

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Litovany

se sídlem Litovany 57, 675 57 Rouchovany, IČO: 00378119
za rok **2017**

Přezkoumání hospodaření za rok 2017 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 26. října 2017 podle § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkoumávání hospodaření). Přezkoumání bylo provedeno dne **23. listopadu 2017** jako dílčí přezkoumání a dne **10. dubna 2018** jako konečné přezkoumání na základě žádosti obce v souladu s § 4 zákona o přezkoumávání hospodaření. Posledním kontrolním úkonem ve smyslu § 12 odst. 1 písm. g) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole bylo vrácení podkladů vyžádaných k přezkoumání dne 10. dubna 2018.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Litovany

Litovany 57

675 57 Rouchovany

Přezkoumání vykonala:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20175056563_13

Miluše Procházková

Podklady předložili:

Pavel Franc - starosta

Lenka Dufková - účetní

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření. Přezkoumání hospodaření bylo provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

A. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Litovany **byly zjištěny následující chyby a nedostatky.**

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Právní předpis: Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů

§ 22 - Územní celek nedodržel obsahové vymezení položek rozvahy "B.II. Krátkodobé pohledávky".

Kontrolou rozvahy k 31. 12. 2017 a kontrolou návaznosti na evidenci pohledávek bylo zjištěno, že obec chybně vykazovala na účtu č. 346 - Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi částku 120 000,- Kč. Uvedená částka se týkala dotace Programu obnovy venkova Vysočiny, uvedenou dotaci obec již obdržela na účet dne 3. 11. 2017 (bankovní výpis č. 045 za období 30. 10. - 5. 11. 2017)

Právní předpis: Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů

§ 2 odst. 2 - Územní celek nedodržel druhové třídění rozpočtové skladby. Obec uhradila fakturu ze dne 11. 12. 2017 za nákup zahradního traktoru ve výši 103 594,- Kč (úhrada dne 13. 12. 2017), obcí bylo chybně zaúčtováno na položku 6121 - Budovy, haly a stavby, správně měla být použita položka 6122 - Stroje, přístroje a zařízení.

B. Písemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Litovany byly využity následující písemnosti:

Schválený rozpočet - rok 2017 schválen zastupitelstvem obce (ZO) jednání dne 22. 12. 2016, zveřejněn od 22. 12. 2016 na internetových stránkách - zveřejněn dosud, včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Návrh rozpočtu - rok 2017 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce ve dnech 4. 12. 2016 - 23. 12. 2016

Rozpočtový výhled - rok 2016 - 2020 sestaven a schválen ZO jednání dne 18. 12. 2015, zveřejněn na internetových stránkách obce od 11. 12. 2015 - zveřejněn dosud

Rozpočtová opatření - schválena starostou obce, pravomoc provádět rozpočtová opatření schválena pro starosty na jednání ZO dne 11. 5. 2017

č. 1 schváleno dne 1. 4. 2017 zveřejněno od 1. 4. 2017 na internetových stránkách

č. 2 schváleno dne 1. 6. 2017 zveřejněno od 1. 6. 2017 na internetových stránkách

č. 3 schváleno dne 1. 8. 2017 zveřejněno od 1. 8. 2017 na internetových stránkách

č. 4 schváleno dne 1. 9. 2017 zveřejněno od 1. 9. 2017 na internetových stránkách na úřední desce obce bylo zveřejněno oznámení, kde je zveřejněno v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby - zveřejněno dosud

Závěrečný účet - rok 2016 návrh Závěrečného účtu včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce ve dnech 11. 5. 2017 - 1. 6. 2017, schválen ZO jednání dne 1. 6. 2017 s výrokem – bez výhrad, schválený závěrečný účet zveřejněn od 1. 6. 2017 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby - zveřejněn dosud

Evidence závazků - předložena podle stavu ke dni 30. 9. 2017

Evidence majetku - předložena podle stavu ke dni 30. 9. 2017 - rekapitulace majetku k období 7/2017

Pokladní kniha - předložena podle stavu ke dni 30. 9. 2017

Evidence poplatků - předložena podle stavu ke dni 30. 9. 2017 (poplatky - svoz TKO - místní občané a chalupáři, poplatky ze psů)

Pokladní doklady - č. 8 - 30 za měsíc březen 2017, č. 54 - 67 za měsíc srpen 2017

Mzdová agenda - mzdové náklady za září 2017

Účtový rozvrh - platný pro rok 2017

Faktury:

- ze dne 13. 9. 2017 ve výši 96 462,- Kč, projekt: "Chodníky v obci Litovany", uhrazena dne 5. 10. 2017 (ČS),
- ze dne 19. 6. 2017 ve výši 19 360,- Kč, plachta na podium, uhrazena dne 13. 7. 2017 (ČS),
- daňový doklad ze dne 3. 8. 2017 ve výši 2 977,- Kč, hadice, výdajový pokladní doklad č. 72 - ze dne 30. 9. 2017,
- ze dne 16. 5. 2017 ve výši 3 969,- Kč, 2x hadice pro hasiče, uhrazena dne 13. 7. 2017 (ČS)

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 30. 9. 2017

Kniha došlých faktur - předložena podle stavu ke dni 30. 9. 2017 (fa č. 1 - 76)

Kniha odeslaných faktur - předložena podle stavu ke dni 30. 9. 2017 (fa č. 1 - 3)

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 30. 9. 2017

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2017

Hlavní kniha - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2017

Bankovní výpisy - předloženy podle stavu ke dni 30. 9. 2017 (ČS a ČNB, úvěrový účet ČS)

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2017

Dohody o provedení práce - ze dne 1. 8. 2017 (student) - pomocné práce na obce za srpen 2017

Smlouvy o dílo - č. 47/2016 ze dne 28. 2. 2017 cena bez DPH 79 721,- Kč "Chodníky v obci Litovany", projednáno ZO

Smlouvy o věcných břemenech - č. JI - 014330041855/001 E.ON Distribuce ze dne 30. 3. 2017, právní účinky ke dni 4. 7. 2017, zápis proveden dne 28. 7. 2017, schváleno ZO dne 12. 3. 2015, cena za platební podmínky 30 000,- Kč byla uhrazena dne 25. 9. 2017

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Program obnovy venkova Vysočiny ZZ01909.0579 ze dne 19. 9. 2017, na akci "Úprava veřejného prostranství"

Darovací smlouvy - ze dne 22. 6. 2017 ve výši 8 000,- Kč - SDH Litovany, schváleno ZO dne 11. 5. 2017, výdajový pokladní doklad č. 39 ze dne 22. 6. 2017,

- ze dne 22. 6. 2017 ve výši 6 500,- Kč - Myslivecké sdružení Litovany, schváleno ZO dne 11. 5. 2017, výdajový pokladní doklad č. 40 ze dne 22. 6. 2017,
- ze dne 22. 6. 2017 ve výši 6 500,- Kč - Litovanská omladina, schváleno ZO dne 11. 5. 2017, výdajový pokladní doklad č. 41 ze dne 22. 6. 2017,
- ze dne 22. 6. 2017 ve výši 4 000,- Kč - Babinec Litovany, schváleno ZO dne 11. 5. 2017, výdajový pokladní doklad č. 42 ze dne 22. 6. 2017

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy zápisy ZO jednání dne 22. 12. 2016, 16. 2. 2017, 11. 5. 2017, 1. 6. 2017, 31. 8. 2017

Činnost výborů ZO - předloženy zápisy finančního výboru ze dne 30. 3., 29. 6. a 28. 9. 2017 (kontrola pokladních dokladů), kontrolního výboru ze dne 30. 3., 29. 6. a 28. 9. 2017 (kontrola plnění usnesení)

Účetní závěrka - za rok 2016 schválena ZO na jednání dne 1. 6. 2017, protokol o schválení účetní závěry byl předložen

Při konečném přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Rozpočtová opatření - schválena starostou obce:

č. 5 schváleno dne 1. 10. 2017 zveřejněno od 1. 10. 2017 na internetových stránkách

č. 6 schváleno dne 1. 11. 2017 zveřejněno od 1. 11. 2017 na internetových stránkách

č. 7 schváleno dne 1. 12. 2017 zveřejněno od 13. 12. 2017 na internetových stránkách

na úřední desce obce bylo zveřejněno oznámení, kde je zveřejněno v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2017

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2017

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2017

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2017

Hlavní kniha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2017

Účetní deník - předložen za prosinec 2017

Kniha došlých faktur - předložena podle stavu ke dni 31. 12. 2017 (fa č. 1 - 107)

Kniha odeslaných faktur - předložena podle stavu ke dni 31. 12. 2017 (fa č. 1 - 4)

Faktura - č. 7624200096 ze dne 11. 12. 2017 - zahradní traktor ve výši 103 594,15 Kč včetně DPH, úhrada dne 13. 12. 2017

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2017 (ČNB, ČS, úvěr u ČS)

Pokladní kniha - předložena podle stavu ke dni 31. 12. 2017 (fa č. 1 - 259)

Pokladní doklady - č. 73 - 82 za listopad 2017

Evidence poplatků - předložena podle stavu ke dni 31. 12. 2017

Evidence pohledávek - předložena podle stavu ke dni 31. 12. 2017

Evidence majetku - předložena podle stavu ke dni 31. 12. 2017 - obraty u účtů 028, 042, 022, 031

Inventurní soupisy majetku a závazků - předloženy ke dni 31. 12. 2017, Inventarizační zpráva o provedení inventarizace ze dne 31. 1. 2018, Plán k provedení inventarizace ze dne 23. 11. 2017, proškolení členů inv. komise dne 23. 12. 2017

Mzdová agenda - mzdové náklady za prosinec 2017

Darovací smlouvy - ze dne 10. 12. 2017 - dárce: Energoregion 2020 - finanční dar ve výši 52 000,- Kč na zakoupení malé komunální techniky, příjem na účet byl dne 22. 12. 2017

Dohody o provedení práce - ze dne 5. 10. 2017 - kompletace a roznos volebních lístků (4,50 Kč x 120)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy zápisy jednání dne 23. 11. 2017 a 13. 12. 2017

Činnost výborů ZO - předloženy zápisy:

- finančního výboru ze dne 30. 12. 2017 - kontrola dokladů za měsíc říjen - prosinec 2017

- kontrolního výboru ze dne 28. 9. 2017, 30. 12. 2017 - kontrola usnesení

C. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

Při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky nebo tyto nedostatky již byly napraveny.

Při dílčím přezkoumání za rok 2017 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Litovany za rok 2017

byly zjištěny chyby a nedostatky,
kteřé nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to:

- Územní celek nedodržel obsahové vymezení položek rozvahy "B.II. Krátkodobé pohledávky".
- Územní celek nedodržel druhové třídění rozpočtové skladby.

II. Rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků a která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

Při přezkoumání hospodaření za rok 2017 nebyla zjištěna rizika vyplývající z chyb uvedených v části D. I. této zprávy, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

Poměrový ukazatel	Hodnota ukazatele
Podíl pohledávek na rozpočtu	5,97 %
Podíl závazků na rozpočtu	18,95 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	7,24 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	7,91 %
Ukazatel dluhové služby	19,45 %
Podíl provozního salda k běžným příjmům	35,99 %
Ukazatel likvidity	4,52

Komentář:

Obec v rozvaze k 31. 12. 2017 vykazovala **Dlouhodobé závazky** celkem 3 996 558,30 Kč.

Fiskální pravidlo (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	51,88 %
----------------------------------------------------------------------------	----------------

Dluh **obce Litovany nepřekročil 60%** průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost. Při ověření bylo zjištěno, že poměr dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky činí **51,88 %**.

Závěr zprávy vychází z dokladů a jiných materiálů, jejich výčet je součástí této zprávy podle § 10 odst. 2 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

Litovany 10. dubna 2018

Za Krajský úřad Kraje Vysočina

KRAJSKÝ ÚŘAD
KRAJE VYSOČINA
Odbor kontroly
Žižkova 57, 587 33 Jihlava
-3-

Miluše Procházková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Územní celek má na základě § 7 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření právo doručit kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a požadovat jeho přiložení ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření, a to do 15 dnů ode dne předání návrhu této zprávy.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona o přezkoumávání hospodaření, k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání nebo okamžikem vzdání se práva podat písemné stanovisko územního celku.

Tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky dílčího přezkoumání.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzal starosta obce Litovany s tím, že se vzdává práva podat písemné stanovisko územního celku dle § 7 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření.

Dne 10. dubna 2018

Obec Litovany
Litovany 57
675 57 Rouchovany

Pavel Franc
.....
starosta

.....
podpis starosty



P o u č e n í

Územní samosprávný celek je podle § 13 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření povinen příslušnému přezkoumávajícímu orgánu tj. Krajskému úřadu Kraje Vysočina, odboru kontroly, **nejpozději do 15 dnů** po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku podat písemnou informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě.

Územní samosprávný celek je dále povinen uvést v informaci **lhůtu**, ve které podá písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě ji krajskému úřadu zaslat (§ 13 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření).

Za nepřijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření nebo za nesplnění výše uvedených povinností se územnímu samosprávnému celku uloží dle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona o přezkoumávání hospodaření **pokuta za přestupek až do výše 50.000 Kč** v každém jednotlivém případě.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Obec Litovany	Pavel Franc
2	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly