

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Litovany

se sídlem Litovany 57, 675 57 Rouchovany, IČO: 00378119
za rok **2018**

Přezkoumání hospodaření za rok 2018 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 2. srpna 2018 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 **11. září 2018** jako dílčí přezkoumání a dne **12. února 2019** 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 12. února 2019.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Litovany
Litovany 57
675 57 Rouchovany

Přezkoumání vykonala:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20185062155_3

Bc. Simona Burešová

Podklady předložili:

Pavel Franc - starosta
Michaela Ryglová - místostarostka
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 **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

B. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

Při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

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)

napraveno

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.

napraveno

Při dílčím přezkoumání za rok 2018 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Litovany za rok 2018

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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 2018 nebyla zjištěna rizika, 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	2,21 %
Podíl závazků na rozpočtu	16,40 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	7,23 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	6,89 %
Ukazatel dluhové služby	16,92 %
Podíl provozního salda k běžným příjmům	28,22 %
Ukazatel likvidity	6,78

Komentář:

zůstatek ke dni 31. 12. 2018:

- SU 451 - Dlouhodobé úvěry

= 1 915 525,85 Kč

- SU 452 - Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé

= 1 616 692,45 Kč

Fiskální pravidlo (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)

44,53 %

Dluh **nepřekročil 60 %** průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Litovany 12. února 2019

Za Krajský úřad Kraje Vysočina

KRAJSKÝ ÚŘAD
KRAJE VYSOČINA
Odbor kontroly
Žižkova 57, 587 33 Jihlava
g.

Bc. Simona Burešová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Poučení

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.

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 dle § 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.


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.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky dílčího přezkoumání a přílohu Písemnosti využité při přezkoumání obsahující 3 strany.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk včetně přílohy převzal starosta obce Litovany s tím, že se vzdává práva podat písemné stanovisko územního celku dle § 7 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření dne 12. února 2019.

Pavel Franc

.....
starosta


.....
podpis starosty

Obec Litovany
Litovany 57
675 57 Rouchovany

Rozdělovník:

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

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Litovany byly využity následující písemnosti:

Rozpočtový výhled - na roky 2016 – 2020 byl schválen zastupitelstvem obce dne 18. 12. 2015, zveřejněn od 18. 12. 2015 na internetových stránkách obce včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby

Návrh rozpočtu - na rok 2018 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce Litovany od 4. 11. do 23. 11. 2017

Schválený rozpočet - na rok 2018 schválen zastupitelstvem obce dne 23. 11. 2017, zveřejněn od 23. 11. 2017 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby, závazným ukazatelem byly položky

Rozpočtová opatření - schválená v roce 2018, schválena starostou obce (pravomoc na schvalování rozpočtových opatření schválena starostovi obce zastupitelstvem obce dne 10. 5. 2018):

- č. 1 ze dne 1. 6. 2018, zveřejněno od 1. 6. 2018 na internetových stránkách

- č. 2 ze dne 1. 7. 2018, zveřejněno od 1. 8. 2018 na internetových stránkách

- č. 3 ze dne 1. 8. 2018, zveřejněno od 1. 8. 2018 na internetových stránkách

na úřední desce obce bylo zveřejněno oznámení, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby – zveřejněna dosud

Závěrečný účet - návrh za rok 2017 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Litovany za rok 2017 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 12. 4. do 21. 6. 2018, schválen zastupitelstvem obce dne 21. 6. 2018 s výrokem – s výhradou. Schválený závěrečný účet za rok 2017 byl zveřejněn od 21. 6. 2018 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce, kde je schválený závěrečný účet zveřejněn a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 8. 2018

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 8. 2018

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 8. 2018

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 8. 2018

Hlavní kniha - sestavena a předložena ke dni 31. 8. 2018

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 8. 2018

Faktury - kontrolované faktury došlé VS:

- 2018030 ze dne 20. 2. 2018 ve výši 5 990 Kč (kartáč Vari DSK 316), faktura uhrazena dne 11. 4. 2018

- 18350901 ze dne 28. 3. 2018 ve výši 43 092 Kč (materiál na opravu obecního úřadu Litovany), faktura uhrazena dne 12. 4. 2018

- 20180213 ze dne 29. 6. 2018 ve výši 212 013 Kč (stavební práce na opravě „OÚ Litovany – stavební úpravy“), faktura uhrazena dne 26. 7. 2018

- 180100204 ze dne 9. 7. 2018 ve výši 65 000 Kč (nákup 2 ks notebooku, nákup tiskárny, spotřební materiál), faktura uhrazena dne 12. 7. 2018

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 8. 2018, účetní zůstatky na bankovních účtech (ČNB, ČS, ČS investiční účet), účetní zůstatky na úvěrovém účtu (ČS)

Účetní doklady - předloženy ke dni 31. 8. 2018, účetní doklady:

- č. 18-701-00029 – 34 k příjmovým a výdajovým pokladním dokladům za měsíc 4/2018

- č. 18-701-00059 – 64 k příjmovým a výdajovým pokladním dokladům za měsíc 8/2018

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 8. 2018, účetní zůstatek pokladní hotovosti (rozpočtovaná pokladna)

Pokladní doklady - předloženy:

- za měsíc 4/2018, č. dokladů 18-701-00029 – 34 (příjmové a výdajové pokladní doklady)

- za měsíc 8/2018, č. dokladů 18-701-00059 – 64 (příjmové a výdajové pokladní doklady)

Evidence poplatků - poplatky za svoz komunálního odpadu, poplatky za psy, evidence je vedena v PC (excel)

Evidence pohledávek - předložena ke dni 31. 8. 2018, účet č. 311 - pozemkové nájmy, vodné, stočné, ostatní příjmy

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 8. 2018, pohyby na majetkovém účtu 028

Mzdová agenda - předloženo za 8/2018, sestava Mzdové náklady dle zaměstnanců za 8/2018

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2018, schválení výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce ze dne 13. 12. 2017

Darovací smlouva:

- Darovací smlouva ze dne 15. 3. 2018 na poskytnutí finančního daru ve výši 3 000 Kč, zastupitelstvo obce dne 8. 3. 2018

Smlouva a další materiály k přijaté účelové dotaci:

- Smlouva o poskytnutí dotace od Kraje Vysočina z programu POVV č. ZZ02340.0128 ze dne 31. 5. 2018 na poskytnutí neinvestiční dotace na akci "Oprava vnitřních prostor budovy Obecního úřadu" ve výši 127 000 Kč

Dohoda o provedení práce:

- Dohoda o provedení práce ze dne 1. 5. 2018 na práce "pomocné práce na obci" za období 1. 5. - 31. 7. 2018 ve výši 100 Kč/hod.

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.) - byla doručena na Krajský úřad Kraje Vysočina dne 22. 6. 2018, opatření bylo přijato Zastupitelstvem obce Litovany dne 21. 6. 2018

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy ze dne 23. 11., 13. 12. 2017 a dále ze dne 8. 3., 10. 5., 21. 6., 23. 8. 2018

Finanční výbor a Kontrolní výbor:

Finanční výbor:

- Zápis z finančního výboru v obci ze dne 30. 3. 2018 (kontrola běžného účtu, kontrola dokladů za měsíc leden, únor, březen)

- Zápis z finančního výboru v obci ze dne 28. 6. 2018 (kontrola běžného účtu, kontrola dokladů za měsíc duben, květen a červen)

Kontrolní výbor:

- Zápis ze schůze kontr. výboru 1/2018 ze dne 30. 3. 2018 (kontrola usnesení č. 1 ze zasedání zastupitelstva obce 1/2018, kontrola usnesení č. 2 ze zasedání zastupitelstva obce 1/2018)

- Zápis ze schůze kontr. výboru 2/2018 ze dne 30. 5. 2018 (kontrola usnesení č. 2 ze zasedání zastupitelstva obce 2/2018, kontrola usnesení č. 3 ze zasedání zastupitelstva obce 2/2018, kontrola usnesení č. 4 ze zasedání zastupitelstva obce 2/2018, kontrola usnesení č. 1 ze zasedání zastupitelstva obce 3/2018)

- Zápis ze schůze kontr. výboru 3/2018 ze dne 23. 8. 2018 (kontrola usnesení č. 1 ze zasedání zastupitelstva obce 3/2018)

Účetní závěrka obce Litovany za rok 2017 - byla schválena zastupitelstvem obce dne 10. 5. 2018 (Protokol o účetní závěrce předložen)

Při konečném přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2019 - 2023 byl zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 15. 11. do 13. 12. 2018, schválen zastupitelstvem obce dne 13. 12. 2018. Schválený střednědobý výhled rozpočtu na roky 2019 - 2023 byl zveřejněn od 13. 12. 2018 na internetových stránkách včetně

oznámení na úřední desce obce, kde je schválený střednědobý výhled zveřejněn a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby

Rozpočtová opatření - schválená v roce 2018, schválena starostou obce (pravomoc na schvalování rozpočtových opatření schválena starostovi obce zastupitelstvem obce dne 10. 5. 2018 a následně ze dne 15. 11. 2018):

- č. 5 ze dne 1. 10. 2018, zveřejněno od 1. 10. 2018 na internetových stránkách

- č. 7 ze dne 1. 12. 2018, zveřejněno od 1. 12. 2018 na internetových stránkách

na úřední desce obce bylo zveřejněno oznámení, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby – zveřejněna dosud

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2018

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2018

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2018

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2018

Hlavní kniha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2018

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2018, faktury evidované v knize došlých faktur č. 1 – 137 (doklady č. 18-048-00001 – 137)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2018, faktura evidovaná v knize vydaných faktur č. 1 (doklad č. 18-011-000011)

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2018, účetní zůstatky na bankovních účtech (ČNB, ČS, ČS investiční účet), účetní zůstatky na úvěrovém účtu (ČS)

Účetní doklady - předloženy ke dni 31. 12. 2018, účetní doklady č. 18-701-00089 – 99 k příjmovým a výdajovým pokladním dokladům za měsíc 12/2018

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2018, účetní zůstatek pokladní hotovosti (rozpočtovaná pokladna)

Pokladní doklady - předloženy za měsíc 12/2018, č. dokladů 18-701-00089 – 99 (příjmové a výdajové pokladní doklady)

Evidence pohledávek - předložena ke dni 31. 12. 2018, účet č. 311 - pozemkové nájmy, vodné, stočné, ostatní příjmy

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 12. 2018, pohyby na majetkovém účtu 028

Inventurní soupisy majetku a závazků:

- předloženy ke dni 31. 12. 2018

- Plán inventur na rok 2018 včetně inventarizovaných účtů ze dne 13. 12. 2018

- Jmenování členů inventarizační komise – součástí plánu inventur ze dne 13. 12. 2018

- Inventarizační zpráva za rok 2018 ze dne 31. 1. 2019

Mzdová agenda - předloženo za 12/2018, sestava Mzdové náklady dle zaměstnanců za 12/2018

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2018, schválení výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce ze dne 25. 10. 2018

Darovací smlouva:

- Darovací smlouva ze dne 20. 11. 2018 na poskytnutí finančního daru ve výši 3 000 Kč, uzavření smlouvy schválilo zastupitelstvo obce dne 15. 11. 2018

Smlouva a další materiály k přijaté účelové dotaci:

- Smlouva o poskytnutí dotace od Kraje Vysočina z programu POVV č. ZZ02340.0128 ze dne 31. 5. 2018 na poskytnutí neinvestiční dotace na akci "Oprava vnitřních prostor budovy Obecního úřadu" ve výši 127 000 Kč, Závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 14. 1. 2019

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy ze dne 25. 10., 15. 11. a ze dne 13. 12. 2018

Finanční výbor:

- Zápis z finančního výboru v obci ze dne 30. 12. 2018

Kontrolní výbor:

- Zápis ze schůze kontrolního výboru 4/2018 ze dne 30. 12. 2018