



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

Z P R Á V A

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 Batková

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

	výhrad. 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.
Bankovní výpis	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 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
Evidence poplatků	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 dle výkazu FIN 2 12M je účtováno o poplatcích za odpady (položka 1345) a poplatek ze psů (položka 1341)
Faktura	Faktury přijaté: Ke dni dílčího přezkoumání hospodaření přijato 144 dodavatelských faktur. 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 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 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 faktury přijaté za období 09 - 10/2024 - v číselné řadě 88 - 116, vč. zaúčtování předpisů U kontrolovaného vzorku proběhla finanční kontrola podle zákona č. 320/2001 Sb. (stvrzeno podpisy dle podpisových vzorů) a kontrola dodržení splatnosti.
Hlavní kniha	za období 12/2024
Inventurní soupis majetku a závazků	inventarizační zpráva za rok 2024 ze dne 30.1.2025 proškolení členů inventarizační komise za rok 2024 ze dne 20.12.2024 plán inventur na rok 2024 ze dne 18.12.2024 inventurní soupisy k 31.12.2024 majetková evidence účetní program gordic
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

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 četně 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	DPC 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 FIn 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	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. 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. 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.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	dle výkazu FIN 2 12M je účtováno o prodeji pozemku na položce rozpočtové skladby 3111 ve výši 43 357,00 Kč 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 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
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 11. 12. 2023 - rozpočet obce na rok 2024 ze dne 29. 1. 2024 ze dne 19. 2. 2024 - záměr pronájmu části pozemku ze dne 18. 3. 2024 - schválení pronájmu části pozemku 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 ze dne 20. 5. 2024 - prodej pozemků, pronájem pozemků, závěrečný účet za r. 2023, účetní závěrka za r. 2023 ze dne 24. 6. 2024, 22. 7. 2024, 12. 8. 2024, 16. 9. 2024, 14. 10. 2024, 25. 11. 2024 ze dne 18. 12. 2024 - rozpočet na r. 2025, střednědobý výhled rozpočtu na r. 2026 - 2027
Přiznání k dani	za rok 2024

právnických osob	obci vznikla daňová povinnost ve výši 49 970,00 Kč kontrola průúčtování 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 ručitého 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

Bc. Ivana Horáková
kontrolor

Ing. Ivana Bednaříková
kontrolor

Eva Baťková
Digitální podpis:
19.02.2025 10:42

podepsáno elektronicky

Ivana Horáková
Digitální podpis:
19.02.2025 11:14

podepsáno elektronicky

Ing. Ivana Bednaříková
Digitální podpis:
19.02.2025 11:52

podepsáno elektronicky

Komenského nám.
e-mail: ivana.bedn

Zpráva schválena zastupitelstvem obce
dne: 31-03-2025 nesením č. 3/3/2025
a zveřejněna na úřední desce obecního úřadu Litošice,
včetně elektronické úřední desky umožňující dálkový
přístup.

Vyvěšeno: 04-04-2025

Sejmuto:

652 048

OBEC LITOŠICE
Litošice 43
53501 Přelouč