021 dne 14. 12. 2021 jako vyrovnaný v příjmech a výdajích ve výši 3 337 000,00 Kč.</p> <p>Rozpočet zanesen do výkazu Fin 2- 12 M ve schválené výši. Schválený rozpočet zveřejněn od 20. 12. 2021</p>
Střednědobý výhled rozpočtu	<p>sestaven na r. 2022 - 2024 návrh zveřejněn 13. 11. 2020 - 7. 12. 2020 schválen ZO obce dne 7. 12. 2020 zveřejněn na internetových stránkách obce od 15. 12. 2020</p> <p>sestaven na r. 2024 - 2026 návrh zveřejněn 13. 11. 2022 - 12. 12. 2022 schválen ZO obce dne 12. 12. 2022 zveřejněn na internetových stránkách obce od 12. 12. 2022</p>
Závěrečný účet	<p>Návrh závěrečného účtu za rok 2021 byl zveřejněn na úřední desce i internetových stránkách obce v rozmezí od 11. 2. 2022 do 29. 2. 2022.</p> <p>ZO projednalo závěrečný účet vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2021, celoroční hospodaření obce a závěrečný účet usnesením dne 28. 2. 2022 bez výhrad.</p> <p>Schválený závěrečný účet v úplném znění vč. zprávy o výsledku přezkoumání obce za r. 2021 byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 1. 3. 2022.</p>

Bankovní výpis	u běžného účtu vedeného u KB, a.s. č.ú. 31827561/0100 ve výši zůstatku 4 131 710,01 Kč k 31.12.2022, opis souhrn účetních dokladů za období 12/2022 u běžného účtu vedeného u ČNB, a.s. č.ú. 94-8715561/0710 ve výši 308 351,01 Kč k 31.12.2022, kontrola účtování účetní doklady v číselné řadě 320001 - 320028 výše uvedené zůstatky byly ověřeny na účetní stav dle výkazu rozvaha - účet 231 a výkazu FIN 2 12M v celkové výši 4 440 061,02 Kč
Evidence poplatků	na místní poplatek za odpady a ze psů na rok 2022 vedena v tabulce dle jednotlivých poplatníků účetní doklad č. 700002 ze dne 5.1.2022 o účtování předpisu pohledávky za odpady ve výši 134 200,00 Kč a ze psů ve výši 3 225,00 Kč účetní zápis 315/606
Faktura	vydané v číselné řadě 1-2/2022 včetně předpisu pohledávky přijaté v číselné řadě 100067 - 116 včetně předpisu závazku, ověření dle zákona o finanční kontrole dle zákona č. 320/2001 Sb., v platném znění
Hlavní kniha	za 12/2022
Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventur na r. 2022 sestaven dne 12. 12. 2022, vč. jmenování členů inventarizační komise. Proškolení členů inventarizační komise proběhlo dne 20. 12. 2022. Inventarizace provedena od 31. 12. 2021 do 31. 1. 2023. Inventarizační soupisy vyhotoveny se stavem k 31. 12. 2022. Inventarizační zpráva zpracována dne 31. 1. 2023, inventarizační rozdíly zjištěny nebyly.
Kniha došlých faktur	na rok 2022 vedena v účetním programu v číselné řadě 100001 - 116
Kniha odeslaných faktur	na rok 2021 vedena v účetním programu v číselné řadě 1-2/2022
Odměňování členů zastupitelstva	počet zastupitelů 7, neuvolněné funkce zastupitelů počet obyvatel k 1.1.2018 - 141 odměny schválilo ZO dne 28.10.2018 počet zastupitelů 7, neuvolněné funkce zastupitelů počet obyvatel k 1.1.2022 - 163 odměny schválilo ZO dne 17.10.2022 vyplácena od 18. 10. 2022, odměny schválilo ZO dne 12. 12. 2022 s platností od 1. 1. 2023 odměny stanoveny v souladu s nař. vlády č. 338/2017 Sb., ve znění pozdějších předpisů. Za období 09/2022 odměny kráceny poměrnou částí ve správné výši, ověřeno na mzdové listy 1 - 12/2022
Pokladní doklad	za období 11 - 12/2022 v číselné řadě 500121 - 142
Pokladní kniha (deník)	vedena v účetním programu v číselné řadě 500132 - 142 pokladní zůstatek ve výši 12 945,00 Kč, ověřeno na účetní stav dle výkazu rozvaha - účet 261 a výkazu FIN 2 12M vše k 31.12.2022
Rozvaha	k 31.12.2022
Účtový rozvrh	na rok 2022 v účetním programu Gordic
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	k 31.12.2022
Výkaz zisku a ztráty	k 31.12.2022

Darovací smlouvy	ze dne 18.5.2022 na přijetí finančního daru ve výši 15 000,00 Kč od společnosti Elektra Chvaletice, a.s. kontrola účtování - výnosový účet 672
Dohody o pracovní činnosti	ze dne 27.12.2021 na období od 1.1. do 31.12.2022 na výkon práce - pověřenec pro ochranu osobních údajů ze dne 27.12.2021 na období od 1.1. do 31.12.2022 na administrativní práce OÚ ZO projednalo a schválilo dne 14.12.2021
Dohody o provedení práce	ze dne 13.9.2022 - na kompletaci a distribuci volebních lístků ze dne 13.9.2022 - na práce úklid volební místnosti a zajištění voleb ze dne 1.4.2022 - na práce údržba veřejné zeleně, práce v lesích, zednické práce, smlouva schválena a projednána v ZO dne 21.3.2022 ze dne 1.4.2022 - na práce údržba veřejné zeleně, údržba obecního majetku, práce v lese, úklidové práce, schváleno ZO dne 21.3.2022
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	smlouva ze dne 1.6.2022 evidenční číslo OŽPZ/22/22254 o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova z rozpočtových prostředků Pardubického kraje ve výši 100 000,00 Kč (ve výši 60 % ze skutečných nákladů) na neinvestiční akci "Regenrace návsí v Krasnici" termín použití a vyúčtování do 31.12.2022, příjem dotace zaúčtován dle výkazu FIN 2 12M na položce 4122 včetně úpravy rozpočtu, přijetí platby účetní zápis 231/374 vyúčtování předloženo ze dne 19.12.2022, celkové náklady ve výši 779 300,00 Kč, kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků doložena FA č. 1079696 ze dne 20.10.2022 Správa a údržba silnic Pardubického kraje ve výši 779 300,50Kč , č.ú. 19-1206774399/0800, platba dne 24.10.2022 kontrola účtování - účetní zápis po vyúčtování 374/672
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	účelová dotace na zajištění výdajů spojených s volbami do zastupitelstev obcí a 1/3 Parlamentu ČR ÚZ 98187 ve výši 48 000,00 Kč příjem dotace zaúčtován na položce 4111 včetně úpravy rozpočtu, příjem platby na účet vedený u ČNB, a.s. dne 1.9.2022, účetní zápis 231/374 výdaje dle rozpočtové skladby na 6115 ve výkazu FIN 2 12M, kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků, dotace byla vyčerpána ve výši 23 169,00 Kč, vratka ve výši 24 831,00 Kč zaslána z běžného účtu vedeného u KB, a.s. dne 13.2.2023 účelová dotace na zajištění výdajů souvisejících s konáním volby prezidenta ČR ve výši 9 400,00 Kč ÚZ 98008 příjem dotace zaúčtován na položce 4111 včetně úpravy rozpočtu, příjem platby na účet vedený u ČNB, a.s. dne 10.11.2022, účetní zápis 231/374 výdaje dle rozpočtové skladby na 6118 ve výkazu FIN 2 12 M, kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků, dotace byla vyčerpána ve výši 2 514,05 Kč, vratka ve výši 6 885,95 Kč zaslána z běžného účtu obce vedeného u KB, a.s. dne 13.2.2023
Smlouvy nájemní	ze dne 1.6.2022 na pronájem pozemku par.č. 263/1 o celkové výměře 140 m2 ostatní plocha, neplodná půda za roční nájemné ve výši

	140,00 Kč doložka dle zákona o obcích - ZO schválilo dne 23.5.202, záměr prodeje zveřejněn ve dnech 2.5. - 23.5.2022
Smlouvy o dílo	ze dne 14.9.2022 se společností Správa a údržba silnic č. SMLD-59/1162/HOČ/46/2022 " Oprava komunikace Litošice - místní část Krasnice" s cenou díla ve výši 779 300,50 Kč včetně DPH na profilu zadavatele zveřejněno dne 29.9.2022 profil evidován ve věstníku veřejných zakázek pod číslem Z2017-014899
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	dle výkazu FIN 2 12M je účtováno v příjmech na 3111 o prodeji pozemků ve výši 355 150,00 Kč, o nákupu na 6130 nebylo účtováno smlouva ze dne 30.9.2022 o bezúplatném převodu nemovitosti č. 1003992244 od ČR - Státní pozemkový úřad na pozemek par.č. 604/2 ostatní plocha o výměře 383 m2 ocenění dle smlouvy 832,20 Kč doložka dle zákona o obcích - ZO schválilo dne 23.5.2022 právní účinky vkladu vznikly dne 4.10.2022 smlouva kupní ze dne 31.1.2022 na prodej pozemku par.č. 263/26 trvalý travní porost o výměře 1876 m2 za kupní cenu ve výši 281 400,00 Kč doložka dle zákona o obcích - ZO schválilo dne 24.1.2022, záměr prodeje zveřejněn ve dnech 21.12. 2021 - 24.1.2022 právní účinky vznikly dne 14.02.2022, účetní doklad č.600001 ze dne 14.2.2022 účetní zápis 554/031 ve výši 3 703,00 Kč smlouva kupní ze dne 11.3.2022 na prodej pozemku par.č. 217/75 - vodní plocha - zamokřená plocha o výměře 131 m2 za kupní cenu ve výši 19 650,00 Kč doložka dle zákona o obcích - ZO schválilo dne 28.2.2022, záměr prodeje zveřejněn ve dnech 4.-2. - 28.2.2022 právní účinky vkladu vznikly dne 30.3.2022, účetní doklad č. 600004 účetní zápis 554/031 ve výši 87,25 Kč
Vnitřní předpis a směrnice	odpisový plán obce směrnice upravující oběh účetních dokladů včetně podpisových vzorů 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 opravné položky k pohledávkám
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 14. 12. 2021 - rozpočet na rok 2022 ze dne 24. 1. 2022 - smlouva o dílo, záměr prodeje pozemků, prodej pozemků ze dne 28. 2. 2022 - účetní závěrka za rok 2021, závěrečný účet za rok 2021, zpráva o přezkoumání hospodaření za rok 2021 ze dne 21. 3. 2022 - DPP ze dne 25. 4. 2022 - převod pozemku

	<p>ze dne 23. 5. 2022 - darovací smlouva obci, nabídka služeb pojízdné prodejny</p> <p>ze dne 11. 7. 2022 - prodej pozemku</p> <p>ze dne 15. 8. 2022 - OZV, kulturní akce</p> <p>ze dne 12. 9. 2022 - smlouva o dílo, příprava rozpočtu, žádost o dotace</p> <p>ze dne 17. 10. 2022 - ustavující zasedání</p> <p>ze dne 12. 12. 2022 - rozpočet obce na rok 2023, zvýšení odměn zastupitelů</p>
Kontrolní a Finanční výbor	<p>Kontrolní výbor ze dne 4. 1. 2022, 4. 3. 2022, 29. 4. 2022, 20. 7. 2022, 20. 9. 2022, 18. 12. 2022 - kontrola plnění usnesení zastupitelstva obce</p> <p>Finanční výbor ze dne 16. 2. 2022, 19. 4. 2022, 17. 8. 2022, 1. 11. 2022 - kontrola hospodaření s majetkem a finančními prostředky obce</p>
Obecně závazné vyhlášky	<p>OZV č. 2/2021 na místní poplatek za odpady, zveřejněno do konce roku 2021</p> <p>OZV č. 1/2019 na místní poplatek ze psů</p> <p>OZV č. 1/2022 o místním poplatku za užívání veřejného prostranství, předložen doklad o vyhlášení právního předpisu ve sbírce právních předpisů ÚSC a některých správních úřadů</p> <p>dle výkazu FIN 2 12M jsou vybírány poplatky za odpady (1345), ze psů (položka 1341)</p>
Přiznání k dani z příjmu	<p>za rok 2021</p> <p>obci vznikla daňová povinnost ve výši 19 570,00 Kč</p> <p>kontrola proúčtování dle výkazu FIN 2 12M k 31.12.2022 v příjmech na 1122, ve výdajích na 6399/5365</p>
Účetní závěrka za rok 2021	<p>Schválena usnesením ZO ze dne 28. 2. 2022.</p> <p>Protokol o schválení účetní závěrky byl vyhotoven</p>