



PARDUBICKÝ KRAJ
Krajský úřad
Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023 obce Litošice IČ: 00580562

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

23.04.2024 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 5.1.2024 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2023 do 31.12.2023.

1. Jednorázové přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 23.4.2024.

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 10. 7. 2023.

Přezkoumání hospodaření bylo vykonáno výběrovým způsobem.

**Při přezkoumání byli přítomni: Miroslav Březina - starosta obce
Jana Šoltová – místostarosta 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.

Posledním kontrolním úkonem bylo vyhodnocení předložených dokumentů a poskytnutých informací a to dne 23.04.2024.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A. I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za r. 2023
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A. II. Ostatní chyby a nedostatky

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 2023

C. I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2023 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 a 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 0,02 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,48 %
- 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 úterý 23. dubna 2024

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

Eva Baťková
.....
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.
- obsahuje výsledky uvedené v zápisu o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného přezkoumání hospodaření územního celku,
- nevyklučuje 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:

- nehospodařil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřel kupní, 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
- a proto přezkoumání hospodaření operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

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 lze podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. územnímu celku uložit pokutu do výše 50.000,- Kč.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Litošice o počtu 8 stran byl seznámen dne 23.04.2024 starosta obce.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Litošice byl předán datovou schránkou.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro Obec Litošice

1 stejnopis pro Krajský úřad Pardubického kraje, odbor finanční, oddělení přezkumu hospodaření obcí a DSO

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	návrh rozpočtu zveřejněno dne 23. 11. 2022 do 12. 12. 2023
Rozpočtová opatření	RO č. 1/2023 - schválil starosta obce dne 31. 1. 2023, zveřejněno dne 27. 2. 2023 RO č. 2/2023 - schválil starosta obce dne 30. 4. 2023, zveřejněno dne 30. 4. 2023 RO č. 3/2023 - schválil starosta obce dne 22. 8. 2023, zveřejněno dne 31. 7. 2023 RO č. 4/2023 - schválil starosta obce dne 30. 9. 2023, zveřejněno dne 27. 10. 2023 RO č. 5/2023 - schválil starosta obce dne 31. 12. 2023, zveřejněno dne 29. 1. 2024 Pravomoc starosty schváleny na ustavujícím zasedání obce. Změny rozpočtu byly zaneseny do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ke dni 31.12.2023 ve schválené výši.
Schválený rozpočet	Rozpočet na r. 2023 byl schválen ZO usnesením dne 12. 12. 2022 jako vyrovnaný v příjmech a výdajích ve výši 4 298 400,00 Kč. Rozpočet zanesen do výkazu Fin 2- 12 M ve schválené výši. Schválený rozpočet zveřejněn od 12. 12. 2022.
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 za rok 2022 byl zveřejněn na úřední desce i internetových stránkách obce v rozmezí od 6. 3. 2023 do 3. 4. 2023 ZO projednalo závěrečný účet vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2022, celoroční hospodaření obce a závěrečný účet usnesením dne 27. 3. 2023, bez výhrad. Schválený závěrečný účet v úplném znění vč. zprávy o výsledku přezkoumání obce za r. 2022 byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 3. 4. 2023 .
Bankovní výpis	u běžného účtu vedeného u ČNB, a.s. č.ú. 94-8715561/0710 ve výši zůstatku 675 838,21 Kč k 31.12.2023 kontrola účtování za období 1 - 12/2023 v číselné řadě 320001 - 27 u běžného účtu vedeného u KB, a.s. č.ú. 31827561/0100 ve výši zůstatku 5 660 209,08 Kč k 31.12.2023 kontrola účtování za období 10- 12/2024 310111 - 911, 310112 - 912 a 310110 - 910 výše uvedené zůstatky byly ověřeny na účetní stav dle výkazu FIN 2 12 M a výkazu rozvaha v celkové výši 6 336 047,29 Kč
Evidence poplatků	na místní poplatek ze psů a za odpady na rok 2023 vedena v tabulce dle jednotlivých poplatníků dle výkazu FIN 2 12M je účtováno o místním poplatku na položce 1341 (poplatek pes) a na 1345 (poplatek odpady) účetní doklad č. 210003 ze dne 2.1.2023 o účtování předpisu pohledávky na místní poplatek za odpady ve výši 134 750,00 Kč účetní zápis 315/606

	účetní doklad č. 210004 ze dne 2.1.2023 o účtování předpisu pohledávky na místní poplatek ze psů ve výši 3 000,00 Kč účetní zápis 315/606
Faktura	Fa přijaté v číselné řadě 90 - 129 včetně předpisu závazku, ověření dle zákona o finanční kontrole Fa vystavené v číselné řadě 2301001 - 3 včetně předpisu pohledávky (nájemné a EKO-KOM)
Hlavní kniha	za období 12/2023
Inventurní soupis majetku a závazků	inventarizační zpráva za rok 2023 ze dne 25.1.2024 plán inventur ze dne 12.12.2023 proškolení členů inventarizační komise ze dne 20.12.2023 inventurní soupisy k 31.12.2023 majetková evidence účetním program Gordic EMA
Kniha došlých faktur	na rok 2023 vedena jako kniha závazků v účetním programu v číselné řadě 100001 - 129
Kniha odeslaných faktur	na rok 2023 vedena jako kniha pohledávek v účetním programu v číselné řadě 2301001 - 3
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 stanoveny v souladu s nař. vlády č. 318/2017 Sb., ve znění pozdějších předpisů, odměny ověřeny na mzdové listy 1 - 12/2023
Pokladní doklad	pokladní doklady za období říjen - prosinec v číselné řadě 500103 - 500129
Pokladní kniha (deník)	pokladní kniha vedena v účetním programu v číselné řadě 500132 500133 pokladní zůstatek ve výši 46 622,00 Kč, ověřeno na účetní stav dle výkazu rozvaha - účet 261 a výkazu FIN 2 12M vše k 31.12.2023
Příloha rozvahy	sestavena k 31. 12. 2023
Rozvaha	sestavena k 31. 12. 2023
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	sestavěn k 31. 12. 2023
Výkaz zisku a ztráty	sestavěn k 31. 12. 2023
Darovací smlouvy	dle sdělení obce nebyla v roce 2023 uzavřena
Dohody o pracovní činnosti	DPČ ze dne 19. 12. 2022 s platností od 1. 1. 2023 do 31. 12. 2023 - administrativní práce
Dohody o provedení práce	DPP ze dne 16. 12. 2022 s platností od 15. 12. 2022 do 14. 1. 2023 - razítkování obálek, příprava a úklid volební místnosti DPP ze dne 3. 3. 2023 s platností od 6. 3. 2023 do 31. 12. 2023 - údržba veřejné zeleně DPP ze dne 31. 3. 2023 s platností od 1.4. 2023 do 31. 12. 2023 - údržba veřejné zeleně , údržba obecního majetku, práce v obecních lesích DPP ze dne 3. 3. 2023 s platností od 6. 3. 2023 do 31. 12. 2023 - údržba veřejné zeleně, údržba obecního majetku , práce v obecních lesích
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	dle výkazu FIN 2 +2M je účtováno o přijaté dotaci na položce 4222 ve výši 145 000,00 Kč smlouva ze dne 13.06.2023 o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova 2023+ evidenční číslo OŽPZ/23/22219 z rozpočtových

	<p>prostředků Pardubického kraje ve výši 145 000,00 Kč (ve výši 60 % ze skutečných nákladů) na neinvestiční akci "Oprava místní komunikace"</p> <p>termín vyúčtování do 31.12.2023, účetní zápis o přijatí platby 231/374</p> <p>vyúčtování předloženo ze dne 8.12.2023, celkové náklady ve výši 364 875,50 Kč, kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků, dodržen procentní podíl dotace ve výši 39,74 %, doložena FA SÚS Pardubického kraje ze dne 4.10.2023 ve výši 364 875,50 Kč, č.ú. 19-1206774399/0800, platba dne 4.10.2023</p>
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>dle výkazu FIN 2 12M je účtováno na položce 4111 o přijatí dotace ve výši 38 600,00 Kč</p> <p>přijatá účelová neinvestiční dotace na zajištění výdajů souvisejících s konáním volby prezidenta ČR ve výši 38 600,00 Kč</p> <p>příjem platby dne 17.1.2023 na účet vedený u ČNB, a.s., účetní zápis 231/374, úprava rozpočtu provedena v příjmech a výdajích na 6118 kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků, celkové výdaje ve výši 16 868,00 Kč, nedočerpané finanční prostředky vráceny na účet kraje dne 8.2.2024 ve výši 21 732,00 Kč</p>
Smlouvy nájemní	<p>ze dne 9.10.2023 na pronájem pozemku par.č. 615/3 o výměře 50 m2 za roční nájemné ve výši 50,00 Kč</p> <p>doložka dle zákona o obcích - ZO schválilo dne 18.9.2023, záměr pronájmu byl zveřejněn ve dnech 25.8. - 18.9.2023</p>
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>dle výkazu FIN 2 12 M k 31.12.2023 nebylo účtováno v příjmech o prodeji na položce 3111 a o ve výdaji o nákupu na 6130</p>
Vnitřní předpis a směrnice	<p>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 pro časové rozlišování, směrnice k podrozvahovým účtům, směrnice k provádění inventarizace majetku a závazků</p>
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<p>ze dne 12. 12. 2022 - rozpočet obce na rok 2023, zvýšení odměn zastupitelů</p> <p>ze dne 23. 1. 2023 - DPP, koupě skákací hrad</p> <p>ze dne 27. 3. 2023 - účetní závěrka , závěrečný účet zpráva z přezkumu hospodaření za rok 2022</p> <p>ze dne 24. 4. 2023 - kulturní akce</p> <p>ze dne 29. 5. 2023 - POV</p> <p>ze dne 19. 6. 2023 - zpráva hospodaření SOP, znečištění studní</p> <p>ze dne 24. 7. 2023 - akce , pořízení PC</p> <p>ze dne 21. 8. 2023 - záměr pronájmu</p> <p>ze dne 18. 9. 2023 - pronájem pozemku p.p.č. 615/3</p> <p>ze dne 30. 10. 2023 - OZV</p> <p>ze dne 13. 11. 2023 - žádost o dotaci na rok 2024 POV</p> <p>ze dne 11. 12. 2023 - rozpočet obce na rok 2024,</p>
Kontrolní a Finanční výbor	<p>zápisy z kontrolního výboru ze dne 7. 3. 2023, 16. 5. 2023, 11. 7. 2023, 12. 9. 2023, 27. 12. 2023 - kontrola plnění usnesení zastupitelstva obce</p> <p>zápisy z finančního výboru ze dne 21. 3. 2023, 22. 5. 2023, 18. 9. 2023, 13. 11. 2023, 11. 12. 2023 - kontrola hospodaření s majetkem a</p>

	finančními prostředky obce
Obecně závazné vyhlášky	<p>OZV č. 2/2021 na místní poplatek za odpady, zveřejněno do konce roku 2021 - zrušena OZV 2/2023</p> <p>OZV č. 1/2019 na místní poplatek ze psů - zrušena OZV 3/2023</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>OZV č. 1/2023 - OZV kterou se ruší OZV 2/2013</p> <p>OZV č. 2/2023 - o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství, platné od 1. 1. 2024</p> <p>OZV č. 3/2023 - o místním poplatku ze psů, platné od 1. 1. 2024</p> <p>OZV jsou evidované ve Sbírce právních předpisů územních samosprávných celků a některých správních úřadů dle výkazu FIN 2 12M jsou vybírány poplatky za odpady (1345), ze psů (položka 1341)</p>
Přiznání k dani z příjmu	<p>za rok 2022</p> <p>obci vznikla daňová povinnost ve výši 176 320,00 Kč</p> <p>kontrola proúčtování dle výkazu FIN 2 12M k 31.12.2023 v příjmech na 1122, ve výdajích na 6399/5365</p>
Účetní závěrka za rok 2022	<p>zastupitelstvo obce schvaluje účetní závěrku za rok 2022 dne 27. 3. 2023,</p> <p>protokol byl vyhotoven</p>