

Odbor interního auditu a kontroly
Oddělení kontrolní

Městys Litenčice
Litenčice 97
768 13 Litenčice

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
5. dubna 2024	Bc. Taťána Petrášová	KUZL 29596/2024	KUSP 54342/2023 IA

Zpráva č. 164/2023/IA
o výsledku přezkoumání hospodaření
městysu Litenčice, IČO: 00287431
za rok 2023

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 10.11.2023 - 14.11.2023 (dílní přezkoumání)
03.04.2024 - 05.04.2024 (konečné přezkoumání)

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

Kontrola byla zahájena písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne 11.08.2023.
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 05.04.2024.

Místo provedení přezkoumání: Úřad městysu Litenčice, Litenčice 97
768 13 Litenčice

Přezkoumání vykonal:
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Bc. Taťána Petrášová

Městys zastupovali:
starosta: Josef Smažinka
účetní: Lucie Rousková

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu městyse Litenčice na rok 2023 byl zveřejněn na internetových stránkách městyse od 21. 11. 2022 do 31. 12. 2023 v souladu s ustanovením § 11 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění. Na úřední desce byla zveřejněna informace kde je možné nahlédnout do jeho listinné podoby a kde je zveřejněn v elektronické podobě. Návrh rozpočtu byl sestaven podle § 5 odst. 3 zákona č. 23/2017 Sb., v platném znění, obsahoval informace o schváleném rozpočtu na rozpočtový rok předcházející roku, na který byl předkládán návrh rozpočtu a o očekávaném nebo skutečném plnění rozpočtu za předcházející rok.
Pravidla rozpočtového provizoria	Vzhledem k tomu, že rozpočet na rok 2023 byl schválen před 1. 1. 2023, neřídilo se hospodaření městyse Litenčice do doby schválení rozpočtu pravidly rozpočtového provizoria dle § 13 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění.
Rozpočtová opatření	<p>Změny rozpočtu do 30. 9. 2023 byly provedeny rozpočtovými opatřeními:</p> <p>č. 1/2023- zvýšení rozpočtu na straně příjmů a výdajů o 77 241,60 Kč, schváleno usnesením ZM č. 2/04/2023 dne 8. 2. 2023, zveřejněno na elektronické úřední desce dne 28. 2. 2023</p> <p>č. 2/2023 - zvýšení rozpočtu na straně příjmů a výdajů o 20 600,00 Kč, schváleno usnesením ZM č. 11/05/2023 dne 12. 4. 2023, zveřejněno na elektronické úřední desce dne 24. 4. 2023</p> <p>č. 3/2023 - zvýšení rozpočtu na straně příjmů a výdajů o 22 100,00 Kč, schváleno usnesením ZM č. 7/06/2023 dne 14. 6. 2023, zveřejněno na elektronické úřední desce dne 11. 7. 2023</p> <p>č. 4/2023 - zvýšení rozpočtu na straně příjmů a výdajů o 21 595 004,30 Kč, schváleno usnesením ZM č. 7/07/2023 dne 24. 8. 2023, zveřejněno na elektronické úřední desce dne 4. 9. 2023</p> <p>Provedenými změnami rozpočtu došlo k navýšení schváleného rozpočtu na straně příjmů o částku 21 714 945,90 Kč na celkovou částku 34 714 945,90 Kč a k navýšení schváleného rozpočtu na straně výdajů o částku 21 714 945,90 na celkovou částku 34 714 945,90 Kč.</p> <p>Změny rozpočtu byly zaneseny do výkazu FIN 2-12 M, nebyl zjištěn rozdíl.</p> <p>Změny rozpočtu do 31. 12. 2023 (1.10.-31.12.2023) byly provedeny těmito rozpočtovými opatřeními:</p> <p>č. 5/2023 - zvýšení rozpočtu na straně příjmů a výdajů o 2 085 342,70 Kč, schváleno usnesením ZM č. 4/08/2023 ze dne 30. 10. 2023, zveřejněno na elektronické úřední desce dne 14. 11. 2023</p> <p>č. 6/2023 - zvýšení rozpočtu na straně příjmů a výdajů o 1 672 932,90 Kč, schváleno usnesením ZM č. 5/09/2023 ze dne 14. 12. 2023, zveřejněno na elektronické úřední desce dne 12. 1. 2024</p> <p>Rozpočtovými změnami byl schválený rozpočet na straně příjmů a výdajů navýšen o celkovou částku ve výši 25 473 221,50 Kč. Změny rozpočtu byly zaneseny do výkazu FIN 2-12 M, nebyl zjištěn rozdíl.</p>
Schválený rozpočet	Rozpočet městyse Litenčice na rok 2023 byl schválen ZM dne 14. 12. 2022, usnesením č. 2/3/2022 jako vyrovnaný - příjmy ve výši 13 000 000,00 Kč, výdaje ve výši 13 000 000,00 Kč. Oproti návrhu nebyl měněn. Jako závazné ukazatele byly schváleny celkové příjmy a celkové výdaje. Schválený rozpočet byl rozepsán

v podrobném členění na jednotlivé příjmové i výdajové položky a je uveden ve sloupci I Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M. V souladu s ust. § 11 odst. 4 zák. č. 250/2000 Sb., v platném znění, byl zveřejněn rozpočet na rok 2023 na internetových stránkách městyse dne 15. 12. 2022 a současně bylo oznámeno na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Městys Litenčice je zřizovatelem příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Litenčice, okres Kroměříž, příspěvková organizace (dále jen PO). Ve schváleném rozpočtu na rok 2023 byl schválen neinvestiční příspěvek 2 000 000,00 Kč. Schválení příspěvku a jeho výše bylo PO písemně oznámeno dne 20. 12. 2022. Zastupitelstvo městyse na svém zasedání dne 30. 10. 2023 usnesením č. 4/08/2023 schválilo navýšení neinvestičního příspěvku zřízené příspěvkové organizaci o 285 000,00 Kč. Celková výše neinvestičního příspěvku z rozpočtu zřizovatele v roce 2023 činila **2 285 000,00 Kč**. Schválení navýšení neinvestičního příspěvku bylo zřízené PO oznámeno dne 31. 10. 2023, finanční prostředky byly odeslány z účtu městyse dne 13. 11. 2023.

Střednědobý výhled rozpočtu

Návrh střednědobého výhledu rozpočtu městyse Litenčice na rok 2024 - 2027 byl zveřejněn na internetových stránkách a úřední desce obce od 21. 11. 2022 dosud, schválen byl dne 14. 12. 2022, usnesení č. 4/3/2022, zveřejněn byl na internetových stránkách obce od 19. 12. 2022, současně bylo na úřední desce oznámeno, kde je dokument zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Porušení ustanovení § 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, nebylo zjištěno.

Závěrečný účet

Návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření městyse Litenčice za rok 2022 byl zveřejněn na úřední desce městyse od 3. 5. 2023 do 30. 6. 2023 a v elektronické podobě ve stejném termínu, doloženo výpisem z elektronické úřední desky. **Závěrečný účet** spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření městyse byl schválen zastupitelstvem městyse dne 14. 6. 2023 usnesením č. 5/06/2023, a to s výhradami, na základě nichž přijal městys opatření potřebná k nápravě zjištěných chyb a nedostatků. Opatření k nápravě: Městys Litenčice přijal systémové opatření aby již nedocházelo k nedostatkům uvedeným v přezkumu hospodaření za rok 2022. Schválený závěrečný účet obce za rok 2022 byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 23. 6. 2023, dosud.

Bankovní výpis

Byla provedena kontrola zůstatků bankovních účtů **ke dni 30. 9. 2023:**
 - účet č. 94-517691/0710 vedený u ČNB a.s. ve výši 3 080 767,09, doloženo bank. výpisem č. 24, vykázaný zůstatek odpovídal zůstatku účtu 231 0300
 - účet č. 3320691/0100 vedený u KB, a.s. ve výši 9 907 887,31 Kč, doloženo bank. výpisem č. 144, vykázaný zůstatek odpovídal zůstatku účtu 231 100
 - účet č. 115-6811010277/0100 vedený u KB a.s. ve výši 1 531 142,36 Kč, doloženo bank. výpisem č. 5, vykázaný zůstatek odpovídal zůstatku účtu 231 200
 Součet AU ve výši **14 519 796, 76 Kč** odpovídal částce vykázané v Rozvaze a Hlavní knize ke dni 30. 9. 2023.

Termínovaný vklad

- účet č. 94-6872860697/0100 vedený z KB, a.s. ve výši 8 000 000,00 Kč, doloženo bank. výpisem č. 2 ze dne 28. 9. 2023
 převod termínovaného vkladu na účet č. 3320691/0100 dne 28. 9. 2023, vykázaný zůstatek odpovídal zůstatku účtu 244 0100

Při závěrečném přezkoumání městys vykazoval zůstatky finančních prostředků **ke dni 31. 12. 2023** na těchto účtech:

- účet č. 3320691/0100 vedený u KB, a.s. ve výši 13 082 681,70 Kč, doloženo bank. výpisem č. 188, vykázaný zůstatek odpovídal zůstatku účtu 231 100
- účet č. 115-6811010277/0100 vedený u KB a.s. ve výši 2 131 184,81 Kč, doloženo bank. výpisem č. 7, vykázaný zůstatek odpovídal zůstatku účtu 231 200
- účet č. 94-517691/0710 vedený u ČNB a.s. ve výši 1 164 488,09 Kč, doloženo bank. výpisem č. 33, vykázaný zůstatek odpovídal zůstatku účtu 231 0300.

Součet AU 231 ve výši **16 378 354,60 Kč** odpovídal částce vykázané v Rozvaze, Hlavní knize a části VI. řádku 6030 výkazu FIN 2-12 M ke dni 31. 12. 2023.

Evidence majetku Městys vykazoval ke dni 31. 12. 2023 majetek na těchto účtech:

- 018 Drobný dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 81 763,80 Kč
 - oprávký na účtu 078 v plné výši
 - přírůstek ve výši 24 720,00 Kč, ověřeno na inventární kartu
- 019 Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 347 700,00 Kč
 - v roce 2023 bez pohybu
- 031 Pozemky ve výši 5 776 667,10 Kč
 - úbytek ve výši 681,00 Kč (popsáno v písemnosti Smlouvy o převodu majetku)
 - evidence pozemků byla doložena skutečným stavem dle výpisu z katastru nemovitostí
 - pozemky zatížené VB byly účtovány na samostatných analytických účtech
- 032 Kulturní předměty ve výši 43 002,00 Kč
 - v roce 2023 bez pohybu
- 021 Stavby ve výši 45 678 348,70 Kč
 - v roce 2023 bez pohybu
- 022 Samostatné hmotné movité věci ve výši 4 663 869,79 Kč
 - přírůstek ve výši 1 235 811,79 Kč, doloženo inventární kartou č. 503, č. 504 a č. 505
- 028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek ve výši 2 882 893,85 Kč
 - oprávký na účtu 088 v plné výši
 - přírůstek ve výši 124 237,12 Kč (ověřeno na majetkovou evidenci)
- 042 Nedokončený dlouhodobý majetek ve výši 1 231 153,05 Kč
 - přírůstek ve výši 505 461,27 Kč
 - úbytek ve výši 72 857,00 Kč

Kontrolou inventurních soupisů a majetkových evidencí na vykázaný stav v účetnictví nebyly zjištěny rozdíly.

Evidence pohledávek Ke dni 31. 12. 2023 městys nevykazoval dlouhodobé pohledávky.

- Krátkodobé pohledávky byly ke dni 31. 12. 2023 vykázaný v celkové výši **318 663,00 Kč** na těchto účtech:
- 311 Odběratelé ve výši 2 953,00 Kč, jednalo se o neuhrazený nájem bytu za 12/2023, doloženo evidencí nájmu
 - 314 Krátkodobé poskytnuté zálohy ve výši 315 710,00 Kč, skládalo se z analytických účtů:
 - 314 0110 ve výši 214 730,00 Kč, jednalo se o nevyúčtované zálohy za el. energii
 - 314 0120 ve výši 97 380,00 Kč, jednalo se o nevyúčtované zálohy za plyn
 - 314 0130 ve výši 3 600,00 Kč, jednalo se o nevyúčtované zálohy za vodu
- Nevyúčtované zálohy byly doloženy tabulkou dle jednotlivých komodit, odběrných

míst a uhrazených záloh (včetně vyúčtovaných plateb).

Dokladová inventura pohledávek byla odsouhlasena na Inventurní soupisy jednotlivých inventarizačních položek a přílohy. Nedostatky nebyly zjištěny.

Evidence poplatků Kontrole byla předložena Obecně závazná vyhláška č. 1/2020 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů na území obce. OZV ze dne 14. 12. 2020, schválená usnesením č. 11/15/2020, platná i pro rok 2023. Sazba poplatku pro rok 2023 činila 500,00 Kč/osobu/kalendářní rok. Splatnost poplatku byla stanovena do 31. 6. daného roku. Evidence poplatku je vedena ručně - doložena sestava "Přehled popelnic za rok 2023". Na položce 1345 byla do 30. 9. 2023 vybrána částka ve výši 255 664,00 Kč.

Při závěrečném přezkoumání byla ke dni 31. 12. 2023 na poplatku za obecní systém odpad. hospodářství vybrána částka ve výši 256 164,00 Kč , vykázána na položce 1345 (ověřeno na sestavu "Přehled popelnic za rok 2023"). Uvedená částka souhlasila s obratem strany D účtu 315 0100. Ke dni 31. 12. 2023 nebyly evidovány nedoplatky.

Evidence závazků Městys nevykazoval ke dni 31. 12. 2023 dlouhodobé závazky.

Krátkodobé závazky vykazoval městys ke dni 31. 12. 2023 ve výši **773 215,00 Kč** na těchto účtech:

331 Zaměstnanci ve výši 142 989,00 Kč, jednalo se o předpis platu za 12/2023

336 Sociální pojištění ve výši 41 497,00 Kč, jednalo se o předpis odvodu SP z platu za 12/2023

337 Zdravotní pojištění ve výši 20 130,00 Kč, jednalo se o předpis odvodu ZP z platu za 12/2023

342 Ostatní daně ve výši 10 748,00 Kč, jednalo se o předpis odvodu daně z příjmu ze závislé činnosti za 12/2023

Stavy výše uvedených účtů byly doloženy rekapitulací platu za období 12/2023 a ručně zpracovaným předpisem platu za 12/2023.

374 Krátkodobé přijaté zálohy na transfery ve výši 33 331,00 Kč, jednalo se o nevyčerpanou částku dotace na volbu prezidenta ČR, souhlasilo s předloženým finančním vypořádáním dotací poskytnutých ze SR za rok 2023

384 Výnosy příštích období ve výši 208 810,00 Kč, jednalo se o předpis daně práv. osob za rok 2023, doloženo výpočtem k daňovému přiznání za městys za rok 2023

389 Dohadné účty pasivní ve výši 315 710,00 Kč, jednalo se o dohad energií za rok 2023 ve výši nevyúčtovaných záloh (souhlasilo se stavem účtu 314).

Dokladová inventura závazků byla odsouhlasena na Inventurní soupisy jednotlivých inventarizačních položek a přílohy. Nebyly zjištěny rozdíly.

Faktura **Dodavatelské faktury** byly opatřeny tištěným "Záznamem o zaúčtování faktury" s předpisem účtování závazku, součástí dokladu byl záznam o provedené řídicí kontrole s podpisovými záznamy odpovědných osob.

Odběratelské faktury byly zpracovány na počítači. Každá vystavená faktura obsahovala záznam o zaúčtování. Faktury obsahovaly předepsané náležitosti dle ustanovení § 11 zákona č. 563/1991 Sb., v platném znění.

Byla provedena namátková kontrola vybraného vzorku přijatých a vystavených faktur, nebyly zjištěny nedostatky.

Hlavní kniha	<p>Hlavní kniha byla sestavena v programu GINIS Express za období 9/2023, vytištěna dne 10. 11. 2023 obsahovala obraty a zůstatky jednotlivých analytických účtů.</p> <p>Při závěrečném přezkoumání hospodaření městyse byla předložena Hlavní kniha za období 12/2023 ze dne 3. 4. 2023, která obsahovala obraty a zůstatky jednotlivých analytických účtů.</p> <p>Předložené Hlavní knihy byly sestaveny v souladu s ustanovením § 13 odst. 2 zák. č. 563/1991 Sb., v platném znění.</p>
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Městys měl vypracovanou Směrnici k provádění inventarizace majetku a závazků Městyse Litenčice ze dne 27. 12. 2011, která upravovala zásady pro provádění inventarizace majetku a závazků a byla vypracována v souladu s ustanovením § 3 odst. 3 vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků (dále jen vyhláška č. 270/2010 Sb.). Dále byl předložen Plán inventur na rok 2023 ze dne 1. 12. 2023 a Zápis o jmenování členů inventarizační komise a proškolení inventarizační komise ze dne 14. 12. 2023. Inventura majetku a závazků byla doložena Inventurními soupisy a popsány přílohami. Inventurní soupisy obsahovaly náležitosti v souladu s ustanovením § 30 odst. 7 zákona č. 563/1991 Sb. Byla předložena Inventarizační zpráva za rok 2023 ze dne 31. 1. 2024, která měla přílohu obsahující seznam inventurních soupisů a zjednodušených inventurních soupisů. Inventarizaci majetku a závazků nebyly zjištěny inventarizační rozdíly. Inventarizace majetku a závazků městyse Litenčice za rok 2023 byla provedena v souladu s vyhláškou č. 270/2010 Sb. a ustanoveními § 29 a § 30 zákona č. 563/1991 Sb. Nebyly zjištěny nedostatky.</p>
Kniha došlých faktur	<p>Kniha došlých faktur byla sestavena v programu GINIS Express, obsahovala všechny potřebné náležitosti. V roce 2023 (do 30. 9. 2023) zaevidoval městys celkem 257 přijatých faktur pod č. 10001 až 10257, za období leden - prosinec 2023 bylo zaevidováno celkem 310 přijatých faktur pod č. 10001 - 10310. Ke dni 31. 12. 2023 byly všechny došlé faktury uhrazeny. Souhlasilo se zůstatkem ve výši 0,00 Kč v knize došlých faktur a syntetickým účtem 321 Dodavatelé v hlavní knize a rozvaze ke dni 31. 12. 2023. Nebyly zjištěny nedostatky.</p>
Kniha odeslaných faktur	<p>Kniha odeslaných faktur byla vedena ručně v "Knize pohledávek" a obsahovala všechny potřebné náležitosti. Městys vystavil v roce 2023 (do 30. 9. 2023) celkem 8 faktur pod č. 2023001 - 2023008, ke dni 31. 12. 2023 bylo vystaveno celkem 11 faktur pod č. 2023001 - 2023011. Předložená kniha odeslaných faktur obsahovala předepsané náležitosti dle ustanovení § 13 zákona č. 563/1991 Sb., v platném znění. Nebyly zjištěny nedostatky.</p>
Odměňování členů zastupitelstva	<p>Zastupitelstvo městyse tvoří 9 členů. Starosta je pro výkon své funkce dlouhodobě uvolněn. Na zasedání ZM dne 18. 10. 2022 byly schváleny výše odměn pro neuvolněné členy ZM od 18. 10. 2022 (usnesení č.14/001/2022)</p> <ul style="list-style-type: none"> - neuv. místostarosta 6 000,00 Kč měsíčně - předseda a člen výboru 1 500,00 Kč měsíčně - člen zastupitelstva 800,00 Kč měsíčně <p>Byla provedena kontrola měsíčních odměn vyplácených členům ZM za období leden – září 2023 na základě předložených mzdových listů (120, 13,59, 121, 61, 122, 15, 170 Měsíční odměna vyplácena neuvolněným členům ZM byla v souladu s nařízením vlády č. 318/2017 Sb., v platném znění a v souladu s usnesením ZM a nepřekračovala rámec daný výše uvedeným nařízením vlády.</p> <p>Odměna uvolněného starosty vychází pro celé volební období z počtu obyvatel k 1. 1. 2022, a to 478 obyvatel a byla v souladu s nařízením vlády č. 318/2017 Sb.,</p>

v platném znění (ověřeno na mzdový list č. 119).
Kontrolou mzdových listů nebyly zjištěny nedostatky.

Při konečném přezkoumání byla provedena kontrola vyplacených odměn neuvolněným členům zastupitelstva za období leden - prosinec 2023 na základě předložených mzdových listů os. č.: 13, 15, 59, 61, 120, 121, 122, 170.
Dále byla provedena kontrola vyplacené odměny uvolněného člena zastupitelstva za období leden - prosinec 2023 na předložený mzdový list os. č. 119.
Kontrolou mzdových listů nebyly zjištěny nedostatky.

Pokladní doklad **Pokladní doklady** byly chronologicky zakládány do šanonů. Byla provedena kontrola doloženosti a správnosti účtování v měsíci září 2023 pod čísla dokladů 70527 - 70568 a v měsíci prosinci pod čísla dokladů 70644 - 70667. Kontrolované účetní doklady obsahovaly náležitosti ve smyslu ustanovení § 11 zákona č. 563/1991 Sb., v platném znění. Pokladní doklady byly podepsány osobami odpovědnými za věcnou správnost. Účetní zápisy byly prováděny přehledně, srozumitelně a způsobem zaručujícím jejich trvanlivost.

Pokladní kniha (deník) **Pokladní deník** byl veden v programu GINIS Express - POK Gordic za jednotlivé měsíce. Příjmové a výdajové doklady byly číslovány jednotnou číselnou řadou. Pokladní deník obsahoval předepsané náležitosti dle § 11 zákona č. 563/1991 Sb., v platném znění. Do 30. 9. 2023 bylo zaevidováno v pokladním deníku 568 příjmových a výdajových pokladních dokladů, které byly do účetnictví zaúčtovány pod číselnou řadou 70000.
Ke dni 30. 9. 2023 byl v pokladně vykázán zůstatek hotovosti ve výši **8 354,00 Kč**, který souhlasil se zůstatkem účtu 261 v Rozvaze a Hlavní knize za období 9/2023.
Ke dni 31. 12. 2023 bylo zaevidováno v pokladním deníku 667 příjmových a výdajových pokladních dokladů, zaúčtovaných pod číselnou řadou 70000 - 70667. Zůstatek pokladní hotovosti byl v pokladním deníku ke dni 31. 12. 2023 vykázán ve výši **0,00 Kč** a souhlasil se zůstatkem účtu 261 v Rozvaze, Hlavní knize a údajem na řádku č. 6040 části VI. výkazu FIN 2-12 M za období 12/2023.

Rozvaha Kontrola byla předložena **Rozvaha** za období **9/2023** sestavená v programu GINIS Express dne 16. 10. 2023. Aktiva (netto) ve výši 53 262 769,93 Kč odpovídala pasivům. Stálá aktiva (brutto) byla ve výši 60 217 503,50. Dosud došlo ke korekci stálých aktiv o 21 781 575,33 Kč na účtech 018, 019, 021, 022, 028.
Při závěrečném přezkoumání byla předložena **Rozvaha** za období **12/2023** sestavená v programu GINIS Express dne 3. 4. 2023. Aktiva (netto) ve výši 55 381 604,24 Kč odpovídala pasivům. Stálá aktiva (brutto) byla ve výši 60 705 398,29 Kč. Dosud došlo ke korekci stálých aktiv o částku ve výši 22 020 811,65 Kč na účtech 018, 019, 021, 022 a 028.

Účetnictví ostatní **Odpisy**
O odpisech městys účtoval měsíčně. Byla předložena sestava "Účetní odpis za období 12/2023" za období 1 - 12/2023. Celkové roční účetní odpisy byly vykázány ve výši 731 763,00 Kč, uvedená výše souhlasila se stavem syntetického účtu 551 Odpisy ke dni 31. 12. 2023. Časové rozlišení transferů bylo zaúčtováno ve výši 128 536,56 Kč a souhlasilo se stavem na analytickém účtu 672 0403 Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů. Byla provedena kontrola vazby účtu 551 a součtu ročních obrátů strany DAL účtů 079, 081 a 082 - nebyly zjištěny rozdíly.

Účtový rozvrh Kontrole byl předložen **Účtový rozvrh roku 2023**, sestavený v programu GINIS Express dne 3. 1. 2023 v členění dle syntetických a analytických účtů. Účtový rozvrh obsahoval náležitosti dle zákona č. 563/1991 Sb., v platném znění.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Byl předložen Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M, sestavený ke dni 30. 9. 2023, tištěný dne 10. 11. 2023.

Celkové příjmy po konsolidaci **11 673 268,71 Kč**
 Celkové výdaje po konsolidaci **11 414 219,78 Kč**

 Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci **259 048,93 Kč**
 + počáteční stav účtů k 1. 1. 2023 14 260 747,83 Kč
 - změna stavu pokladny 0,00 Kč
 - převod na termínovaný vklad 8 000 000,00 Kč
 + převod z termínovaného vkladu 8 000 000,00 Kč
 = částce ve výši **14 519 796,76 Kč**, která odpovídala součtu stavu bankovních účtů (231) ke dni 30. 9. 2023, ověřeno na Hlavní knihu a Rozvahu za období 9/2023 a ř. 6030 ve Výkazu FIN 2-12 M.

VÝKAZ PRO HODNOCENÍ PLNĚNÍ ROZPOČTU - FIN 2-12 M za období 09/2023

PŘÍJMY	ROZPOČET daného roku		VÝSLEDEK
	SCHVÁLENÝ	PO ZMĚNÁCH	Od počátku roku
Daňové příjmy	12 413 000,00	12 439 900,00	11 025 116,81
Nedaňové příjmy	1 093 200,00	1 473 122,62	1 079 925,70
Kapitálové příjmy		8 000,00	4 380,00
Přijaté transfery	747 090,00	974 870,00	2 897 883,00
PŘÍJMY CELKEM	14 253 290,00	14 895 892,62	15 007 305,51
Konsolidace příjmů			2 504 336,00
Příjmy po konsolidaci	14 253 290,00	14 895 892,62	12 502 969,51
VÝDAJE	SCHVÁLENÝ	PO ZMĚNÁCH	Od počátku roku
Běžné výdaje	12 623 287,00	12 638 863,59	9 942 740,35
Kapitálové výdaje	880 003,00	1 507 029,03	2 204 023,84
VÝDAJE CELKEM	13 503 290,00	14 145 892,62	12 146 764,19
Konsolidace výdajů			2 504 336,00
Výdaje po konsolidaci	13 503 290,00	14 145 892,62	9 642 428,19
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci	750 000,00	750 000,00	2 860 541,32
FINANCOVÁNÍ - výsledek k 30. 9.2023			
+/-8115		1 179 402,60	
+ 8123 přijaté úvěry dld, 8213 krátk.			
- 8124 splátky jistiny úvěrů dld., 8214 krátk.		562 500,00	
- 8118 převod na TV krátk., 8128 dld.			
+ 8117 převod z TV krátk., 8127 dld.			

+/- 8901	1 118 638,72
8xxx celkem	2 860 541,32

Ke dni 31. 12. 2023 byl předložen Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M, sestavený ke dni 31. 12. 2023, tištěný dne 3. 4. 2024.

Celkové příjmy po konsolidaci **16 322 909,59 Kč**

Celkové výdaje po konsolidaci **14 205 302,82 Kč**

Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci **2 117 606,77 Kč**

+ počáteční stav účtů k 1. 1. 2023 14 260 747,83 Kč

- změna stavu pokladny 0,00 Kč

- převod na termínovaný vklad 8 000 000,00 Kč

+ převod z termínovaného vkladu 8 000 000,00 Kč

= částce ve výši **16 378 354,60 Kč**, která odpovídala součtu stavu bankovních účtů (231) ke dni 31. 12. 2023, ověřeno na Hlavní knihu a Rozvahu za období 12/2023 a ř. 6030 ve Výkazu FIN 2-12 M.

PŘÍJMY	SCHVÁLENÝ	PO ZMĚNÁCH	Od počátku roku
Daňové příjmy	10 075 000,00	12 613 497,81	12 591 554,46
Nedaňové příjmy	738 300,00	1 111 842,68	1 089 874,13
Kapitálové příjmy	1 400 000,00	13 000,00	6 600,00
Přijaté transfery	786 700,00	24 734 881,00	24 734 881,00
PŘÍJMY CELKEM	13 000 000,00	38 473 221,49	38 422 909,59
Konsolidace příjmů	600 000,00	22 100 000,00	22 100 000,00
Příjmy po konsolidaci	12 400 000,00	16 373 221,49	16 322 909,59
VÝDAJE	SCHVÁLENÝ	PO ZMĚNÁCH	Od počátku roku
Běžné výdaje	11 050 000,00	36 040 274,58	35 799 841,55
Kapitálové výdaje	1 950 000,00	521 000,00	505 461,27
VÝDAJE CELKEM	13 000 000,00	36 561 274,58	36 305 302,82
Konsolidace výdajů	600 000,00	22 100 000,00	22 100 000,00
Výdaje po konsolidaci	12 400 000,00	14 461 274,58	14 205 302,82
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci	0,00	1 911 946,91	2 117 606,77
FINANCOVÁNÍ - výsledek k 31. 12. 2023			
+/-8115		-2 117 606,77	
+ 8123 přijaté úvěry dld, 8213 krátk.			
- 8124 splátky jistiny úvěrů dld., 8214 krátk.			
- 8118 převod na TV krátk., 8128 dld.		-8 000 000,00	
+ 8117 převod z TV krátk., 8127 dld.		8 000 000,00	
+/- 8901			
8xxx celkem		-2 117 606,77	

Výkaz zisku a ztráty

Kontrola byl předložen **Výkaz zisku a ztráty** sestavený ke dni **30. 9. 2023**, tištěný dne 16. 10. 2023 v programu GINIS Express. Městys neprovozuje hospodářskou činnost.

Náklady byly vykázány ve výši 12 317 893,26 Kč, výnosy ve výši 10 658 781,31 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období (ztráta) ve výši 1 659 111,95 Kč odpovídal zůstatku v Rozvaze v části C.III.1 sestavené ke dni 30. 9. 2023.

Byla provedena kontrola vazeb vybraných položek daňových příjmů ve výkazu FIN 2-12 M a výnosových účtů ve výkazu Zisku a ztráty. Nebyl zjištěn rozdíl.

Při závěrečném přezkoumání byl předložen **Výkaz zisku a ztráty** sestavený ke dni 3. 4. 2023. Městys neprovozuje hospodářskou činnost. Náklady byly vykázány ve výši 13 595 309,83 Kč, výnosy ve výši 15 208 291,75 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období (zisk) ve výši 1 612 981,92 Kč odpovídal zůstatku vykázaném v Rozvaze v části C III. 1, sestavené ke dni 31. 12. 2023.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

Kontrola byl předložen Výkaz zisku a ztráty PO za období 1-9/2023, sestavený v programu Ginis Express dne 18. 10. 2023. PO provozuje hospodářskou činnost. Náklady hlavní činnosti byly ve výši 13 742 737,91 Kč a výnosy ve výši 14 106 847,53 Kč.

Náklady z hospodářské činnosti byly ve výši 0,00 Kč a výnosy ve výši 138 600,00 Kč.

Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 502 709,62 odpovídal zůstatku v Rozvaze v části C.III.1 sestavené za období 1-9/2023.

Účetní závěrka za rok 2022 zřízené PO byla schválena ZM dne 14. 6 2023, usnesení č. 6/06/2023 - převod výsledku hospodaření ve výši celkem 114 621,57 Kč do rezervního fondu (ověřeno na Přílohu - tvorba fondu, D.II.).

Při závěrečném přezkoumání hospodaření byl kontrola předložen Výkaz zisku a ztráty zřízené PO sestavený ke dni 31. 12. 2023, sestavený v programu Ginis Express dne 5. 3. 2024. PO provozuje hospodářskou činnost.

Náklady hlavní činnosti byly ve výši 19 907 246,20 Kč a výnosy ve výši 20 114 779,78 Kč.

Náklady z hospodářské činnosti byly ve výši 66 677,74 Kč a výnosy ve výši 139 000,00 Kč.

Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši odpovídal zůstatku v Rozvaze v části C.III.1 sestavené za období 1-12/2023.

Zřizovací listina příspěvkových organizací

V kontrolovaném období nebyly zřizovatelem schváleny žádné změny zřizovací listiny.

Darovací smlouvy

Kontrola byly předloženy uzavřené darovací smlouvy za období 1-9/2023. Byla provedena kontrola následujících darovacích smluv:

Městys na straně dárce

Darovací smlouva uzavřená dne 10. 1. 2023 mezi Městysem Litenčice a TJ Sokol Litenčice, předmětem smlouvy bylo poskytnutí finančního daru ve výši 50 000,00 Kč. Schváleno ZM dne 14. 12. 2022, usnesením č. 66/03/2022.

Darovací smlouva uzavřená dne 10. 1. 2023 mezi Městysem Litenčice Moravskou hasičskou jednotou - Hasičským sborem Strabenice, předmětem smlouvy bylo poskytnutí finančního daru ve výši 15 000,00 Kč. Schváleno ZM dne 14. 11. 2022, usnesením č. 12/02/2022.

Darovací smlouva uzavřená dne 10. 1. 2023 mezi Městyssem Litenčice a Českým svazem včelařů, z.s., předmětem smlouvy bylo poskytnutí finančního daru ve výši 10 000,00 Kč. Schváleno ZM dne 14. 12. 2022, usnesením č. 7/03/2022.

Městys na straně obdarovaného

Darovací smlouva č.20230312 uzavřená dne 28. 6. 2023 mezi ČR - Správou státních hmotných rezerv, předmětem smlouvy byl bezúplatný převod vlastnického práva k movitému majetku - osobnímu automobilu zn. Škoda Octavia RZ 1AH 4957 v evidenční ceně ve výši 468 679,99 Kč.

Ve smlouvě byla v čl. IV stanovena povinnost obdarovaného využívat po dobu pěti let od nabytí vlastnictví k movitému majetku tento majetek výhradně ve veřejném zájmu, dále majetek v této době nepronajímat ke komerčním účelům a nepřevádět na třetí osobu. Pro případ porušení tohoto závazku byla stanovena dárce smluvní pokuta ve výši 1 000,00 Kč za každý jednotlivý případ.

Při závěrečném přezkoumání hospodaření ke dni 31. 12. 2023 byla předložena Darovací smlouva ze dne 10. 1. 2023 uzavřená mezi Městyssem Litenčice (na straně dárce) a Mysliveckým spolkem Litenčice, z.s. (na straně obdarovaného) na finanční dar ve výši 10 000,00 Kč. Dar byl schválen zastupitelstvem městyse dne 14. 12. 2022, usnesením č. 8/03/2022. Nebyly zjištěny nedostatky.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Městys Litenčice v kontrolovaném období (1-12/2023) dle vyjádření starosty neuzavřel veřejnoprávní smlouvu.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Městys Litenčice přijal do 30. 9. 2023 následující transfery:

položka 4111 ve výši **77 200,00 Kč** - jednalo se o dotaci na volbu prezidenta ČR, čerpáno ve výši **43 869,00 Kč**, účtováno na § 6118, ÚZ 98 008 na položkách:

- 5019 ve výši 6 613,00 Kč, jednalo se o refundaci mzdy člena VK, doloženo dokl. č. 10037

- 5021 ve výši 32 096,00 Kč, jednalo se o odměny členů VK ve výši 28 800,00 Kč (2 vol. okrsky, 10 členů VK) a DOPP za roznos volebních lístků ve výši 3 296,00 Kč (359 vol. lístků x 9,18 Kč) - ověřeno na mzdové listy

- 5175 ve výši 5 160,00 Kč , stravné členům VK , doloženo doklady č. 70050 ve výši 2 580,00 Kč ze dne 17. 1. 2023 a č. 10026 ve výši 2 580,00 Kč ze dne 30. 1. 2023

položka 4112 ve výši **155 475,00 Kč** - jednalo se o dotaci na zajištění výkonu státní správy, měsíčně poskytována částka ve výši 17 275,00 Kč

položka 4116 ve výši **1 267 549,00 Kč** - účtováno s ÚZ:

-ÚZ 143533092 částka ve výši 898 988,13 Kč, ÚZ 143133092 částka ve výši 272 560,87 Kč - jednalo se o neinvestiční dotaci ze SR kapitoly 333 - Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy **celkové výši 1 171 549,00 Kč** určenou pro Základní školu a Mateřskou školu Litenčice, okr. KM v prioritě 2, OP J. A. Komenský na projekty využívající zjednodušené vykazování nákladů, dotace přijata na účet ČNB dne 25. 7. 2023 (ověřeno na výpis č. 17) a odeslána na účet určené příspěvkové organizace dne 26. 7. 2023 (ověřeno na výpis č. 108)

-ÚZ 13013 částka ve výši **64 000,00 Kč** - doloženo uzavřenou Dohodou o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací a poskytnutí příspěvku, spolufinancovaného ze SR a Evropského sociálního fondu č. KMA-VZ-9/2023 ze dne 15. 3. 2023, účel příspěvku: zaměstnavatel vytvoří pracovní místo v rámci VPP na dobu určitou od 1. 4. 2023 do 31. 10. 2023, výše měsíčního příspěvku 16 000, Kč (prac. úvazek 40 h/týdně). Doložena uzavřená pracovní smlouva ze dne 1. 4. 2023.

Městys přijal do 31. 12. 2023 (období od 1. 10. - 31. 12.2023)

položka 4112 ve výši 51 825,00 Kč celková roční výše dotace na zajištění výkonu státní správy v částce **207 300,00 Kč**

položka 4116 ve výši 48 000,00 Kč, účtováno s ÚZ 13013 celková roční výše dotace z uzavřené Dohody o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací a poskytnutí příspěvku, spolufinancovaného ze SR a Evropského sociálního fondu č. KMA-VZ-9/2023 ze dne 15. 3. 2023, účel příspěvku: zaměstnavatel vytvoří pracovní místo v rámci VPP na dobu určitou od 1. 4. 2023 do 31. 10. 2023 ve výši **112 000,00 Kč + dotace ve výši 1 171 549,00 Kč**, účtováno s ÚZ 143533092 a ÚZ 143133092 (popsáno u dílčího přezkoumání do 30. 9. 2023)

položka 4121 ve výši **5 000,00 Kč**, jednalo se o příspěvek na zajištění plnění úkolů jednotky požární ochrany sboru dobrovolných hasičů pro obec Kunkovice, na základě uzavřené veřejnoprávní smlouvy o vzájemné spolupráci při plnění úkolů jednotky požární ochrany mezi obcí Kunkovice a městysem Litenčice ze dne 1. 9. 2017 (uzavřeno na dobu neurčitou)

položka 4122 ve výši **1 020 132,00 Kč** - účtováno s ÚZ:

- ÚZ 00120 částka ve výši 928 000,00 Kč, doloženo Smlouvou o poskytnutí dotace č. D/3010/2023/STR ze dne 12. 7. 2023, uzavřenou mezi městysem Litenčice (na straně příjemce) a Zlínským krajem (na straně poskytovatele) na akci: "*Obnova místní komunikace Strabenice*" dotace připsána na účet městyse dne 10. 11. 2023, výdaje označeny ÚZ ve výši 928 000,00 Kč (doloženo fa č. 03546111 ze dne 7. 9. 2023)

- ÚZ 00020 částka ve výši 92 132,00 Kč, doloženo Smlouvou o poskytnutí dotace č. D/3260/2023/KH ze dne 23. 6. 2023, uzavřenou mezi městysem Litenčice (na straně příjemce) a Zlínským krajem (na straně poskytovatele) na akci: "*Doplnění technického vybavení zásahové jednotky JSDH Litenčice*", neinvestiční část dotace, dotace připsaná na účet dne 30. 11. 2023 výdaje ve výši 92 132,00 Kč byly označeny ÚZ (doloženo fa č. 824010740 ze dne 6. 11. 2023)

položka 4222 ve výši **41 700,00 Kč**, doloženo Smlouvou o poskytnutí dotace č. D/3260/2023/KH ze dne 23. 6. 2023, uzavřenou mezi městysem Litenčice (na straně příjemce) a Zlínským krajem (na straně poskytovatele) na akci: "*Doplnění technického vybavení zásahové jednotky JSDH Litenčice*", investiční část dotace, dotace připsaná na účet dne 30. 11. 2023, výdaje ve výši 41 700,00 Kč byly označeny ÚZ (doloženo fa č. 824010740 ze dne 6. 11. 2023), pořízení majetku - defibrilátor LIFEPAK, do majetku zařazeno dne 16. 11. 2023 (ověřeno na kartu majetku č. 505).

Smlouvy nájemní

Kontrola byla předložena uzavřená Nájemní smlouva o nájmu bytu ze dne 1. 9. 2023. Předmětem smlouvy byl pronájem bytové jednotky č. 5 v domě č. p. 16 ve Strabenicích, ve vlastnictví městyse Litenčice. Nájemné za užívání bytu bylo sjednáno ve výši 1 500,00 Kč měsíčně, zálohy na úhradu služeb a platby do fondu oprav společných prostor byly stanoveny ve výši 3 800,00 Kč. Nájemní smlouva byla uzavřena na dobu určitou od 1. 9. 2023 do 1. 11. 2023. Nájemné bylo uhrazeno za období 9 – 11/2023 (od 15. 9. 2023 do 30. 11. 2023) ve výši 13 250,00 Kč převodem na účet městyse (ověřeno na jednotlivé bankovní výpisy). Nedostatky nebyly zjištěny.

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)

Kontrola byla předložena Kupní smlouva o převodu nemovité věci ze dne 10. 3. 2023. Městys Litenčice byl na straně prodávajícího, předmětem prodeje byl na základě GP č. 149-17/2022 nově vzniklý pozemek **p. č. 681/15** - trvalý travní porost o výměře **126 m²**, který vznikl oddělením z pozemku parc. č. 681/1 a nově vzniklý pozemek **p. č. 781/47** - ostatní plocha, způsob využití jiná plocha o výměře **6m²**, který vznikl oddělením z pozemku parc. č. 781/1, vše zapsáno na LV č. 10001 pro katastrální území Strabenice, Katastrální úřad pro Zlínský kraj,

Katastrální pracoviště Kroměříž. Sjednaná kupní cena ve výši 50,00 Kč/m² - **celková cena ve výši 6 600,00 Kč.**

Záměr prodeje pozemku byl zveřejněn na úřední desce od 30. 3. 2022 do 16. 4. 2022.

Prodej pozemku byl schválen ZM dne 8. 6. 2022, usnesením č. 6/23/2022.

Dle předloženého Vyrozumění o provedeném vkladu do KN právní účinky nastaly ke dni 14. 3. 2023, zápis proveden dne 4. 4. 2023.

Dne 13. 3. 2023 uhrazena kupní cena ve výši 6 600,00 Kč - ověřeno na bankovní výpis č. 32. Účtováno: MD 231 0100/D 311 0800, OdPa 3639, pol. 3111.

Pozemek byl z majetku městyse vyřazen dne 14. 3. 2023, dokladem č. 60182. Účtováno: MD 554 0300/D 031 0300 ve výši 681,00 Kč.

Smlouvy o přijetí úvěru

V kontrolovaném období městys Litenčice neuzavřel dle vyjádření starosty smlouvu o úvěru.

Smlouvy o věcných břemenech

Kontrola byla předložena uzavřená Smlouva č. : OT-001030077940/001-MOPR o smlouvě budoucí o zřízení věcného břemene mezi Městysem Litenčice (budoucí povinná) a EG.D, a.s. (budoucí oprávněná) ze dne 21. 4. 2023. Předmětem smlouvy byla realizace stavby s názvem: "Litenčice, Boudný, kabel NN" na pozemku parc. č. 2125/2, 3386, 3407 v katastrálním území Litenčice, obec Litenčice, okres Kroměříž, zapsané v katastru nemovitostí na LV č. 10001 pro k. ú. Litenčice. Věcné břemeno bude zřízeno úplatně, a to za jednorázovou náhradu ve výši 2 000,00 Kč.

Uzavření smlouvy bylo schváleno usnesením ZM č. 2/05/2023 dne 12. 4. 2023. Ke dni 31. 12. 2023 nebyla uzavřena Smlouva o zřízení věcného břemene.

Smlouvy o výpůjčce

V kontrolovaném období městys **neuzavřel** žádnou smlouvu o poskytnutí nebo přijetí půjčky

Smlouvy ostatní

Byla předložena Smlouva o termínovaném účtu s indexovou sazbou ze dne 28. 6. 2023, uzavřená s Komerční bankou, a. s. na vklad ve výši 8 000 000,00 Kč. Dle smluvně stanovených podmínek byla první doba vkladu od 28. 6. 2023 do 28. 9. 2023, s pevnou úrokovou sazbou ve výši 5,29 % p. a. Vyúčtované úroky připisovány ve prospěch účtu 3320691/0100. Uzavření smlouvy bylo schváleno ZM dne 14. 6. 2023, usnesením č. 9/06/2023.

Při konečném přezkoumání byla kontrola předložena uzavřená Smlouva o dílo ze dne 25. 8. 2023 mezi Městysem Litenčice a Alešem Dvořákem, dlaždicové práce Vyškov. Předmětem smlouvy bylo vydláždění cesty ze žulového odseku v lokalitě "Pod farou Litenčice, II. etapa". Cena díla byla sjednána ve výši 272 000,00 Kč bez DPH (329 120,00 Kč s DPH). Uzavření smlouvy bylo schváleno zastupitelstvem městyse dne 24. 8. 2023, usnesením č. 5/07/2023. Byla předložena faktura č. 16/23 ze dne 28. 8. 2023 na částku 329 120,00 Kč, uhrazena dne 4. 9. 2023.

Smlouvy zástavní

V roce 2023 městys neuzavřel žádnou smlouvu zástavní.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Městys nemá oblast zadávání veřejných zakázek malého rozsahu upravenou vnitřní normou a postupuje v souladu s platnou legislativou. Ke kontrole byla vybrána zadávací dokumentace k veřejné zakázce: "Obnova místní komunikace Strabenice"

- vypsání výběrového řízení na zhotovitele bylo schváleno ZM dne 8. 2. 2023, usnesením č. 7/04/2023

- výzva k podání nabídky na veřejnou zakázku malého rozsahu byla zveřejněna dne 14. 2. 2023 na webových stránkách městyse

- předložena Zpráva z výběrového řízení veřejné zakázky malého rozsahu ze dne 27. 2. 2023, nabídku předložilo 5 uchazečů (žádná z nabídek nebyla vyloučena), nabídky byly hodnoceny podle jejich ekonomické výhodnosti, nejnižší nabídková cena byla předložena ve výši 1 778 563,85 Kč
- Smlouva o dílo na realizaci veřejné zakázky byla uzavřena dne 19. 6. 2023 s firmou Swietelsky stavební s. r. o., odštěpný závod Dopravní služby MORAVA, oblast Zlín, cena za dílo včetně DPH ve výši 1 778 563,85 Kč
- zveřejnění smlouvy na profilu zadavatele dne 19. 6. 2023.

Při konečném přezkoumání byly předloženy tyto dokumenty:

- Zápis o předání a převzetí prací ze dne 31. 8. 2023 s konečnou cenou díla ve výši 1 778 563,85 Kč s DPH (městys neuzavřel žádný dodatek k výše uvedené smlouvě)
- městys přijal na uvedenou akci neinvestiční dotaci z rozpočtu Zlínského kraje, doloženo Smlouvou o poskytnutí dotace č. D/3010/2023/STR ze dne 12. 7. 2023 na částku ve výši 928 000,00 Kč , byla vypracována Závěrečná zpráva s vyúčtováním podpory ze dne 31. 10. 2023

Kontrolou nebyl zjištěn nedostatek.

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

Při přezkoumání hospodaření městyse Litenčice za rok 2022 byly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.). Z tohoto důvodu byl městys povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu v souladu s ustanovením § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění.

Informace o přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků a zároveň jejich plnění byla odeslána na Zlínský kraj datovou schránkou dne 21. 6. 2023.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

V období do 30. 9. 2023 se uskutečnila veřejná zasedání Zastupitelstva městyse Litenčice ve dnech:

- 18. 10. 2022, č. 01/2022 - ustavující zasedání
- 14. 11. 2022, č. 02/2022
- 14. 12. 2022, č. 03/2022
- 08. 02. 2023, č. 04/2023
- 12. 04. 2023, č. 05/2023
- 14. 06. 2023, č. 06/2023
- 24. 08. 2023, č. 07/2023

Městys vždy informoval o místě, době a navrženém programu připravovaného jednání zastupitelstva vždy alespoň 7 dnů před zasedáním v souladu s platnou legislativou.

O průběhu zasedání zastupitelstva byly pořizeny zápisy, které byly podepsány starostou, místostarostou a ověřovateli. Součástí zápisů ze zasedání zastupitelstva byla přijatá usnesení a prezenční listiny.

V období do 31. 12. 2023 (od 1.10. - 31.12.2023) se uskutečnila veřejná zasedání Zastupitelstva městyse Litenčice ve dnech:

- 30. 10. 2023, č. 08/2023
- 14. 12. 2023, č. 09/2023

Nedostatky ve smyslu ustanovení § 93 a § 95 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, nebyly zjištěny.

Peněžní fondy	Městys neměl zřízený žádný peněžní fond.
Právo provádění dalších kontrol	Provedenou kontrolou hospodaření se městys nezbavuje odpovědnosti za správnost účetních dokladů a není omezeno právo provádění dalších kontrol.
Rozpočtová odpovědnost	Městys Litenčice vykázal ke dni 31. 12. 2023 dlouhodobé závazky ve výši 0,00Kč . Městys hospodaří v zájmu zdravých a udržitelných veřejných financí ve smyslu ustanovení § 17 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, v platném znění.
Účetní závěrka	Účetní závěrka byla schválena ZM dne 14. 6. 2023, usnesením č. 5/06/2023.

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. Městys nemá zřízený peněžní fond.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku. Městys neprovozuje podnikatelskou činnost.

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 právníckými 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. Městys nehospodaří s majetkem státu.

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 právníckých osob. Městys neručí za závazky fyzických a právníckých osob.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob. Městys nemá zastavený majetek.

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 dílčím přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

III. Při konečném 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

Méně závažné chyby a nedostatky:

ČÚS č. 701 – 710, dle ustanovení § 36 odst. 1 zákona o účetnictví.

ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.4. Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí.

Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí - ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.4.

NAPRAVENO

- Odstranění zjištěných chyb a nedostatků (*splněno dne: 03.07.2023*) - Městys Litenčice neúčtoval při převodu vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí k okamžiku uskutečnění účetního případu v souladu s ČÚS č. 701 bod 6.4.

Bylo napraveno přijetím opatření: Městys Litenčice přijal systémové opatření aby již nedocházelo k výše uvedeným nedostatkům.

II. Při přezkoumání hospodaření městyse Litenčice za rok 2023 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 městyse Litenčice za rok 2023

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,02 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,32 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

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

Josef Smažinka, starosta městyse Litenčice, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehospodařil s majetkem státu, neručil majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace a uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena a projednána se zástupcem městyse Litenčice dne 05.04.2024.

V této zprávě jsou zpracovány výsledky uvedené v zápisu o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného přezkoumání územního celku.

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. 420/2002 Sb.

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 Zlínského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, 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.

Bc. Taťána Petrášová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis

1 x obdrží: Městys Litenčice

1 x obdrží: Krajský úřad Zlínského kraje, odbor interního auditu a kontroly, oddělení kontrolní