



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření

obce Litošice, IČ: 00580562

za rok 2024

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

13.02.2025 (jednorázové přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí a dle ustanovení § 42 odst. 1 a § 53 zákona č. 128/2000 Sb. o obcích.

Kontrola byla zahájena písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne **10.01.2025**.

Posledním kontrolním úkonem bylo vyhodnocení předložených písemností a dokladů a jejich vrácení, a to dne **13.02.2025**.

Posledním kontrolním úkonem bylo poučení kontrolované osoby o možnosti uplatnit v rámci stanoviska námitky proti kontrolním zjištěním, a to dne **13.02.2025**.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Litošice

Přezkoumání vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Eva Baťková

kontrolor: Ing. Ivana Bednaříková

kontrolor: Bc. Ivana Horáková

Obec zastupoval:

starosta obce: Miroslav Březina

účetní obce: Bc. Jana Petržílková

místostarosta: Jana Šoltová

Komenského náměstí 125, 532 11 Pardubice, tel.: +420 466 026 530, mobil: +420 724 652 048

e-mail: ivana.bednarikova@pardubickykraj.cz

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 8. 7. 2024.

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.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

A. Přezkoumané písemnosti

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu v úplném znění byl zveřejněn na úřední desce i elektronickým způsobem umožňujícím dálkový přístup v zákonném termínu 15 dnů od 24. 11. 2023 do 17. 12. 2023.
Rozpočtová opatření	Pravomoc starosty k provádění rozpočtových opatření schváleny na ustavujícím zasedání zastupitelstva obce. RO č. 1/2024, schváleno starostou obce dne 31. 5. 2024, zveřejněno od 25. 6. 2024 RO č. 2/2024, schváleno starostou obce dne 31. 8. 2024, zveřejněno od 18. 9. 2024 RO č. 3/2024, schváleno starostou obce dne 30. 12. 2024, zveřejněno 22. 1. 2025 Změny rozpočtu byly zavedeny do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ke dni 31. 12. 2024 ve schválené výši.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce na r. 2024 byl schválen usnesením ZO č. 3/12/2023 ze dne 11. 12. 2023 jako vyrovnaný v příjmové i výdajové části ve výši 4.707.100,- Kč. Rozpočet byl zaveden do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ve schválené výši. Schválený rozpočet byl v úplném znění zveřejněn na internetových stránkách obce dne 17. 12. 2023, zveřejněn doposud.
Střednědobý výhled rozpočtu	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
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu zveřejněn na úřední desce i na internetových stránkách obce v zákonném termínu 15 dnů v rozmezí od 2. 5. 2024 do 29. 5. 2024, projednán vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za r. 2023 a schválen usnesením 20. 5. 2024 bez

	<p>výhrad.</p> <p>Schválený závěrečný účet v úplném znění vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za r. 2023 byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 29. 5. 2024, zveřejněn doposud.</p>
Bankovní výpis	<p>k účtu vedenému u ČNB, a.s. č.ú. 94-8715561/0710 ve výši zůstatku 811 007,01 Kč k 31.12.2024, účetní doklady v číselné řadě 320001 - 26</p> <p>k účtu vedenému u KB, a.s. č.ú. 31827561/0100 ve výši zůstatku 7 207 333,66 k 31.12.2024, účetní doklady za období 10 - 12/2024 výše uvedené zůstatky byly ověřeny na účetní stav dle výkazu FIN 2 12M a výkazu rozvaha - účet 231 v celkové výši 8 018 340,67 Kč</p>
Evidence poplatků	<p>na místní poplatky za odpady a ze psů vedena na rok 2024 v tabulce dle jednotlivých poplatníků a místních částí v celkové výši 159 900,00 Kč za odpady, 6 700,00 Kč za psa</p> <p>dle výkazu FIN 2 12M je účtováno o poplatcích za odpady (položka 1345) a poplatek ze psů (položka 1341)</p>
Faktura	<p>Faktury přijaté: Ke dni dílčího přezkoumání hospodaření přijato 144 dodavatelských faktur.</p> <p>S ohledem na významnost - výši fakturované částky bylo ověřeno: DF č. 75, v.s. FV4-371/2024 ze dne 24. 7. 2024, splatnost 7. 8. 2024 - SÚS Pardubického kraje - zemní práce na základě objednávky ze dne 30. 3. 2024 - 98.131,- Kč - zaúčtováno dokladem č. 100075 ze dne 24. 7. 2024 účetním zápisem 511/321, zapláceno dne 26. 7. 2024, zaúčtováno 2219/5171</p> <p>DF č. 136, v.s. 2410033 ze dne 16. 12. 2024, splatnost 21. 12. 2024 - SESTERA s.r.o., Teplice - dodávka solárního osvětlení na základě objednávky ze dne 30. 9. 2024 - 132.000,- Kč - zaúčtováno dokladem č. 100136 ze dne 16. 12. 2024 účetním zápisem 042/321, zapláceno dne 18. 12. 2024, zaúčtováno 3631/6121</p> <p>DF č. 139, v.s. 115624 ze dne 23. 12. 2024, splatnost 7. 1. 2025 – Ing. František Plesnivý, Přelouč - za PD stávajícího stavu budov - 80.000,- Kč - zaúčtováno dokladem č. 100139 ze dne 23. 12. 2024 účetním zápisem 511/321, zapláceno dne 23. 12. 2024, zaúčtováno 3639/5169</p> <p>faktury přijaté za období 09 - 10/2024 - v číselné řadě 88 - 116, vč. zaúčtování předpisů</p> <p>U kontrolovaného vzorku proběhla finanční kontrola podle zákona č. 320/2001 Sb. (stvrzeno podpisy dle podpisových vzorů) a kontrola dodržení splatnosti.</p>
Hlavní kniha	za období 12/2024
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>inventarizační zpráva za rok 2024 ze dne 30.1.2025</p> <p>proškolení členů inventarizační komise za rok 2024 ze dne 20.12.2024</p> <p>plán inventur na rok 2024 ze dne 18.12.2024</p> <p>inventurní soupisy k 31.12.2024</p> <p>majetková evidence účetní program gordic</p>
Kniha došlých faktur	kniha došlých faktur za rok 2024 v číselné řadě 100001 - 100144
Kniha odeslaných	kniha odeslaných faktur za rok 2024 v číselné řadě 240101 do

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

faktur	2401006
Mzdová agenda	účetní program pohoda
Odměňování členů zastupitelstva	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 v souladu s nařízením vlády, ověřeno na mzdové listy 1 - 12/2024
Pokladní doklad	pokladní doklady v číselné řadě 99 - 130 - v čteně zaúčtování předložené doklady byly řádně podepsány, obsahovaly předepsané náležitosti,
Pokladní kniha (deník)	pokladní zůstatek ve výši 24 895,00 Kč k 31.12.2024, ověřeno na účetní zůstatek dle výkazu FIN 2 12M a rozvaha - účet 261
Příloha rozvahy	sestavena k 31. 12. 2024
Rozvaha	sestavena k 31. 12. 2024
Účtový rozvrh	na rok 2024 veden v účetním programu Gordic
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Ověřeno zavedení schváleného rozpočtu a rozpočtových opatření do výkazu Fin 2-12 M . Prověřeno plnění rozpočtu k uvedenému datu - rozpočet nebyl v závazných ukazatelích (OdPa) překročen. sestaven k 31. 12. 2024
Výkaz zisku a ztráty	sestaven k 31. 12.2024
Dohody o pracovní činnosti	DPČ ze dne 9. 1. 2024 - asistent starosty
Dohody o provedení práce	DPP ze dne 1. 10. 2024 - údržba veřejné zeleně DPP ze dne 30. 8. 2024 - razítkování úředních obálek, příprava a úklid volební místnosti pro volby do Zastupitelstva Pardubického kraje DPP ze dne 13. 5. 2024 - kompletace a distribuce volebních lístků DPP ze dne 2. 4. 2024 - údržba veřejné zeleně , údržba obecního majetku , práce v obecních lesích, správa sociálních sítí, spolupráce na kulturních akcích a činnosti s těmi pracemi DPP ze dne 2. 4. 2024 - údržba veřejné zeleně, údržba obecního majetku , úklidové práce, práce v obecních lesích, DPP ze dne 4. 3. 2024 - údržba veřejné zeleně , údržba obecního majetku , práce v obecních lesích a činnosti s těmito pracemi související DPP ze dne 2. 4. 2024 - údržba veřejné zeleně, údržba obecního majetku, úklidové práce v obecních lesích a činnosti s těmito pracemi souvisejících
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Dle výkazu Fln 2 - 12M je účtováno o přijatých dotacích na položce 4222 ve výši 145 000,00 Kč. Smlouva ze dne 6. 5. 2024 o poskytnutí investiční dotace z Programu obnovy venkova 2023 +, evidenční číslo OŽPZ/24/21390, poskytnutá dotace z rozpočtových prostředků Pardubického kraje ve výši 145 000,00 Kč (ve výši 60% skutečných nákladů) na "Revitalizace a doplnění herních a fitness prvků volnočasových dětských a odpočinkových zón v Litošicích a Krasnici ". Smlouva schválena na zastupitelstvu obce dne 29. 4. 2024 usnesením č. 3/4/2024 Termín vyúčtování do 31. 12. 2024. Vyúčtování poskytnuté dotace z rozpočtu pardubického kraje ze dne 11. 12. 2024, celkové náklady ve výši 328 800Kč, kontrola čerpání a

	uznatelnost výdajů bez nedostatků, procentuální podíl dotace dodržen (ve vyúčtování jsou přiloženy jednotlivé doklady jejichž součástí jsou i platby bankovním příkazem). Účtování na účet 374, přijetí dotace zaúčtované 231/374
Smlouvy nájemní	<p>Smlouva o nájmu pozemku ze dne 1. 7. 2024 na pronájem části pozemku p.p.č. 615/3 o výměře 10 m2, v k. ú. Litošice, roční nájemné 10,- Kč. Pronájem pozemku byl schválen usnesením ZO ze dne 20. 5. 2024. Záměr pronájmu zveřejněn od 30. 4. 2024 do 20. 5. 2024.</p> <p>Smlouva o nájmu pozemku ze dne 10. 5. 2024 na pronájem části pozemku p.p.č. 680/1 o výměře 30 m2, v k. ú. Litošice, roční nájemné 82,- Kč. Pronájem pozemku byl schválen usnesením ZO ze dne 29. 4. 2024. Záměr pronájmu zveřejněn od 26. 3. 2024 do 29. 4. 2024.</p> <p>Smlouva o nájmu pozemku ze dne 27. 3. 2024 na pronájem části pozemku p.p.č. 680/1 o výměře 320 m2, v k. ú. Litošice, roční nájemné 320,- Kč. Pronájem pozemku byl schválen usnesením ZO ze dne 18. 3. 2024. Záměr pronájmu zveřejněn od 23. 2. 2024 do 18. 3. 2024.</p>
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>dle výkazu FIN 2 12M je účtováno o prodeji pozemku na položce rozpočtové skladby 3111 ve výši 43 357,00 Kč</p> <p>kupní smlouva ze dne 31.5.2024 na prodej pozemku par.č. 217/76 travní porost o výměře 182 m2 v k.ú. Litošice ve výši kupní ceny 27 300,00 Kč (náklady za geometrické zaměření 8 107,00 Kč a správní poplatek za vklad do katastru nemovitostí ve výši 2 000,00 Kč) doložka dle zákona o obcích - ZO projednalo a schválilo dne 20.5.2024, zveřejnění záměru ve dnech 30.4. - 20.5.2024 právní účinky vkladu vznikly dne 10.6.2024, účetní doklad č. 620002 o vyřazení ve výši ocenění 691,45 Kč</p> <p>kupní smlouva ze dne 10.5.2024 na prodej pozemku par.č. 680/4 lesní pozemek za kupní cenu ve výši 8 550,00 Kč (správní poplatek hradí kupující) doložka dle zákona o obcích - ZO projednalo a schválilo dne 29.4.2024, záměr prodeje zveřejněn ve dnech 26.3. - 29.4.2024 právní účinky vkladu vznikly dne 22.5.2024, účetní doklad č. 620001 o vyřazení ve výši 217,00 Kč</p>
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<p>ze dne 11. 12. 2023 - rozpočet obce na rok 2024</p> <p>ze dne 29. 1. 2024</p> <p>ze dne 19. 2. 2024 - záměr pronájmu části pozemku</p> <p>ze dne 18. 3. 2024 - schválení pronájmu části pozemku</p> <p>ze dne 29. 4. 2024 - dotace PK v rámci POV, pronájem části pozemku p.p.č. 680/6, prodej pozemku p.p.č. 680/4</p> <p>ze dne 20. 5. 2024 - prodej pozemků, pronájem pozemků, závěrečný účet za r. 2023, účetní závěrka za r. 2023</p> <p>ze dne 24. 6. 2024, 22. 7. 2024, 12. 8. 2024, 16. 9. 2024, 14. 10. 2024, 25. 11. 2024</p> <p>ze dne 18. 12. 2024 - rozpočet na r. 2025, střednědobý výhled rozpočtu na r. 2026 - 2027</p>
Přiznání k dani	za rok 2024

právnických osob	obci vznikla daňová povinnost ve výši 49 970,00 Kč kontrola proúčtování dle výkazu FIN 2 12M k 31.12.2024 v příjmech na 1122, ve výdajích na 6399/5365
Obecně závazné vyhlášky	OZV 1/2023 o místním poplatku ze psů OZV 2/2024 o stanovení obecního systému odpadového hospodářství OZV 1/2024 o stanovení místního koeficientu pro jednotlivé skupiny nemovitých věcí OZV 2/2024 o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství
Účetní závěrka	za obec - schválena usnesením ZO ze dne 20. 5. 2024 Protokol o schválení účetní závěrky byl předložen.

B. Zjištění

I. Předmět přezkoumání, u něhož nebyla nalezena chyba či nedostatek

- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 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 právními nebo fyzickými osobami.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 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.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 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.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.

- Zákon č. 420/2004 Sb. § 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.

II. Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) a písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

C. Závěr

I. Odstraňování chyb a nedostatků z předchozích let

Při přezkoumání za předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky, případně tyto chyby a nedostatky byly napraveny.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Litošice za rok 2024

nebyly zjištěny chyby a nedostatky

[§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.].

III. Nebyla zjištěna rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Litošice za rok 2024

byly dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona zjištěny následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,01 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,26 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC:

- nehospodařil 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,
- 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.
- neuskutečnil veřejné zakázky / uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu, a proto přezkoumání hospodaření operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

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

D. Poučení

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Územní celek může do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší.

V rámci stanoviska může územní celek podat písemné námitky proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání v souladu s § 12 odst. 1 písm. i) zákona č. 255/2012 Sb.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Pardubického kraje, odbor finanční, oddělení přezkumu hospodaření obcí a DSO, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Konečným zněním Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se stává tato zpráva okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání, případně dnem doručení písemného prohlášení statutárního zástupce o vzdání se práva písemné stanovisko podat.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Litošice o počtu 9 stran byl seznámen dne 13.02.2025 starosta obce. .

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Litošice byla předána datovou schránkou.

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

Eva Baťková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Eva Baťková
Digitální podpis:
19.02.2025 10:42

podepsáno elektronicky

Bc. Ivana Horáková
kontrolor

Ivana Horáková
Digitální podpis:
19.02.2025 11:14

podepsáno elektronicky

Ing. Ivana Bednaříková
kontrolor

Ing. Ivana Bednaříková
Digitální podpis:
19.02.2025 11:52

podepsáno elektronicky

Komenského náměstí
e-mail: ivana.bednar

Návrh zveřejněn na úřední desce obecního úřadu
Litošice, včetně elektronické úřední desky umožňující
dálkový přístup.

Vyvěšeno: 05-03-2025

Sejmuto:

OBEC LITOŠICE
Litošice 43
53501 Přelouč