

Odbor ekonomický
Oddělení kontrolníMěstys Litenčice
Litenčice 97
768 13 Litenčice

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
19. května 2022	Mgr. Martina Bartošová	KUZL 36485/2022	KUSP 38268/2021 EKO

Zpráva č. 171/2021/EKO

o výsledku přezkoumání hospodaření městyse Litenčice, IČ: 00287431 za rok 2021

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 18.05.2022 - 19.05.2022 (jednorázové přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Kontrola byla zahájena písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne 01.03.2022.

Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 19.05.2022.

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

Přezkoumání vykonaly:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Mgr. Martina Bartošová
kontrolor: Mgr. Pavlína Štachová

Městys Litenčice zastupovali:

starosta: Josef Smažinka
účetní: Alena Novotná

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	<p>Návrh rozpočtu byl sestaven podle § 5 odst. 3 zákona č. 23/2017 Sb. o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, tj, obsahoval informace o schváleném rozpočtu na rozpočtový rok předcházející roku, na který je předkládán návrh rozpočtu, a o očekávaném, nebo skutečném plnění rozpočtu za předcházející rok. Jednotlivé příjmy navrhovaného rozpočtu byly členěny dle jednotlivých položek a paragrafů citované vyhlášky s uvedením konkrétní výše plánované finanční částky. Výdaje navrhovaného rozpočtu byly členěny podle paragrafů uvedené rozpočtové skladby rovněž s uvedením výše plánované finanční částky. Návrh rozpočtu předpokládal rozpočet na straně příjmů ve výši 9 350 000,00 Kč a na straně výdajů ve výši 9 350 000,00 Kč. Návrh rozpočtu byl zveřejněn na fyzické úřední desce a také v elektronické podobě od 18. 11. 2020 do 4. 12. 2020, zveřejnění návrhu rozpočtu bylo doloženo výpisem z elektronické úřední desky. Zveřejnění návrhu rozpočtu bylo v souladu s ustanovením § 11 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.</p>
Pravidla rozpočtového provizoria	<p>Vzhledem k tomu, že rozpočet na rok 2021 byl schválen před 1. 1. 2021, 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.</p>
Rozpočtová opatření	<p>Změny rozpočtu do 31. 12. 2021 byly prováděny rozpočtovými opatřeními evidovanými podle časové posloupnosti, dle ustanovení § 16 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění. Do 31. 12. 2021 byly projednány a schváleny 3 úpravy rozpočtu formou rozpočtových opatření. Kontrole včasnosti zveřejňování byla podrobena:</p> <p>RO č. 1/2021, schváleno ZM dne 1. 3. 2021, (usnesení č. j. 16/2021 bod 4), zveřejněno na elektronické úřední desce od 30. 3. 2021 do 31. 12. 2021.</p> <p>RO č. 2/2021, schváleno ZM dne 25. 10. 2021, (usnesení č. j. 19/2021 bod 2), zveřejněno na elektronické úřední desce od 18. 11. 2021 do 31. 12. 2021.</p> <p>RO č. 3/2021, schváleno ZM dne 15. 12. 2021, (usnesení č. j. 20/2021 bod 5), zveřejněno na elektronické úřední desce od 12. 1. 2022 dosud.</p> <p>Za kontrolovaný rok 2021 vykazoval schválený rozpočet příjmy ve výši 11 936 607,55 Kč a výdaje ve výši 8 807 656,94 Kč.</p> <p>Rozpočtová opatření obsahovala důvodovou zprávu a byla opatřena časovým údajem.</p>
Schválený rozpočet	<p>Rozpočet městyse Litenčice na rok 2021 byl schválen ZM dne 14. 12. 2020, usnesením č. j. 15/2020 bod 7 jako vyrovnaný - příjmy ve výši 9 350 000,00 Kč, výdaje ve výši 9 350 000,00 Kč. Oproti návrhu nebyl měněn. Jako závazné ukazatele byly schváleny příjmy celkem a výdaje celkem. 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 2021 na internetových stránkách městyse dne 13. 1. 2021 a současně bylo oznámeno na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p>

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 2021 byl schválen **neinvestiční příspěvek ve výši 1 350 000,00 Kč**, výše příspěvku byla upravována rozpočtovým opatřením č. 3, tj. příspěvek za rok 2021 činil celkem 1 360 000,00 Kč, k 31. 12. 2021 převedeno 100%, účet 378. Výše písemného příspěvku byla organizaci sdělena osobně a písemně dne 31. 12. 2020. Dále městys převedl ZŠ a MŠ průtokovou dotaci ve výši celkem **581 929,00 Kč, UZ 33063**, na účet ČNB připsáno dne 12. 11. 2021, doklad č. 44, PO odesláno dne 1. 12. 2021, doklad č. 930 (více viz bod Přijaté dotace).

Účetní závěrka za rok 2020 zřízené PO byla schválena ZM dne 20. 5. 2021, usnesení č. j. 17/2021 bod 8 - převod výsledku hospodaření ve výši celkem 523 408,82 Kč do rezervního fondu.

Schválený rozpočet na rok 2021 byl zveřejněn na internetových stránkách školy. Rozpočet byl schválen ZM dne 14. 12. 2020, usnesení č. j. 15/2020 bod 5.

Střednědobý výhled rozpočtu příspěvkové organizace na roky 2020 - 2024 byl zveřejněn od 1. 1. 2020, dosud (schváleno zastupitelstvem městyse dne 21. 11. 2019, usnesení č. 08/2019, bod 2).

Střednědobý výhled rozpočtu

Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na období 2020 až 2023 byl zveřejněn na úřední desce od 26. 11. 2019. Střednědobý výhled rozpočtu na období 2020 až 2023 byl schválen zastupitelstvem městyse dne 21. 11. 2019 (usnesení č. 08/2019, bod 2). SVR obsahoval základní souhrnné ukazatele o příjmech a výdajích městyse ve smyslu § 3, odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (daňové a nedaňové příjmy a běžné a investiční výdaje).

Závěrečný účet

Návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření městyse Litenčice za rok 2020 byl vyvěšen na úřední desce městyse od 4. 5. 2021 do 20. 5. 2021 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 20. 5. 2021 usnesením č. j. 17/2021 bod 4, a to bez výhrad.

Byla provedena kontrola zveřejnění schváleného závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s ust. § 17 odst. 8 zák. č. 250/2000 Sb., v platném znění, nebyl zjištěn nedostatek (zveřejněno dne 20. 5. 2021, dosud).

Bankovní výpis

Zůstatky bankovních účtů k 31. 12. 2021:

účet č. 3320691/0100 u KB a.s. Praha, pobočka Kroměříž zůstatek ve výši 4 560 531,49 Kč

- Doloženo bankovním výpisem č. 174 ze dne 31. 12. 2021

- Evidován na AU 231 0100

účet č. 94-517691/0710 u ČNB a. s. Praha, pobočka Brno zůstatek ve výši 4 489 369,37 Kč

- Doloženo bankovním výpisem č. 39 ze dne 31. 12. 2021

- Evidován na AU 231 0300

účet č. 115-6811010277/0100 u KB a.s. Praha, pobočka Kroměříž zůstatek ve výši 1 130 443,38 Kč

- Spořicí účet, který je určen pro potřebu obnovy kanalizace

- Doloženo bankovním výpisem č. 7 ze dne 31. 12. 2021

- Evidován AU 231 0200

Součet AU ve výši 10 180 344,24 Kč odpovídal částce vykázané v Rozvaze a Hlavní knize k 31. 12. 2021.

- Evidence majetku** Byla prověřena evidence níže uvedeného k 31. 12. 2021:
- 018 Drobný dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 19 539,00 Kč (SW)
 - oprávky v plné výši na účtu 078
 - nebylo účtováno o přírůstku ani úbytku
 - 019 Ostatní drobný dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 347 700,00 Kč
 - oprávky ve výši 139 199,00 Kč na účtu 079
 - evidován územní plán obce
 - 021 Stavby ve výši 45 591 397,00 Kč
 - oprávky ve výši 15 159 176,00 Kč na účtu 081
 - bylo účtováno o přírůstku ve výši 328 180,97 Kč (pergola MŠ, VO ulice pod kostelem) a úbytku ve výši 446 667,00 Kč (demolice domů č. p. 143 a č. p. 80 – doloženo demoličním rozhodnutím)
 - 022 Samostatné movité věci ve výši 3 428 058,00 Kč
 - oprávky ve výši 1 183 570,00 Kč na účtu 082
 - nebylo účtováno o přírůstku ani úbytku
 - 028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek ve výši 2 537 141,39 Kč
 - oprávky v plné výši na účtu 088
 - přírůstek ve výši 160 605,16 Kč (např. postřikovač pákový, bourací kladivo MAKITA, přímočará pila) a úbytek ve výši 58 217,00 Kč
 - 042 Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek ve výši celkem 776 548,78 Kč
 - 042 0000 – Kanalizace Litenčice ve výši 231 110,00 Kč
 - 042 0010 – Projekt na zasíťování lokality pro RD ve výši 189 630,00 Kč
 - 042 0030 – Projekt na zasíťování lokality pro RD – II. Ve výši 63 500,00 Kč
 - 042 0040 – Projekt cesta Nítkovská ve výši 292 309,00 Kč
- Dále měla obec evidován majetek v podrozvahové evidenci na účtech:
- 902 Jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 14 220,00 Kč
- Evidence pohledávek** V minulém účetním období vykazoval městys stav Dlouhodobých pohledávek ve výši 0,00 Kč a stav Krátkodobých pohledávek ve výši 161 980,00 Kč.
- K 31. 12. 2021 evidoval tyto zůstatky pohledávkových účtů:
- Krátkodobé pohledávky v celkové výši 203 493,00 Kč
 - Účet 314 (Krátkodobé poskytnuté zálohy) ve výši 169 770,00 Kč
 - doloženo inventurním soupisem, zálohovými fakturami na energie a hlavní knihou,
 - Účet 315 (Jiné pohledávky z hlavní činnosti) ve výši 33 723 Kč,
 - doloženo inventurním soupisem, neuhrazenou fakturou EKO-KOM a hlavní knihou.
- Evidence poplatků** V roce 2021 byla v platnosti:
- 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 2021. Sazba poplatku pro rok 2021 činila 500,00 Kč na osobu/kalendářní rok. Splatnost poplatku byla stanovena do 31. 3. daného roku. Poplatek za odpady byl vybrán v roce 2021 v celkové výši 260 900,00 Kč (pol. 1337).

Evidence poplatků je vedena účetní obce ručně v dokumentu „Přehled popelnic v Litenčicích rok 2021“ a v knize poplatků 2021, a to dle čísel popisných jednotlivých domů a dle počtu v nich žijících obyvatel. Místní poplatky jsou vybírány do pokladny obce a také zasilány na BÚ obce, předpis pohledávek k nim byl prováděn dle stavu na počátku účetního období. Nedoplatky místních poplatků za rok 2021 nebyly zjištěny.

Upozornění:

Obec vybírá poplatek za odpad v souladu se schválenou Obecně závaznou vyhláškou. O tomto příjmu bylo účtováno na položce 1337 – Poplatek za komunální odpad. Upozorňujeme, že poplatek za komunální odpad vznikající na území obce, který se vybírá podle obecně závazné vyhlášky, měl být v roce 2021 vybírán v souladu s vyhláškou č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů, rozpočtován a účtován na položce 1340. Od roku 2022 nastala změna legislativy – účtováno bude na účet 1345.

Evidence závazků Podle účetního výkazu Rozvaha za období **12/2021** zjištěno, že v minulém období vykazoval konečný zůstatek dlouhodobých závazků 0,00 Kč a konečný zůstatek krátkodobých závazků 271 705,00 Kč.

K 31. 12. 2021 představoval zůstatek dlouhodobých závazků 0,00 Kč a zůstatek krátkodobých pohledávek 237 025,00 Kč.

Zůstatky jednotlivých účtů:

Účet 451 (Dlouhodobé úvěry) zůstatek ve výši 0,00 Kč.

Účet 331 (Zaměstnanci) ve výši 6 375,00 Kč

Účet 336 (Sociální pojištění) ve výši 39 331,00 Kč

Účet 337 (Zdravotní pojištění) ve výši 18 517,00 Kč

Účet 342 (Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněž. plnění) ve výši 13 665,00 Kč z toho: 342 0100 srážková daň ve výši 4 575,00 Kč, 342 0200 zálohová daň ve výši 9 090,00 Kč.

- doloženo inventurním soupisem, předpisem mezd 12/2021 a hlavní knihou.

Účet 374 (Krátkodobé přijaté zálohy a transfery) ve výši 32 368,00 Kč

- doložen inventurní soupis, vyúčtování dotace na volby do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR. ČR),

Účet 378 (Ostatní krátkodobé závazky) ve výši 31 162,00 Kč

- doložen inventurní soupis, seznam závazků – např. odvod mezd na účty, spoření.

K rozvahovému dni 31. 12. 2021 byla evidence jednotlivých analytických závazkových účtů uzavřena, skutečný stav byl ověřen dokladovou inventurou. Porovnáním zůstatků syntetických účtů zjištěných inventurou a se stavem účetním, nebyly zjištěny rozdíly.

Hlavní kniha Hlavní kniha byla sestavena v programu UCR-Gordic za období **12/2021** a obsahovala obraty a zůstatky jednotlivých analytických účtů, byla sestavena v souladu s ustanovením § 13, odst. 2 zák. o účetnictví č. 563/1991 Sb., v platném znění. Konečné zůstatky syntetických účtů odpovídaly zůstatkům v rozvaze sestavené za období 12/2021.

Inventurní soupis majetku a závazků Inventurní soupis majetku a závazků Inventarizace byla provedena v souladu s ustanovením § 29 a 30 zákona č. 563/1991, o účetnictví a vyhlášky č. 270/2010, o inventarizaci majetku a závazků a dle Směrnice o inventarizaci majetku a závazků a Plánu inventur pro rok 2021, vydaného městysem Litenčice.

Ke kontrole byla předložena dokumentace týkající se provedení inventarizace majetku a závazků obce k 31. 12. 2021 se seznamem inventurních soupisů. Inventarizace veškerého majetku byla stanovena v termínu od 1. 12. 2021 – 31. 1. 2022. Dílčí termíny provedení inventury nebyly stanoveny. Dne 15. 12. 2021 proběhlo školení členů inventarizačních komisí - doloženo podpisy všech členů. K zajištění inventarizace byla sestavena pětičlenná inventarizační komise (Usnesení ZO č. 11/20/2021). Dle Inventarizačního zápisu o výsledku inventarizace majetku městyse Litenčice v roce 2021 ze dne 31. 1. 2022 nebylo zjištěno žádných závažných nedostatků a nebyly zjištěny žádné inventarizační rozdíly. Komise vyřadila majetek dle vyřazovacího protokolu, vypracován byl seznam majetku, který byl v roce 2021 pořízen. Starosta obce schválil inventarizační zprávu dne 31. 1. 2022. Zápis bude předložen ke schválení na zasedání ZO v rámci schválení Závěrečného účtu obce Litenčice za rok 2021. Nedostatky nebyly zjištěny.

Kniha došlých faktur	Kniha došlých faktur za rok 2021 byla vedena ručně, evidence splňovala veškeré požadavky dle platné legislativy. V kontrolovaném období bylo přijato 303 faktur, které byly v době kontroly již uhrazeny. Nebyly zjištěny nedostatky.
Kniha odeslaných faktur	Kniha vydaných faktur za rok 2021 byla vedena ručně, evidence splňovala veškeré požadavky dle platné legislativy. V kontrolovaném období bylo vydáno 10 faktur. V době kontroly nebyly uhrazeny dvě faktury v celkové částce 33 723,00 Kč (společnost EKO-KOM a.s.). Nebyly zjištěny nedostatky.
Odměňování členů zastupitelstva	Zastupitelstvo městyse Litenčice pracovalo v roce 2021 ve stejném počtu jako v předchozím období, tj. mělo celkem 9 členů zastupitelstva. Jako uvolněný člen pracoval v obci starosta. Byly předloženy podklady ze mzdového programu u všech členů zastupitelstva obce za kontrolované období roku 2021. Výše odměny uvolněného starosty a místostarosty byla stanovena v souladu s Nařízením vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků. Výše odměn ostatním neuvolněným členům zastupitelstva obce byla stanovena na ustavujícím zasedání zastupitelstva obce v roce 2018. V roce 2021 nebyly vyplaceny mimořádné odměny (§ 76, zákona č. 128/2000 Sb., o obcích). Se zaměstnancem osobní číslo 121, který vykonával současně funkci neuvolněného zastupitele, byla uzavřena dohoda o provedení práce (knihovník). Uzavření dohody bylo zastupitelstvem obce schváleno, usnesení č. j. 15/2020, bod 13, dne 14. 12. 2020. Nedostatky nebyly zjištěny.
Pokladní doklad	Byla provedena kontrola doloženosti hotovostních výdajů za měsíce březen – duben a listopad - prosinec 2021. Všechny kontrolované výdaje byly řádně doloženy. Pokladní doklady byly číslovány jednotnou číselnou řadou. K 31. 12. 2021 byl evidován poslední pokladní doklad č. 293. Současně byla provedena kontrola správnosti účtování a kontrola příjmu finanční hotovosti do pokladny. Byly prověřeny převody hotovosti z běžného účtu u Komerční banky a. s. do pokladny za březen – duben a listopad - prosinec 2021. Rozdíly nebyly zjištěny.
Pokladní kniha (deník)	Pokladní kniha byla vedena ručně po jednotlivých měsících. V 2021 bylo evidováno 293 pokladních dokladů, evidovaných jednou číselnou řadou. Deník byl měsíčně uzavírán a zůstatky hotovosti za kalendářní měsíce byly převáděny do počátečních stavů následujících měsíců. Zůstatek pokladní hotovosti k 31. 12. 2021 ve výši 0,00 Kč odpovídal stavu účtu 261 v rozvaze za 12/2021.

- Příloha rozvahy** Ke kontrole byla předložena Příloha k 31. 12. 2021 vyhotovená dne 4. 2. 2022, která zachycovala informace o použitých účetních metodách, majetek obce členěný na jednotlivé druhy, kdy součástí Přílohy byl také podrobný rozpis staveb a pozemků v části G a H tohoto výkazu. Uvedené částky odpovídají částkám staveb a pozemků uvedených v rozvaze obce k 31. 12. 2021. Součástí výkazu byla hodnota podrozvahového účtu 902 Jiný drobný DHM ve výši 14 220,00 Kč.
- Rozvaha** Ke kontrole byla předložena ROZVAHA za období 12/2021 ze dne 14. 02. 2022, v níž byly uspořádány položky majetku a jiných aktiv a závazků a jiných pasiv. Hodnoty položek rozvahy byly vykázány podle konečných zůstatků zjištěných na jednotlivých syntetických účtech. Položka Rozvahy Aktiva celkem ve sloupci netto ve výši 49 924 246,32 Kč se rovnala položce Pasiva celkem k témuž datu. Korekci aktiv ve výši 19 050 325,39 Kč tvořily zůstatky účtů oprávek k dlouhodobému nehmotnému a hmotnému majetku (účty 018, 019, 021, 022 a 028). Nedostatky nebyly zjištěny.
- Účetnictví ostatní** Účetní odpisy byly účtovány měsíčně, rovnoměrným způsobem. Předložen byl Odpisový plán městyse Litenčice na rok 2021 sestavený v programu EMA Gordic. Dle předloženého odpisového plánu bylo počítáno s odpisy za rok 2021 v celkové výši 730 902,00 Kč.
Byla provedena kontrola odpisů k 31. 12. 2021:
- odpisy dle hlavní knihy byly k 31. 12. 2021 ve výši 1 174 244,00 Kč na oprávkových účtech 079, 081, 082, nebylo shodné s účtem 551 (1 180 144,00 Kč/rozdíl 5 900,00 Kč)
- Vazba účtu 018, 028 a 558:
Byla prověřena kontrolní vazba účtů DDHM a DDNM na oprávkový účet dle údajů hlavní knihy za 12/2021:
účet 018 – DDNM vykazoval zůstatek ve výši 19 539,00 Kč, který souhlasil na zůstatek účtu 078
účet 028 – DDHM vykazoval zůstatek ve výši Kč 2 537 141,39 Kč, který souhlasil na zůstatek účtu 088
- Městys realizoval do 31. 12. 2021 pořízení drobného dlouhodobého majetku (účet 558) ve výši 160 065,16 Kč, částka odpovídala obratu na straně MD účtu 028 a DAL účtu 088.
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu** Kontrole byl předložen výkaz Fin 2-12 M k 12/2021 vypracovaný 4. 2. 2021. Schválený rozpočet stejně jako rozpočtová opatření byly navedeny do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu v členění dle rozpočtové skladby.
Celkové příjmy po konsolidaci byly k 31. 12. 2021 vzhledem k upravenému rozpočtu splněny na 99,83 %, tj. 11 516 421,59 Kč. Celkové výdaje po konsolidaci byly ve vztahu k upravenému rozpočtu čerpány na 98,82 %, tj. 8 308 745,05 Kč.
Městys Litenčice měl rozpočtovány nespecifikované rezervy na OdPa 5212 v souladu s § 25 zákona č. 240/2000 Sb., o krizovém řízení.

Bilance:

	Schv. rozp.	Upr. rozp.	Skutečnost
Daňové příjmy	7 845 000,00	9 333 545,61	9 326 692,80
Nedaňové příjmy	566 000,00	682 900,00	674 066,85
Kapitálové příjmy	709 000,00	429 000,00	424 500,00
Přijaté transfery	230 000,00	1 491 161,94	1 491 161,94
Konsolidace příjmů	0,00	400 000,00	400 000,00
Příjmy po konsol.	9 350 000,00	11 536 607,55	11 516 421,59

Běžné výdaje	7 250 000,00	7 985 106,94	7 889 949,30
Kapitálové výdaje	2 100 000,00	822 550,00	818 795,75
Konsolidace výdajů	0,00	400 000,00	400 000,00
Výdaje po konsol.	9 350 000,00	8 407 656,94	8 308 745,05
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci			3 207 676,54
-položka 8901			-239 259,00
+ počáteční stav účtů k 1. 1. 2021			7 211 926,70
= konečný zůstatek na účtu k 31. 12. 2021			10 180 344,24

Výkaz zisku a ztráty

Výkaz zisku a ztráty sestavený ke dni **31. 12. 2021**, okamžik sestavení 4. 2. 2022, obsahoval konečné zůstatky syntetických účtů nákladů a výnosů a výsledek hospodaření v hlavní činnosti, hospodářskou činnost územní samosprávný celek neprovozoval.

Náklady hlavní činnosti byly vykázány ve výši 8 735 376,30 Kč, výnosy celkem dosáhly výše 11 073 776,39 Kč, tím vznikl výsledek hospodaření s kladným znaménkem 2 338 400,09 Kč. Jeho výše se rovnala položce "Výsledek hospodaření běžného účetního období" uvedené v rozvaze sestavené ke dni 31. 12. 2021.

Byla provedena kontrola údajů uvedených na výnosových účtech Výkazu zisku a ztráty ke dni 31. 12. 2021 ve vztahu k příslušným příjmovým položkám Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ke dni 31. 12. 2021:

účet 681 - Výnosy DPFO - ve výši 1 774 128,39 Kč odpovídal součtu položek 1111+1112+1113,

účet 682 - Výnosy DPPO - ve výši 2 040 259,24 Kč se rovnal součtu položek 1121+1122,

účet 684 - Výnosy DPH - ve výši 4 560 800,27 Kč odpovídal položce 1211,

účet 686 - Výnosy ze sdílených majetkových daní ve výši 604 683,63 Kč odpovídal položce 1511,

účet 688 - Výnosy z ostatních sdílených daní a poplatků ve výši 102 986,86 Kč se nerovnal součtu položek 1334+1381+1382, rozdíl ve výši 35 345,59 Kč byl způsoben chybným zaúčtováním příjmů z dobíhajících úhrad z dobývacího prostoru a z vydobytých nerostů. Účtováno na paragraf/položku 2119/2343. Upozorňujeme, že od 1. 1. 2017 patří tento příjem na položku 1356. Hospodářský výsledek městyse roku 2021 nebyl chybným účtováním ovlivněn. Náprava bude sjednána od roku 2021.

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

Kontrola byla předložena Rozvaha zřízené PO sestavené k **31. 12. 2021**:

– rozvaha sestavena v programu Gordic ze dne 18. 2. 2022. Aktiva ve výši 4 252 965,42 Kč (netto) odpovídala pasivům.

Stálá aktiva (brutto) ve výši 4 528 844,30 Kč. Došlo ke korekci stálých aktiv o 4 528 844,30 Kč na účtech 018, 022 a 028. Zůstatek běžného účtu (účet 241) činil 3 714 605,93 Kč, zůstatek účtu FKSP (účet 243) činil 204 549,47 Kč (zůstatek na účtu 412 byl vykázán ve výši 221 158,97 Kč, rozdíl ve výši 16 609,50 Kč) a zůstatek pokladny (účet 261) činil 0,00 Kč.

V Příloze v části F. byl uveden Fond kulturních a sociálních potřeb, rezervní fond a fond investic, u fondů byl sledován počáteční stav fondu, tvorba fondu, čerpání fondu a konečný stav fondu. Tvorba rezervního fondu ve výši 523 408,82 Kč odpovídala výsledku hospodaření roku 2020 schváleného zřizovatelem.

Dále PO vykazovala zůstatky na účtech:

- 413 a 414 – rezervní fond celkem ve výši 1 916 633,66 Kč (stav souhlasil s Přílohou rozvahy v části D. IV)

- 416 – fond reprodukce majetku ve výši 57 004,00 Kč (stav souhlasil s Přílohou rozvahy v části F. IV.)

Výkaz byl podepsán odpovědnou osobou a statutárním orgánem v souladu s § 18 odst. 2 písm. f) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

Kontrola byl předložen Výkaz zisku a ztráty zřízené příspěvkové organizace sestavený k 31. 12. 2021:

PO účtovala o hospodářské činnosti. Výkaz zisku a ztráty sestaven dne 18. 2. 2022 v programu Gordic.

Hlavní činnost:

Náklady ve výši 17 851 406,85 Kč

Výnosy ve výši 17 977 911,35 Kč

Výsledek hosp. běž. účet. období ve výši 126 504,50 Kč - odpovídal zůstatku vykázanému v Rozvaze za 12/2021 v části pasiv C. III. 1.

Na účtu 672 Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů byla zaúčtována k 31. 12. 2021 částka ve výši 17 365 616,92 Kč.

Vedlejší činnost

Náklady ve výši 30 043,29 Kč

Výnosy ve výši 111 131,29 Kč

Výsledek hosp. běž. účet. období ve výši 81 088,00 Kč - odpovídal zůstatku vykázanému v Rozvaze za 12/2021 v části pasiv C. III. 1.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

Do 31. 12. 2021 nebyly zřizovatelem schváleny **žádné změny zřizovací listiny**.

Odpisový plán

Vzhledem k tomu, že organizace nemají ve svém majetku žádný dlouhodobý majetek k odepisování, nebyl sestaven odpisový plán na rok 2021.

Darovací smlouvy

Byly předloženy darovací smlouvy týkající se poskytnutí finančních darů.

Ke kontrole byly vybrány:

Darovací smlouva uzavřená mezi městysem Litenčice (jako dárce) a TJ Sokol Litenčice (jako obdarovaný) - předmětem smlouvy uzavřené dne 8. 1. 2021 bylo poskytnutí finančního daru ve výši 50 000,00 Kč. Schváleno ZM dne 14. 12. 2020, usnesením č. j. 15/2020 bod 9.

Darovací smlouva uzavřená mezi městysem Litenčice (jako dárce) a Moravskou hasičskou jednotou - HS Strabenice (jako obdarovaný) - předmětem smlouvy uzavřené dne 8. 1. 2021 bylo poskytnutí finančního daru ve výši 20 000,00 Kč. Schváleno ZM dne 14. 12. 2020, usnesením č. j. 15/2020 bod 8.

Darovací smlouva uzavřená mezi městysem Litenčice (jako dárce) a Mysliveckým spolkem Litenčice (jako obdarovaný) - předmětem smlouvy uzavřené dne 8. 1. 2021 bylo poskytnutí finančního daru ve výši 15 000,00 Kč. Schváleno ZM dne 14. 12. 2020, usnesením č. j. 15/2020 bod 10.

Darovací smlouva uzavřená mezi městysem Litenčice (jako dárce) a ZŠ a MŠ Litenčice (jako obdarovaný) - předmětem smlouvy uzavřené dne 8. 1. 2021 bylo poskytnutí finančního daru ve výši 10 000,00 Kč. Schváleno ZM dne 11. 11. 2020, usnesením č. j. 14/2020 bod 9.

Darovací smlouva uzavřená mezi městysem Litenčice (jako dárce) a ČSV Litenčice (jako obdarovaný) - předmětem smlouvy uzavřené dne 8. 1. 2021 bylo poskytnutí finančního daru ve výši 10 000,00 Kč. Schváleno ZM dne 11. 11. 2020, usnesením č. j. 14/2020 bod 8.

Darovací smlouva uzavřená mezi městysem Litenčice (jako dárce) a SMS ČR (jako obdarovaný) - předmětem smlouvy uzavřené dne 26. 8. 2021 bylo poskytnutí finančního daru ve výši 6 700,00 Kč pro obec Mikulčice postižené tornádem. SMS ČR převedlo částku na b. ú. Obce Mikulčice.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Městys Litenčice schválil příspěvky různým neziskovým a zájmovým organizacím na jejich činnost formou darovacích smluv. Veřejnoprávní smlouvy městys Litenčice v roce 2021 neuzavřel.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Finanční vypořádání ze SR, se státním rozpočtem prostřednictvím Zlínského a se Zlínským krajem bylo provedeno před stanoveným termínem. Součástí finančního vypořádání tvořily vyplněné tabulky k čerpání dotací, komentáře a účetní sestavy dle jednotlivých ÚZ. Ke státnímu závěrečnému účtu byla zaslána tabulka Přehled úvěrů půjček a návratných finančních výpomocí s negativním hlášením. Z finančního vypořádání se státním rozpočtem pro městys Litenčice vyplynula vratka ve výši 32 368,00 Kč (dotace na volby do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR ÚZ 98037 – doloženo finanční vypořádání ze dne 2. 2. 2022).

Městys Litenčice přijal do 31. 12. 2021 následující dotace:

pol. 4111 ve výši 180 432,94 Kč, skládala se z:

ÚZ 98037, ve výši 118 432,94 Kč, jednorázový nenávratný příspěvek ze SR - kompenzační bonus v souvislosti s krizovým opatřením – koronavirus SARS Cov-2, připsáno na účet zřízený u ČNB dne 16. 4. 2021, 16. 7. 2021 a 18. 10. 2021 – neúčelový příspěvek.

ÚZ 98071, ve výši 62 000,00 Kč – dotace na volby do Parlamentu ČR, připsáno na účet zřízený u ČNB dne 1. 9. 2021, doklad číslo 63

Výdaje na OdPa 6114, ÚZ 98071 ve výši 29 632,00 Kč:

pol. 5021 ve výši celkem 27 433,00 Kč (10 členů volební komise – dvě komise, 1 DoPP na roznoš obálek a kompletaci lístků, č.d. 868)

pol. 5175 ve výši 1 820,00 Kč (10 x 2 dny, tj. celkem 20 x 91,00 Kč, občerstvení č.d. 780/243 a 780/242)

pol. 5173 ve výši 379,00 Kč (cestovné č.d. 244, 780/244, 780/245, 245)

O dotaci bylo účtováno na účtu 374. Nebylo zjištěno neoprávněné čerpání dotace. Finanční vypořádání bylo zpracováno dne 2. 2. 2022. Vratka ve výši 32 368,00 Kč – odvedeno na účet Zlínského kraje dne 2. 2. 2022, ověřeno na výpis KB č. 16

pol. 4112 ve výši 173 800,00 Kč na zajištění výkonu státní správy

- ve schváleném rozpočtu ve výši 173 800,00 Kč,

- o dotaci bylo účtováno na účtu 346,

pol. 4116 ve výši 731 929,00 Kč, skládala se z:

ÚZ 13013, ve výši 150 000,00 Kč, z rozpočtu MPSV, úřad práce podpora pracovních příležitostí,

ÚZ 33063 ve výši 581 929,00 Kč, z rozpočtu MŠMT – prostřednictvím Zlínského kraje, NIV dotace pro ZŠ a MŠ Litenčice z OP VVV, připsáno na účet zřízený u ČNB dne 12. 11. 2021, na účet PO odesláno 1. 12. 2021 (účet 374)

pol. 4121 ve výši 5 000,00 Kč

- příspěvek od obce Kunkovice na zajištění výkonu JPO

Smlouvy nájemní

V roce 2021 městys neuzavřel nové nájemní smlouvy na nebytové prostory. Pouze dodatky k nájemním smlouvám na byty.

Smlouvy o dílo	Městys Litenčice uzavřel v roce 2021 Dodatek č. 1 Smlouvy o dílo č. 200217 zhotovitele na zhotovení PD, výkon IČ a autorského dozoru na stavbu Silnice III/43339, III/43346 Litenčice. Na straně objednatele vystupuje městys Litenčice, na straně zhotovitele Dopravoprojekt Ostrava a. s. Dodatkem byly změněny termín a cena díla navýšením o 167 750,00 Kč. Zveřejnění na profilu zadavatele v souladu s ustanovením § 219, zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek zajišťovalo ŘSZK, p. o. Zlínského kraje – Dohoda o společném postupu přípravy a realizace stavby Silnice III/43339, III/43346 Litenčice ze dne 6. 11. 2020.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Ke kontrole byly vybrány tyto smlouvy, týkající se majetku obce: Koupě pozemku Městys Litenčice nabyl do svého vlastnictví pozemky na základě Kupní smlouvy uzavřené dne 29. 6. 2021 a geometrického plánu č. 370-40-2021 za dohodnutou kupní cenu ve výši 3 760,00 Kč. Právní účinky vkladu do KN dne 1. 7. 2021, účtováno v souladu s ČÚS 701, doložen účetní doklad č. 520. Prodej pozemku Městys Litenčice uzavřel dne 29. 6. 2021 Kupní smlouvu s fyzickou osobou, kde vystupoval na straně prodávajícího. Městys prodal pozemek parcela číslo 52/7 – zahrada o výměře 744 m ² , za ujednanou cenu ve výši 18 600,00 Kč. ZM schválilo prodej dne 14. 12. 2020, č. usnesení 15/2020. Záměr byl vyvěšen na úřední desce od 18. 11. 2020 do 4. 12. 2020. Vklad do KN byl proveden dne 1. 7. 2021. Městys vyřadil pozemek z evidence v souladu s ČÚS č. 701, doložen účetní doklad č. 513.
Smlouvy o přijetí úvěru	Městys Litenčice neuzavřel žádnou novou smlouvu o úvěru, ani žádný úvěr nesplácel.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Oblast zadávání veřejných zakázek malého rozsahu nebyla upravena vnitřní normou, v případě výběru dodavatele bude postupováno ve smyslu ustanovení § 6 (dodržení zásady transparentnosti, rovného zacházení a zákazu diskriminace) zákona č. 134/2016 Sb. o veřejných zakázkách (v platném znění). Městys Litenčice, jako veřejný zadavatel, měl zřízený profil zadavatele na portálu www.vhodne-uverejneni.cz . V kontrolovaném období roku 2021 obec nerealizovala žádnou veřejnou zakázku.
Výsledky kontrol řízených organizací	Základní škola a Mateřská škola Litenčice Byl předložen Zápis z kontroly zřizované příspěvkové organizace ZŠ a MŠ Litenčice ze dne 14. 12. 2021, o výsledku kontroly čerpání finančních prostředků poskytovaných z rozpočtu městyse Litenčice, za období roku 2021. Kontrolou nebylo zjištěno nevhodné nakládání s finančními prostředky.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	V období do 31. 12. 2021 se uskutečnilo 5 veřejných zasedání Zastupitelstva městyse Litenčice (dále jen ZM): 1. zasedání ZM dne 1. 3. 2021 2. zasedání ZM dne 20. 5. 2021 3. zasedání ZM dne 4. 8. 2021 4. zasedání ZM dne 25. 10. 2021 4. zasedání ZM dne 14. 12. 2021 Obsah jednání a schvalování byl v kompetenci zastupitelstva a vycházel ze zákona o obcích. Úřad městyse vždy informoval o místě, době a navrženém programu připravovaného zasedání zastupitelstva vždy alespoň 7 dnů před zasedáním v souladu s § 93 zákona č. 128/2000 Sb., v platném znění.

O průběhu zasedání zastupitelstva byly pořizeny zápisy, které podepsali ověřovatelé a starosta. Součástí zápisů ze zasedání zastupitelstva byla přijatá usnesení a prezenční listiny vše bylo v souladu s § 95 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění.

Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

Při přezkoumání hospodaření městyse za rok 2020 nebyly zjištěny chyby ve smyslu příslušných ustanovení zákona č. 420/2004 Sb. o přezkoumání. Případné drobné nedostatky uvedené v textu byly průběžně odstraňovány. Městys nebyl 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., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

Městys neměl zřízený žádný peněžní fond.

Právo provádění dalších kontrol

Provedenou kontrolou hospodaření městyse se městys nezabývá odpovědností za správnost účetních dokladů a není omezeno právo provádění dalších kontrol.

Rozpočtová odpovědnost

V souladu s platnými právními předpisy byla provedena kontrola dodržování pravidel rozpočtové odpovědnosti obce.

Příjmy po konsolidaci (zaokr. na tisíce) v letech:

2018 10 562 tis. Kč

2019 11 083 tis. Kč

2020 10 873 tis. Kč

2021 11 516 tis. Kč, tj. průměr za poslední čtyři roky ve výši 11 008 tis. Kč.

Dluh k 31. 12. 2021 - dlouhodobý úvěr (451) ve výši 0 tis. Kč. Poměr dluhu a průměru příjmů po konsolidaci za poslední 4 roky činí tedy 0 %.

Dluh územního celku za rok 2021 činil 0 % a nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

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 městyse Litenčice za rok 2021 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 2021

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,29 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,78 %
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.

Litenčice dne 19. května 2022

Mgr. Martina Bartošová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis

Mgr. Pavlína Štachová
kontrolor

.....
podpis

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

Zprávu převzal a s obsahem byl seznámen dne 19. května 2022

Josef Smažinka
starosta

.....
podpis

1 x obdrží: Městys Litenčice

1 x obdrží: Krajský úřad Zlínského kraje, odbor ekonomický, oddělení kontrolní