

Odbor ekonomický
Oddělení kontrolní

Městys Litenčice
Litenčice 97
768 13 Litenčice

datum
26. února 2018

pověřená úřední osoba
Ing. Jaroslav Císař

číslo jednací
KUZZ 43985/2017

spisová značka
KUSP 43985/2017 IAK

Zpráva č. 293/2017/IAK
o výsledku přezkoumání hospodaření
městysu Litenčice, IČ: 00287431
za rok 2017

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 23.10.2017 - 26.10.2017 (dílčí přezkoumání)
21.2.2018 - 26.2.2018 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Kontrola byla zahájena dne 23.10.2017 předáním pověření ke kontrole a ukončena dne 26.2.2018 podle § 18 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) vzdáním se práva podat námitky.

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

Přezkoumání vykonali:
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Jaroslav Císař

Městys Litenčice zastupovali:
starosta: Josef Smažinka
účetní: Alena Novotná

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu 2017 byl zpracován a předložen k připomínkování formou jeho zveřejnění na stacionární úřední desce a na úřední desce obce v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup ve dnech 23. 11. 2016 až 14. 12. 2016 (ověřeno na archiv elektronické úřední desky obce). Příjmy byly navrženy ve výši 7 275 000,- Kč a výdaje ve výši 7 275 000,- Kč. Návrh rozpočtu byl zpracován ve smyslu vyhlášky Ministerstva financí ČR č. 323/2002 Sb. o rozpočtové skladbě v platném znění. 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 a položek uvedené rozpočtové skladby rovněž s uvedením výše plánované finanční částky. Součástí návrhu rozpočtu byl komentář jednotlivých investičních výdajů.
Pravidla rozpočtového provizoria	Rozpočet pro rok 2017 zastupitelstvo městyse Litence byl schválen dne 14. 12. 2016. Obec tedy neměla povinnost řídit se pravidly rozpočtového provizoria ve smyslu § 13, zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění.
Rozpočtová opatření	V hodnoceném I. pololetí 2017 zastupitelstvo městyse Litence projednalo a schválilo dvě rozpočtová opatření schváleného rozpočtu. Byly to tyto změny: Rozpočtovou změnou č. 1, projednanou a schválenou zastupitelstvem městyse dne 25. 1. 2017 (usnesení č. 20/2017, bod č. 7) bylo provedeno na straně příjmů zvýšení na položce 4112 Dotace v rámci souhrnného dotačního vztahu o 18 000,- Kč a došlo ke zvýšení o 42 749,- na položce 1511 Daň z nemovitostí. Ve výdajích rozpočtu došlo ke zvýšení § 6171 o 18 000,- Kč a § 6402 o 42 749,- Kč. Celkově se příjmy a výdaje rozpočtu zvýšily o 60 749,- Kč. Financování rozpočtu se nezměnilo. Rozpočtovou změnou č. 2, projednanou a schválenou zastupitelstvem městyse dne 24. 5. 2017 (usnesení č. 23/2017, bod č. 6) bylo provedeno na straně příjmů zvýšení na položkách 1111, 1211 a 1383 (daňové položky) o 570 000,- Kč a ve výdajích rozpočtu došlo ke zvýšení § 2219 (pozemní komunikace) o 160 000,- Kč, § 3111 a 3113 (MŠ a ZŠ) o 200 000,- Kč a § 3639 (Komunální rozvoj) o 210 000,- Kč. Celkově se příjmy a výdaje rozpočtu zvýšily o 570 000,- Kč. Financování rozpočtu se nezměnilo. Uvedenými rozpočtovými opatřeními byly příjmy a výdaje schváleného rozpočtu zvýšeny o 630 749,- Kč a financování rozpočtu se nezměnilo. V průběhu II. pololetí 2017 zastupitelstvo městyse Litence projednalo a schválilo tři rozpočtová opatření schváleného rozpočtu. Byly to tyto změny rozpočtu: - rozpočtová změna č. 3 byla projednána a schválena obecním zastupitelstvem dne 9. 8. 2017 (usnesení č. 24/2017, bod č. 4). Změnou č. 3 na straně příjmů byl schválený rozpočet zvýšen např. na položce 1381 Daň z hazardních her o 60 000,- Kč a dále byly provedeny změny rozpočtu v nižších částkách. Ve výdajích byly upraveny některé výdajové položky rozpočtu (jmenovitý rozpis účelu zvýšení výdajů byl uveden v RO, např. členský příspěvek Mikroregionu Morkovsko ve výši 17 010,- Kč atd.). Příjmy rozpočtu se zvýšily o

135 850,- Kč a výdaje o tutéž částku. Financování rozpočtu se nezměnilo.

- rozpočtová změna č. 4 byla projednána a schválena obecním zastupitelstvem dne 18. 10. 2017 (usnesení č. 26/2017, bod č. 4).

Změnou č. 4 na straně příjmů byl schválený rozpočet zvýšen na položce 4111 NIV transfery ze SR v rámci SDV ve výši 50 000,- Kč (dotace na volby do PS ČR) a dále NIV účelová dotace MŠMT ČR pro ZŠ a MŠ Litenčice ve výši 411 240,- Kč. Ve výdajích rozpočtu došlo k úpravám v souvislosti s přijatými dotacemi a byla provedena změna mezi položkami (z 5171 na 6121 u paragrafu základní škola). **Příjmy se zvýšily o 461 240,- Kč a výdaje o tutéž částku. Financování rozpočtu se nezměnilo.**

- rozpočtová změna č. 5 byla projednána a schválena obecním zastupitelstvem dne 13. 12. 2017 (usnesení č. 27/2017, bod č. 5).

Změnou č. 5 byl rozpočet příjmů zvýšen některé daňové položky (např. 1111, 1211) i další položky (např. 1381, 2111 apod.). Podle skutečnosti byly provedeny také úpravy snížením některých položek. Ve výdajích rozpočtu došlo ke snížení a zvýšení některých výdajů rozpočtu. **Příjmy se zvýšily o 508 515,- Kč a výdaje se snížily o hodnotu 300 959,- Kč. Financování rozpočtu se zvýšilo o 207 556,- Kč.**

Jednotlivá rozpočtová opatření č. 1 - 5 byla doložena jako přílohy usnesení jednotlivých zastupitelstev obce a byly zveřejněny do 30 dnů po schválení na elektronické úřední desce městyse.

Celkově byly zvýšeny příjmy rozpočtu 2017 o 1 736 354,- Kč a výdaje rozpočtu roku 2016 se snížily o částku 1 528 798,- Kč. Financování rozpočtu se zvýšilo o 207 556,- Kč

Rozpočtový výhled

Rozpočtový výhled (střednědobý plán rozpočtu) pro rok 2017 městyse Litenčice byl kontrole předložen (rozpočtový výhled na roky 2017 - 2021) a obsahoval základní souhrnné ukazatele o příjmech a výdajích obce ve smyslu § 3, odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (daňové a nedaňové příjmy a běžné a investiční výdaje).

Tento rozpočtový výhled byl schválen zastupitelstvem městyse dne 22. 11. 2016 a byl zveřejněn na elektronické úřední desce obce.

Z uvedeného vyplývá, že **byla splněna povinnost § 3, odst. 1 citovaného zákona, kdy tento střednědobý plán rozpočtu byl sestaven na dobu 2 až 5 let následujících po roce, na který se sestavuje roční rozpočet.**

Schválený rozpočet

Rozpočet městyse Litenčice na rok 2017 byl projednán a schválen obecním zastupitelstvem dne 14. 12. 2016 (usnesení č. 19/2016, bod č. 2). Příjmy rozpočtu byly schváleny ve výši 7 275 000,- Kč a výdaje rozpočtu ve výši 7 275 000,- Kč. Tento rozpočet byl sestaven a schválen jako vyrovnaný. Za závazné ukazatele byly schváleny celkové příjmy a výdaje schváleného rozpočtu.

Schválený rozpočet byl po jeho schválení zveřejněn na elektronické úřední desce obce.

Po schválení rozpočtu byl proveden rozpis SR podle položek a paragrafů platné rozpočtové skladby a byl shodně uveden ve sloupci I Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu (Fin 2 - 12 M).

Stanovení
závazných
ukazatelů zřízeným
organizacím

Ve schváleném rozpočtu na rok 2017 byl obsažen **neinvestiční příspěvek** zřízené příspěvkové organizaci (dále jen PO - ZŠ a MŠ Litenčice) na **§ 3113 pol. 5331 ve výši 1 100 000,00 Kč**. Dne 30. 12. 2016 na základě schváleného rozpočtu **obec písemně sdělila PO výši uvedeného závazného ukazatele** (sdělení PO bylo kontrole předloženo).

Do 30. 6. 2017 bylo **zasláno PO celkem 600 000,00 Kč**, tj. 54,55 % schváleného příspěvku na provoz.

K 31. 12. 2017 bylo zasláno zřízené příspěvkové organizaci 1 110 000,- Kč, tj. 100,00 % upraveného rozpočtu. V průběhu roku 2017 byl zvýšen příspěvek na provoz o 10 000,- Kč (RO č. 5 - zakoupení vánočních dáreků).

Závěrečný účet

Návrh závěrečného účtu včetně příloh a zprávy o výsledku o přezkoumání hospodaření městyse Litenčice za rok 2016 byl **schválen zastupitelstvem městyse dne 5. 4. 2017 usnesením č. 22/2017, bodem č. 6/2017), a to bez výhrad**. Tento závěrečný účet obsahoval údaje podle § 17, odst. 2, 3 a 5 zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění. Kontrola konstatuje **dodržení § 17 zákona č. 250/2000 Sb.**, o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění.

Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn na úřední desce městyse a v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup ve dnech 20. 3. - 5. 4. 2017.

Zveřejnění závěrečného účtu včetně účetních příloh a Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2016 bylo ověřeno na základě archivu elektronické desky.

Zastupitelstvo městyse Litenčice **schválilo účetní závěrku za rok 2016** na svém zasedání dne **5. 4. 2017 (usnesení č. 22/2017, bod 6/2017)**, tak jak ukládá vyhláška MF ČR č. 220/2013. Protokol o schválení účetní závěrky Ministerstvu financí ČR byl zaslán a kontrole předložen.

Bankovní výpis

Městys Litenčice vedla v kontrolovaném období běžný účet u Komerční banky v Kroměříži č. 3320/0100, jehož zůstatek k **30. 6. 2017 činil 1 798 827,76 Kč** (účet 231 0100). Tento stav souhlasil s výpisem B 84, str. 1/1 ze dne 30. 6. 2017.

U zřízeného účtu č. 94-517691/0710 u České národní banky Praha, pobočka Brno s názvem Dotace ÚSC k 30. 6. 2017 byl vykázán stav finančních prostředků ve výši **3 760 546,03 Kč** a byl shodný se zůstatkem výpisu účtu č. 12 str. 1/1 ze dne 30. 6. 2017 a rovnal se hodnotě finančních prostředků účtu 231 0300 HÚK obce.

Celkový stav účtu 231 byl vykázán ve výši **5 559 304,19 Kč** v rozvaze i v hlavní účetní knize obce k 30. 6. 2017.

K 31. 12. 2017 městys Litenčice vedla a užívala **běžný účet u Komerční banky v Kroměříži č. 3320/0100**, jehož zůstatek k **31. 12. 2017 činil 1 690 013,55 Kč** (účet HÚK obce 231 0100). Tento stav souhlasil s výpisem B 162, str. 1/1 (způsob zaslání elektronicky) ze dne 31. 12. 2017.

Zřízený účet č. 94-517691/0710 u České národní banky Praha, pobočka Brno s názvem Dotace ÚSC k 31. 12. 2017 byl vykázán stav finančních prostředků ve výši **4 330 543,63 Kč** a byl shodný se zůstatkem výpisu účtu č. 25 str. 1/1 ze dne 29. 12. 2017 a rovnal se hodnotě finančních prostředků účtu 231 0300 HÚK obce.

Celkový stav účtu 231 byl vykázán ve výši **5 939 557,18 Kč** v rozvaze i v hlavní účetní knize obce k 31. 12. 2017. Uvedený stav finančních prostředků obce účtu 231 byl shodný se zjištěním inventarizační komise.

Dohoda o hmotné odpovědnosti

Dohoda o hmotné odpovědnosti podle ustanovení zákoníku práce v platném znění je ze dne **19. 3. 2007 sepsána s účetní obce**. Tato dohoda obsahuje náležitosti v souladu s uvedeným právním předpisem.

V hodnoceném roce 2017 nebyla provedena žádná změna této dohody.

Evidence majetku

Majetek obce je veden počítačovým programem firmy EMA GORDIC Jihlava a byl veden odpovídajícím způsobem, který zajišťuje přehled o stavu přírůstků i úbytků majetku obce. Kontrole byla předložena hlavní účetní kniha a rozvaha, ve kterých byly zachyceny stavy a pohyby na jednotlivých majetkových účtech, ke kterým došlo k 30. 6. 2017.

Podrobná kontrola evidence majetku obce bude provedena při konečném přezkoumání hospodaření městyse za rok 2017.

Majetek obce je rozdělen v souladu se směrnicí o majetku a o jeho evidenci, která je v platnosti od 1. 1. 2007. Hmotný majetek městyse je rozdělen v kategoriích nad 40 000,- Kč (DHM), 1 000,- Kč až 40 000,- Kč (DDHM) a nehmotný majetek nad 60 000,- Kč (DNHM) a 1 000,- Kč až 60 000,- Kč (DDNHM).

Za rok 2017 byla evidence majetku vedena, jak je výše uvedeno. Byla provedena kontrola evidence majetku v návaznosti na provedenou inventarizaci majetku. Majetek uvedený v inventárním soupisu účtů 018, 019 028, 022, 021, 032 a 042 byl veden v počítačové evidenci tohoto majetku a jeho kontrolou nebylo zjištěno závad.

Zároveň součástí Zápisu o inventarizaci majetku a závazků za rok 2017 byl přehled o pořízení dlouhodobého majetku, drobného DHM a pozemků do vlastnictví obce a rovněž byl doložen vyřazovací protokol jednotlivých druhů majetku za rok 2017.

V hodnoceném roce 2017 došlo k nárůstu hmotného majetku účtu 021 Budovy, haly, stavby (podlahy v KD Strabenice, okna a dveře ve školní jídelně, stavba hasičské zbrojnice - nedokončená stavba evidovaná na účtu 042, konečné úpravy interiéru OÚ Litenčice a projekt kanalizace v části Litenčice) v hodnotě 1 872 100,64 Kč. Kontrolou bylo zjištěno, uvedený hmotný majetek byl zaevidován na příslušných účtech 021 a 042.

Dále byl pořízen drobný hmotný dlouhodobý majetek v celkové hodnotě 167 819,- Kč, např. (ozvučovací technika, lavičky - náměstí, kostel, vánoční osvětlení, hasičský oblek a zásahové komplety atd). Také tento majetek byl řádně zaevidován na účtu 028 Drobný DHM.

Celkový rozpis nového majetku byl založen u inventarizace za rok 2017.

Evidence pohledávek

V rozvaze obce k 30. 6. 2017 městys řádně evidovala své jednotlivé **krátkodobé pohledávky** v souladu s platnými právními předpisy v **celkové výši 406 520,- Kč**.

Byly evidovány pohledávky krátkodobého charakteru na:

. účtu 314 krátkodobé poskytnuté zálohy (zálohy na plyn, elektrickou energii) ve

výši 273 420,- Kč,
. účtu 346 Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi v částce 108 900,- Kč,
. účtu 373 Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery ve výši 24 200,- Kč.

Dlouhodobé pohledávky městyse za období 1. 1. - 30. 6. 2017 nebyly evidovány.

Podrobná kontrola evidence pohledávek bude provedena při konečném přezkoumání hospodaření městyse za rok 2017.

Krátkodobé pohledávky městyse byly evidovány v rozvaze městyse k 31. 12. 2017 ve výši 131 880,- Kč. Byly evidovány na účtu 314 Krátkodobé poskytnuté pohledávky, který činil 131 880,- Kč (záloha na elektrickou energii ve výši 102 060,- Kč, na plyn v částce 29 820,- Kč).

Dlouhodobé pohledávky k 31. 12. 2017 obec nevykazovala.

Evidence poplatků

Obecní poplatky dle jednotlivých druhů byly vedeny počítačově zpracovanou evidencí účetní obce, a to dle čísel popisných jednotlivých domů a jednotlivých jmen povinných osob. Evidence je rovněž vedena ručně v knize poplatků. Místní poplatky byly vybírány do pokladny obce, příp. na účet obce a předpis pohledávek k nim byl prováděn dle stavu k 1. 1. na počátku účetního období. **Nedoplatky místních poplatků za rok 2017 nebyly zjištěny.**

Pro výběr místních poplatků (např. poplatků za psy atd.) vydala městys obecní vyhlášku č. 3/2010 s platností od 15. 12. 2010. Dne 16. 12. 2015 bylo přijato zastupitelstvem městyse usnesení č. 11/2015, bod 3, podle kterého byla schválena obecně závazná vyhláška č. 6/2015, která s platností od 1. 1. 2016 stanovuje novou výši místních poplatků za provoz systému shromažďování, sběru, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů.

Uvedenými místními vyhláškami se řídil v roce 2017 výběr místních poplatků.

Evidence závazků

Kontrolou bylo zjištěno, že k 30. 6. 2017 byly řádně evidovány krátkodobé a dlouhodobé závazky obce. **Krátkodobých závazků městys evidovala za 187 925,- Kč:**

. účet 331 Zaměstnanci ve výši 4 675,- Kč,
. účet 336 Sociální pojištění ve výši 35 626,- Kč,
. účet 337 Zdravotní pojištění ve výši 16 188,- Kč,
. účet 342 Ostatní daně, poplatky a jiná peněžitá plnění ve výši 13 066,- Kč,
. účet 378 Ostatní krátkodobé pohledávky ve výši 118 370,- K

Dlouhodobé závazky k 30. 6. 2017 městys neevidovala.

Kontrolou rozvahy **k 31. 12. 2017 byly zjištěny tyto krátkodobé ve výši 296 262,- Kč městyse:**

. účet 321 Dodavatelé činil 58 231,- Kč (jedna dodavatelská faktura),
. účet 331 Zaměstnanci činil 6 715,- Kč (mzdy zaměstnanců za XII/2017),
. účet 336 Sociální pojištění 39 381,- Kč,
. účet 337 Zdravotní pojištění 17 797,- Kč,
. účet 342 Daň z příjmů ve výši 17 176,- Kč,
. účet 374 Krátkodobé přijaté zálohy na transfery ve výši 32 627,- Kč (vratka za volby do PS Parlamentu ČR),
. účet 378 Ostatní krátkodobé závazky ve výši 124 335,- Kč (spoření a mzdy

zaměstnanců za XII/2017).

Žádné dlouhodobé závazky městyse k 31. 12. 2017 nebyly evidovány-

Faktura	Odběratelské a dodavatelské faktury obce byly zpracovány počítačově a obsahovaly předepsané náležitosti dle platných právních předpisů. K přijatým fakturám byly přiloženy likvidační doklady, obsahující podpisy příkazce operace (starosty a dále podpis člena kontrolního výboru) a účetní obce. Jeho součástí je záznam o předpisu účtování závazku. Dále likvidační doklady obsahovaly jiné potřebné náležitosti (číslo z knihy došlých faktur, okamžik uskutečnění účetního případu atd.). Účtování dle rozpočtové skladby při úhradě bylo uvedeno na přiloženém likvidačním dokladu. Byla provedena kontrola přiřazené rozpočtové skladby u faktur účetních dokladů č. 61 - 110 přijatých v I. pololetí 2017 – nedostatky nebyly zjištěny. Vystavené i přijaté faktury za II. pololetí 2017 byly opatřeny počítačově vyhotoveným likvidačním dokladem nebo vnitřním účetním dokladem s podpisy oprávněných osob (příkazce operace - starosta a člen kontrolního výboru, hlavní účetní), číslem z knihy došlých faktur a s údajem zaúčtování platby. Na likvidačním dokladu je rovněž uveden záznam o provedení předpisu faktury a datum provedení předpisu. Zaúčtování podle platné rozpočtové skladby a konečné datum provedení platby je rovněž uvedeno na tomto likvidačním dokladu. Kontrolou faktur č. 1136 - 1180 a 1203 - 1251 (evidence dle KDF) nebyly zjištěny nedostatky.
Hlavní kniha	Kontrola byla předložena Hlavní kniha účetnictví městyse Litenčice, která byla vedena počítačově pomocí programu GORDIC Jihlava. Předložená kniha, sestavená k 31. 12. 2017, obsahovala předepsané náležitosti dle ustanovení § 13 zákona o účetnictví (názvy jednotlivých účtů, měsíční obraty a obraty do data, zůstatky A a S účtů). Kontrolou knihy účetnictví nebyly zjištěny formální ani věcné chyby.
Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventur a složení inventarizační komise k provedení inventarizace majetku, pohledávek a závazků za rok 2017 byl vydán starostou obce dne 1. 12. 2017. Inventarizace byla provedena na základě usnesení zastupitelstva městyse ze dne 22. 11. 2017, č. j. 27/2017. Provedení inventarizační práce se řídilo Směrnicí o inventarizaci majetku a závazků, která je v platnosti od 27. 12. 2011. Tento plán obsahoval všeobecná ustanovení provedení inventarizačních prací, termíny provedení inventury a povinnosti dalších osob. Kontrola byla předložena inventurní soupisy majetku podle majetkových účtů, pohledávek a závazků, které obsahují předepsané náležitosti (inventarizační soupisy položek majetku dle účtů, jednotlivé závazkové a pohledávkové účty, podpisy členů komisí, atd.). Dále byl předložen podpisový vzor členů inventarizačních komisí a zápis o jejich proškolení na rok 2017. Nově pořízený majetek městyse Litenčice za rok 2017 byl doložen jeho soupisem. Protokol týkající se vyřazení majetku byl rovněž součástí písemnosti inventarizace za rok 2017. Kontrolou nebyly zjištěny nedostatky. Kontrola byla také předložena Inventarizační zpráva ze dne 31. 1. 2018, která v plném rozsahu hodnotila průběh inventarizace. Je konstatováno, že nebyly zjištěny žádné rozdíly. Celkové zhodnocení inventur za rok 2017 bude provedeno nejbližším zasedáním zastupitelstva obce.
Kniha došlých	Evidence došlých faktur byla vedena ručně účetní v Knize závazků (Evidence

faktur	přijatých faktur a ostatních závazků) a obsahovala všechny potřebné náležitosti (pořadové číslo faktury, dodavatel, datum přijetí fa, splatnost fa, datum úhrady fa, číslo fa, částka, zaplacení dne a doklad č.). V I. pololetí roku 2017 zaevidovala obec celkem 116 došlých faktur (č. 1001 - č. 1116). Kontrolou knihy závazků ke dni 31. 12. 2017 bylo zjištěno, že městys evidovala celkem 251 přijatých faktur (č. 1001 - 1251). Kontrolou bylo zjištěno, že k datu 31. 12. 2017 nebyla uhrazena dle KDF 1 faktura ve výši 58 231,- Kč (rovněž v rozvaze obce k 31. 12.2017 byl uveden tento stav účtu 321 Dodavatelé). Kontrolou knihy nebyly zjištěny nedostatky.
Knihy odeslaných faktur	Odeslané faktury byly evidovány ručně účetní obce v Knize pohledávek (evidence vydaných faktur a ostatních pohledávek), která obsahovala předepsané náležitosti. Obec vystavila za období I. pololetí roku 2017 celkem 10 faktur pod pořadovým číslem 2001 - 2008/2017. Jejich kontrolou nebyly zjištěny závady. Za celý rok 2017 městys vystavila 17 ks dodavatelských faktur (č. 2001 - 2017) a dle KOF (knihy pohledávek) a rozvahy městyse bylo zjištěno, že k 31. 12. 2017 byly vydané pohledávky městyse uhrazeny, což odpovídalo inventuře účtu 311 a stavu tohoto účtu v rozvaze obce.
Mzdová agenda	Mzdová agenda městyse Litence je vykonávána účetní obce počítačovým programem GORDIC Jihlava, včetně odvodů pojištění a odvodů daně. Zaměstnanci městyse Litence v hodnoceném období byli účetní a 3 pracovníci obce (údržbář, řidič a řidič-strojník). Pracovník, který vykonává práci ve funkci řidič - strojník byl přijat do pracovního poměru na dobu neurčitou od 2. 5.2017 (schváleno zastupitelstvem městyse dne 5. 4. 2017 - usnesení č. 22/2017, bod 9). Ve II. pololetí 2017 nenastala žádná změna v uvedené mzdové agendě městyse. Platové výměry jsou součástí jejich písemně uzavřených pracovních smluv, které byly kontrole předloženy. Platy jsou stanoveny v souladu s nařízením vlády o platových poměrech ve veřejných službách a veřejné správě. V hodnoceném roce nenastaly žádné změny.
Odměňování členů zastupitelstva	Provedenou kontrolou odměňování členů zastupitelstva za měsíc březen roku 2017 bylo zjištěno, že výše vyplacených odměn dle rekapitulace mezd za pracovníky byla v souladu s "Přílohou č. 1 k nařízení vlády č. 37/2003 Sb.", o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, ve znění pozdějších předpisů. Odměny pro členy zvoleného zastupitelstva byly schváleny zasedáním zastupitelstva městyse dne 4. 11. 2014 (zápis 1/2014, bod 13). Dne 14. 12. 2016 zastupitelstvo městyse schválilo zvýšení odměn neuvolněných členů zastupitelstva (usnesení č. 19/2016, bod č. 9) v souladu citovaného nařízení vlády, v platném znění. V I. pololetí roku 2017 byly vyplaceny odměny členům zastupitelstva v celkové výši 232 205,- Kč. Zastupitelstvo obce mělo 8 členů: uvolněný starosta, neuvolněný místostarosta a 6 členů zastupitelstva. Při kontrole za uvedený měsíc nebyly zjištěny nedostatky. I ve II. pololetí roku 2017 byly vypláceny odměny dle uvedeného právního předpisu. Výše odměn členů zastupitelstva v roce 2017 tedy nebyla změněna. Byly vyplaceny odměny členům zastupitelstva v celkové výši 510 851,- Kč, tj. 95,49 % UR Zastupitelstvo obce mělo 8 členů: uvolněný starosta, neuvolněný

místostarosta a 6 členů zastupitelstva. Kontrolou mzdových listů zastupitelů městyse za rok 2017 nebyly zjištěny nedostatky.

Pokladní doklad

Za kontrolované I. pololetí 2017 bylo vystaveno **169 příjmových a výdajových pokladních dokladů**. Formální a věcná správnost byla na všech dokladech potvrzena podpisovými záznamy odpovědných osob. Nákupy proplacené přes pokladnu byly doloženy prvotními doklady, které obsahovaly předepsané náležitosti dle ustanovení § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění (paragony, prodejky za hotové, cestovní příkazy atd.). Byla provedena kontrola prvotních pokladních dokladů za měsíc leden, březen a červen 2017. Rozpočtová skladba byla přiřazená bezchybně. Nebyly zjištěny nedostatky.

K 31. 12. 2017 **obec zaevidovala 312 příjmů a výdajů pokladny obce**. Při likvidaci pokladních dokladů za rok 2017 bylo postupováno tak jak je výše uvedeno, což bylo v souladu s příslušnými právními předpisy. Kontrolou pokladních dokladů číslo 170- 209 a č. 283 - 312 roku 2017 **nebyly zjištěny nedostatky**.

Zůstatek účtu 261 Pokladna k 31.12. 2017 byl nulový (ověřeno v HÚK a rozvaze městyse).

Pokladní kniha
(deník)

Pokladní deník obce byl veden v kontrolovaném období ručním způsobem a obsahoval veškeré potřebné náležitosti. Jednotlivé příjmy a výdaje byly zaznamenány a číslovány souvislou číselnou řadou od počátku roku. K 30. 6. 2017 bylo zaevidováno 169 záznamů v pokladním deníku. Nákupy proplacené přes pokladnu byly doloženy výdajovými a příjmovými pokladními doklady a účetními doklady, které obsahovaly předepsané náležitosti dle ustanovení § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění (paragony, prodejky za hotové, cestovní příkazy atd.). Hotovostní výdaje obce byly stvrzeny podpisem účetní obce a byla provedena kontrola pokladních dokladů finanční komisí obce (stvrzeno podpisem člena finanční komise).

Zůstatek účtu 261 k 30. 6. 2017 činil 10 000,- Kč - kontrolováno na účetní výkazy (rozvaha - účet 261 a HUK 261 0100) - bez rozdílů. Konečný zůstatek pokladní hotovosti byl každý měsíc převáděn do počátečního stavu v následujícím období.

Pokladní deník byl veden v kontrolovaném období veden účetní obce, tak jak je výše uvedeno. Jednotlivé příjmy a výdaje byly zaznamenány a číslovány souvislou číselnou řadou od počátku roku 2017, kdy bylo zaevidováno 312 záznamů v pokladním deníku. Hotovostní výdaje obce byly řádně schváleny a stvrzeny podpisem starosty obce. Dále byla vždy provedena kontrola finanční komisí obce.

Příloha rozvahy

Předložená "**Příloha**" sestavena k 30. 6. 2017 v programu GORDIC ze dne 19. 7. 2017 v 13:48:59 hod. byla zpracována podle předepsaných předpisů. Obsahovala údaje o stav účtu 902 - Jiný drobný DHM a podrobný rozpis staveb, jejich korekce a pozemků podle analytického členění těchto účtů. Výše majetku obce (budovy a pozemky) v členění G.1 - G.6 a H.1 - H.6 byla shodná se stavem účtů rozvahy obce 021 a 031 k uvedenému datu.

Městys Litenčice zpracovala a předložila i předepsanou Přílohu k 31. 12. 2017 vyhotovenou 1. 2. 2018 ve 12:03:34 hod., která zachycovala zejména 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. 2017. Součástí výkazu byla hodnota podrozvahového účtu 902 Jiný drobný DHM ve výši 14 220,- Kč.

Rozvaha	"Rozvaha" městysu Litenčice byla sestavena k 30. 6. 2017 v programu GORDIC Jihlava ze dne 19. 7. 2017 ve 13:50:08 hod. a předložena kontrole. Aktiva netto předložené rozvahy ve výši 44 223 592,79 Kč odpovídala pasivům. Stálá aktiva netto činila částku ve výši 38 247 768,60 Kč. Došlo ke korekci stálých aktiv o 15 289 357,89 Kč na účtu 018, 019, 021, 022 a 028. Podrobná kontrola majetku, jeho přírůstků a úbytků a dalších stavů rozvahových účtů bude podrobně popsána v návaznosti na inventarizaci majetku a závazků za rok 2017. K 31. 12. 2017 sestavila obec Rozvahu jako součást řádné účetní závěrky k tomuto datu. Kontrolou předložené Rozvahy ze dne 1. 2. 2018, 12:02:51 hod. bylo zjištěno, že obsahovala všechny předepsané náležitosti a byla sestavena dle nabídky účetního programu firmy GORDIC Jihlava. Za hodnocený rok činila aktiva brutto ve výši 61 178 655,31 Kč. Aktiva netto byla vykázána celkem ve výši 45 555 308,42 Kč a rovnala pasivům netto celkem. Počáteční stavy jednotlivých rozvahových účtů k 1. 1. 2018 byly shodné s údaji rozvahy obce k 31. 12. 2017.
Účetní deník	Kontrolou některých rozvahových účtů bylo zjištěno: · soupisy majetkových účtů jsou vedeny dle stavu na evidenčních účtech, byl předložen přehled pohybů majetku dle druhů, který byl nedílnou součástí provedené inventarizace majetku a závazků, přírůstky a úbytky majetku byly přehledně doloženy a byly součástí inventur za rok 2017, · odpisy dlouhodobého majetku obce činily celkovou částku 15 523 348,89 Kč. Hodnota odpisů staveb ve výši 12 995 612,- Kč byla shodná s částkou uvedenou v příloze Rozvahy v části G a rovněž celková hodnota pozemků v části H přílohy (částka ve výši 6 110 214,10 Kč) se rovnala částce v rozvaze obce. Odpisy dlouhodobého nehmotného majetku činily 124 607,- Kč, odpisy drobného DHM 1 819 255,89 Kč a odpisy samostatných movitých věcí a souborů movitých věcí 683 874,- Kč. Odpisy v roce 2016 byly prováděny dle předloženého odpisového plánu měsíčně a na základě Směrnice o odepisování dlouhodobého majetku ze dne 28. 12. 2011. Účetní deník běžného účtování byl veden účetním programem GORDIC Jihlava a měsíčně zakládán v písemnostech obce podle § 13, písm. a zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. Obsahoval předepsané náležitosti a jeho kontrolou nebyly zjištěny nedostatky. Byl měsíčně vyhotovován a zakládán v šanonu účetních výkazů městyse.
Účtový rozvrh	Kontrola byl předložen Účtový rozvrh platný pro rok 2017, který byl sestaven v programu GORDIC Jihlava a obsahoval názvy jednotlivých syntetických a analytických účtů. Dále součástí účtového rozvrhu bylo slovní vyjádření příslušných položek účtového rozvrhu. Kontrolou nebyly shledány nedostatky.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Z předloženého "Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M", který byl sestaven k 30. 6. 2017 v programu GORDIC Jihlava dne 19. 7. 2017 v 13:50:08 hod. vyplývá, že skutečné celkové příjmy obce po konsolidaci k 30. 6. 2017 činily 4 022 398,06 Kč, což bylo 50,88 % UR. Z této částky daňové příjmy byly ve výši 3 619 529,56 Kč, nedaňové příjmy ve výši 293 768,- Kč (např. příjmy z pronájmu ostatních nemovitostí dosáhly výše 123 112,- Kč, příjmy z poskytování služeb a výrobků ve výši 106 705,- Kč atd.), přijaté transfery ve výši 109 100,- Kč. Kapitálové příjmy za hodnocené období městys nevykazuje.

Skutečné **celkové výdaje** obce po konsolidaci k 30. 6. 2017 činily **3 057 433,99 Kč**, což bylo 38,67 % UR. Z toho běžné výdaje byly ve výši 2 707 722,99 Kč a kapitálové výdaje ve výši 349 711,- Kč.

Při dílčím auditu za rok 2017 byly kontrolovány následující kapitálové výdaje:
- § 3639 pol. 6130 ve výši 210 540,- Kč (nákup pozemků do vlastnictví obce),
- § 5512 pol. 6121 ve výši 71 473,- Kč (výstavba nové požární zbrojnice - demoliční práce a odvoz stavební sutě, např. fa č. 38, 76, 111 a 113),
- § 6171 pol. 6121 ve výši 67 698,- Kč (výstavba podkroví obecního úřadu - např. fa č. 55, 75, 138 a 139).

Běžné výdaje městyse byly v kontrolovaném období čerpány např. na opravu chodníku OÚ - mateřská škola v částce 158 982,40 Kč. Další běžné výdaje byly vynaloženy na každodenní zajištění provozu městyse.

Konsolidace příjmů a výdajů nebyla vykázána.

K 30. 6. 2017 skončilo hospodaření obce se **saldem příjmů a výdajů** po konsolidaci ve výši **964 964,07 Kč**.

Účetní výkaz Fin 2-12 M (Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu ze dne 1. 2. 2018 ve 12:05:24 hod.) byl sestaven k 31. 12. 2017 a bylo zjištěno, že **skutečné celkové příjmy po konsolidaci obce dosáhly výše 8 939 540,62 Kč**, což bylo 99,20 % rozpočtu upraveného.

Daňové příjmy činily 7 809 658,12 Kč a byly složeny z daní a poplatků dle položkového členění (položky 1111 až 1511) v uvedené výši.

Celková výše nedaňových příjmů činila 450 207,50 Kč a byly tvořeny např. příjmy z poskytování služeb a výrobků (položka 2111) ve výši 133 744,- Kč, příjmy z pronájmu ostatních nemovitostí a jejich částí (položka 2132) v částce 217 752,- Kč, příjmy z úhrad dobývacího prostoru a vydobytych nerostů ve výši 23 684,- Kč a ostatními nižšími příjmy.

Kapitálové příjmy v roce 2016 byly příjmy z prodeje pozemků **ve výši 435,- Kč**.

Třída 4 rozpočtu činila celkem 679 240,- Kč a byla složena za rok 2017 následovně:

- . neinvestiční přijaté transfery z VPS SR (položka 4111) ve výši 50 000,- Kč,
- . neinvestiční přijaté transfery ze SR v rámci souhrnného dotačního vztahu (položka 4112) ve výši 218 000,- Kč,
- . ostatní neinvestiční přijaté transfery ze SR (položka 4116) ve výši 411 240,- Kč.

Celkové výdaje obce po konsolidaci dosáhly výše 7 584 40,56 Kč (86,15 % UR).

Běžné výdaje byly čerpány částkou 5 723 609,92 Kč a kapitálové výdaje byly čerpány v hodnotě 1 860 820,64 Kč.

Neinvestiční (běžné) výdaje byla vynaloženy na opravy a udržování majetku úřadu městyse (např. oprava a udržování chodníků v Litenčicích - fa č. 107 KDF atd.) a dále byly použity tyto výdaje na běžnou činnost obce. Příslušné faktury byly předloženy.

Investiční výdaje byly vynaloženy na výměnu oken a dveří ve školní jídelně (fa č. 132, 133 a č. 207 z KDF) ve výši 168 772,- Kč a byla provedena další rekonstrukce kulturního domu ve Strabenicích za 79 826,- Kč (fa 151, 215 a 248 KDF). Další investiční výdaje byly vynaloženy na výstavbu hasičské zbrojnice za

1 291 559,94 Kč (např. fa č. 182 a 243 atd.) a byly financovány investiční prostředky na konečnou úpravu interiéru OÚ (např. fa 41, 11) v hodnotě 100 832,70 Kč. Příslušné faktury uvedených akcí byly předloženy. Také byly zakoupeny pozemky do vlastnictví městyse pozemky v hodnotě 219 830,- Kč.

K 31. 12. 2017 skončilo hospodaření městyse Litenčice kladným saldem příjmů a výdajů po konsolidaci ve výši 1 355 110,06 Kč..

Výkaz zisku a ztráty Předložený účetní výkaz městyse Litenčice "**Výkaz zisku a ztráty**" byl sestaven za období 6/2017 programem GORDIC ze dne 19. 7. 2016 ve 13:48:41 hod. Obec **nevykazuje hospodářskou činnost**. Náklady obce k 30. 6. 2017 byly vykázány ve výši 2 963 951,99 Kč a výnosy ve výši 5 303 903,46 Kč. **Výsledek hospodaření běžného účetního období k 30. 6. 2017 činil 2 339 951,47 Kč** odpovídal výsledku hospodaření v rozvaze v části C III, bod 1.

Byla provedena kontrola vazby výnosových účtů z daní a poplatků (účet 681, 682, 684 a 686) s jednotlivými příjmovými položkami účetního výkazu FIN 2-12 M, kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

Jako součást účetní závěrky k 31. 12. 2017 byl ke kontrole předložen výkaz zisku a ztráty obce, ze dne 1. 2. 2018, 12:03:09 hod. Kontrolou údajů uvedených v tomto výkaze bylo zjištěno, že **výnosy obce celkem dosáhly 8 802 274,10 Kč a náklady celkem částku 6 169 977,92 Kč.**

Výsledek hospodaření obce běžného účetního období dosáhl kladnou částku ve výši 3 632 296,18 Kč a byl shodný s údajem v rozvaze obce v části C, odd. III, bod 1.

Provedenou kontrolou vazby výnosových účtů z daní a poplatků (účet 605, 681, 682, 684 a 686) s jednotlivými příjmovými položkami účetního výkazu FIN 2-12 M nebyly zjištěny nedostatky.

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

Předložená rozvaha příspěvkové organizace ZŠ a MŠ Litenčice byla zpracována k 30. 6. 2017 ze dne 31. 7. 2017 - 11:33.15 hod. Základní vazba netto, tj. souhlas aktiv a pasiv, činila **7 354 050,67 Kč a byla shodná k uvedenému datu.** Korekce účtů 018, 022 a 028 byla provedena ve výši 2 813 486,96 Kč.

Výsledek hospodaření zřízené PO za rok 2016 ve výši 25 844,68 Kč byl projednán a schválen zastupitelstvem městyse dne 5. 4. 2017 (bod č. 7 usnesení č. 22/2017). Výsledek hospodaření byl převeden v uvedené výši do rezervního fondu organizace. Kontrolou účtu 413 Rezervní fond tvořený ze zlepšeného výsledku hospodaření bylo zjištěno, že do 30. 6. 2017 byl převod finančních prostředků tak jak je uvedeno, zaúčtován.

Uvedeným usnesením zastupitelstva městyse byla také schválena účetní závěrka za rok 2016..

Kontrola byla předložena rozvaha k 31. 12. 2017, která byla zpracována podle platných právních předpisů účetním programem GORDIC Jihlava. **Základní vazba, tj. souhlas aktiv a pasiv netto činil 2 324 853,44 Kč (aktiva a pasiva netto).** Byla vykázána korekce účtu 018 DDNM ve výši 160 455,70 Kč, účtu 022 samostatné hmotné movité věci nebo jejich soubory ve výši 198 767,- Kč a účtu 028 DDHM v částce 2 703 027,26 Kč.

Byly vykázány fondy organizace:

- . Fond kulturních a sociálních potřeb (účet 412) ve výši 84 112,53 Kč,
- . Rezervní fond tvořený ze zlepšeného výsledku hospodaření (účet 413) ve výši

163 527,95 Kč, VH za rok 2016 byl na tomto účtu zaúčtován ve výši 25 844,68 Kč,
 . Rezervní fond z ostatních titulů (účet 414) ve výši 602 339,48 Kč,
 . Fond reprodukce majetku, investiční fond (účet 416) ve výši 57 004,- Kč.

Uvedené hodnoty fondů (účty 413+účet 414, 416) byly shodné s částí "Doplňující informace k fondům účetní jednotky" Přílohy PO k 31. 12. 2017.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací Stejně tak byl zpracován **výkaz zisku a ztráty** zřízené příspěvkové organizace ZŠ a MŠ Litenčice v souladu s platnými právními předpisy. **Výsledek hospodaření k 30. 6. 2017 činil částku 32 081,91 Kč a byl uveden části C III rozvahy organizace. V hlavní činnosti byl vykázán HV ve výši 2 364,87 Kč a v hospodářské činnosti v částce 29 717,04 Kč.**

Náklady hlavní činnosti byly vykázány ve výši 4 804 149,48 Kč a v hospodářské činnosti v částce 12 584,96 Kč. Výnosy hlavní činnosti činily částku 4 806 514,35 Kč a za hospodářskou činnost byly ve výši 42 302,- Kč. Celkové náklady organizace k 30. 6. 2017 činily v hlavní činnosti 4 816 734,44 Kč a výnosy byly ve výši 4 848 816,35 Kč.

20

Hospodaření ZŠ a MŠ Litenčice skončilo k 31. 12. 2017 ziskem ve výši 133 096,61 Kč. Tento zisk byl tvořen ziskem z hlavní činnosti ve výši 106 830,20 Kč a ziskem z doplňkové činnosti ve výši 26 266,41 Kč. Výsledek hospodaření byl uveden v rozvaze organizace na účtu v části C, odd. III, bod 1 Výsledek hospodaření běžného účetního období. Náklady celkem v hodnoceném období v HČ činily 10 767 486,61 Kč, v DČ 89 109,59 Kč a výnosy byly tvořeny v HČ částkou 10 874 316,81 Kč a v DČ částkou 115 376,- Kč.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

Městys Litenčice je zřizovatelem příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Litenčice. Tato PO byla zřízena na základě zřizovací listiny ze dne 19. 9. 2002 a v další období byla upravena dodatky 1 - 4 této zřizovací listiny. V hodnoceném roce 2017 dle sdělení starosty obce ve zřizovací listině organizace nedošlo oproti minulým rokům ke změnám.

Darovací smlouvy

Na základě darovací smlouvy ze dne 10. 5. 2017 poskytla městys Litenčice Sokolu Litenčice finanční dar ve výši 50 000,- Kč na činnost sportovních oddílů a opravu budovy Sokolovny v Litenčicích. Poskytnutí daru bylo schváleno zastupitelstvem městyse dne 14. 12. 2016 (usnesení č. 19/2016, bod 6). Darovací smlouva byla sepsána písemně s potřebnými náležitostmi.

Dále byla předložena darovací smlouva ze dne 11. 5. 2017, kdy poskytla městys Litenčice MS Litenčice finanční dar ve výši 15 000,- Kč na činnost sdružení. Poskytnutí daru bylo schváleno zastupitelstvem městyse dne 14. 12. 2016 (usnesení č. 19/2016, bod 5). Darovací smlouva byla sepsána písemně s potřebnými náležitostmi.

Finanční prostředky byly převedeny jmenovaným organizacím 9. 6. 2017 (výpis BÚ č. 77).

Ve II. pololetí 2017 uzavřela městys darovací smlouvy s:

. Moravskou hasičskou jednotou - hasičský sbor Strabenice, kdy by poskytnut dar ve výši 20 000,- Kč. Poskytnutí daru bylo schváleno 2. 3. 2016 zastupitelstvem městyse.

. Farní radě v Litenčicích, kdy by poskytnut dar ve výši 50 000,- Kč. Poskytnutí

daru bylo schváleno 14. 12. 2016 zastupitelstvem městyse.

. ZŠ a MŠ Litenčice, kdy by poskytnut dar ve výši 10 000,- Kč. Poskytnutí daru bylo schváleno 22. 11. 2017 zastupitelstvem městyse.

Darovací smlouvy byly sepsány písemně s potřebnými náležitostmi

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů

Byly uzavřeny **pracovní smlouvy** se zaměstnanci obce (účetní a tři pracovníci obce). Pracovní smlouvy byly předloženy a obsahují patřičné náležitosti. Platové výměry byly součástí pracovních smluv, kdy platy byly stanoveny podle nařízení vlády č. 564/2006 Sb. v platném znění a souvisejících předpisů.

Ve II. pololetí 2017 nedošlo ke změně uvedeného stavu.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Městys Litenčice v roce 2017 neuzavřela podle sdělení starosty žádnou veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace ze svého rozpočtu.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Městysi Litenčice nebyla v I. pololetí hodnoceného roku 2017 poskytnuta žádná účelová dotace.

K zajištění výdajů vzniklých obcí v souvislosti s konáním voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR byla obci poskytnuta neinvestiční dotace ze SR ve výši 50 000,- Kč. Příjem a výdaje finančních prostředků byly řádně označeny účelovým znakem 98071. Bylo vyčerpáno 17 373,- Kč a částka 32 627,- Kč byla dne 9. 2. 2018 vrácena na účet Krajského úřadu ve Zlíně.

Výdaje byly čerpány následovně:

položka 5021 ostatní osobní výdaje	15 732,- Kč (10 členů volebních komisí - volební komise Litenčice a Strabenice),
položka 5173 cestovné	201,- Kč
položka 5175 pohoštění	1 440,- Kč (stravné členů volební komise).

Jednotlivé výdaje byly doloženy řádnými účetními doklady a jejich kontrolou nebylo zjištěno závad.

Dne 11. 9. 2017 byla zaslán městysi Litenčice neinvestiční účelový transfer ze SR od MŠMT ČR ve výši 411 240,- Kč určený na financování projektu "Rovný přístup ke kvalitnímu předškolnímu, primárnímu a sekundárnímu vzdělávání" pro zřízenou PO Základní škola a Mateřská škola Litenčice. Dotace byla označena ÚZ 33063. Finanční prostředky byly zaslány městysí zřízené PO dne 18. 9. 2017.

Smlouvy nájemní

Nové nájemní smlouvy nebyly městysí Litenčice v I. pololetí 2017 uzavřeny. V platnosti byly nájemní smlouvy uzavřené v předcházejícím období.

Ve II. pololetí 2017 dne 28. 8. 2017 uzavřela obec nájemní smlouvu na pronájem bytové jednotky domu č. p. 164 v Litenčicích. Smlouva byla sepsána písemně a obsahuje potřebné náležitosti. Nájemní smlouva bylo schválena zastupitelstvem městyse a záměr pronájmu nemovitosti byl vyvěšen na úřední desce městyse. Jednalo se o prodloužení této smlouvy do 31. 8. 2018

Smlouvy o dílo	V hodnoceném I. pololetí roku 2017 byly uzavřeny např. tyto Smlouvy o dílo mezi městysí a zhotoviteli sjednaných prací. Byly předloženy tyto smlouvy: - Smlouva o dílo mezi městysí Litenčice a firmou ENVIA system s.r.o. Kroměříž k provedení dodávky a montáže otvorových výplní a příslušenství v ZŠ a MŠ Litenčice ze dne 30. 5.. 2017, - Smlouva o dílo mezi městysí Litenčice a firmou A. Dvořák, dlaždičské práce Vyškov na opravu chodníků v Litenčicích ze dne 26. 5.. 2017, - Smlouva o dílo mezi městysí Litenčice a Divadlem Kejkle Diváky na zábavný rej při hodových oslavách ze dne 2. 6.. 2017, - Smlouva o dílo mezi městysí Litenčice a firmou REC Group s.r.o. Staré Město na dočasné užívání tažného vozidla a 2 přípojných vagonů při hodových oslavách ze dne 2. 6. 2017. Smlouvy o dílo byly sepsány písemně s potřebnými náležitostmi. Ve II. pololetí 2017 městys uzavřela např. smlouvy o dílo s firmou Kružík s. r. o. Kroměříž na dodávku průmyslových vrat pro hasičskou zbrojnici ze dne 15. 11. 2017, s firmou STŘECHY JAZ Kyjov na zhotovení střechy hasičské zbrojnice Litenčice atd. Uvedené smlouvy byly sepsány písemně a obsahují potřebné náležitosti.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Městysí Litenčice byl uskutečněn nákup pozemků dle kupní smlouvy ze dne 3. 5. 2017, kdy byly zakoupeny pozemky za 210 540,- Kč. Rozpis jednotlivých pozemků byl uveden v předložené kupní smlouvě, která byla uzavřena písemně se všemi náležitostmi. Smlouva byla schválena zastupitelstvem městyse dne 5. 4.. 2017, usnesení bod 2. Prodej, směnu nebo převod majetku městys v I. pololetí roku 2017 městys nerealizovala. Na základě kupní smlouvy ze dne 19. 7. 2017 městys zakoupila do svého majetku pozemek v k. ú. Litenčice za 4 080,- Kč. Smlouva byla schválena zastupitelstvem městyse, záměr byl zveřejněn na úřední desce. Dále ve II. pololetí 2017 byl uskutečněn městysí nákup pozemku dle kupní smlouvy ze dne 11. 9. 2017, kdy byl zakoupen pozemek za 9 290,- Kč od občana obce Litenčice. Smlouva byla schválena zastupitelstvem městyse dne 9. 8. 2017, usnesení 24, bod 6. Na základě směnné smlouvy ze dne 20. 7. 2017 městys směnila pozemky s Agrodrůžstvem Morkovice. Smlouva byla schválena zastupitelstvem městyse č.j.21/2017 bod.č.3 ze dne 8.2.2017. Smlouva byla sepsána písemně se všemi potřebnými náležitostmi. Prodej nebo převod majetku městyse v II. pololetí 2017 městys nerealizovala.
Smlouvy o přijetí úvěru	V hodnoceném roce 2017 neuzavřela městys Litenčice žádnou smlouvu o přijetí úvěru.
Smlouvy o půjčce	Za kontrolovaný rok 2017 městys neuzavřela podle sdělení starosty žádnou smlouvu o poskytnutí nebo přijetí půjčky.
Smlouvy o ručení	V roce 2017 městys neuzavřela žádnou smlouvu o ručení.

Smlouvy o věcných břemenech	Zastupitelstvo městyse Litenčice schválilo dne 24. 5. 2017 usnesením č. 23/2017 v bodě č. 7 Smlouvu o zřízení věcného břemene č. OT-014330042551/001 mezi obcí a E.ON Distribuce, a. s. České Budějovice pro stavbu "Litenčice, obec, úprava DS - kabelové vedení NN, kabelová skříň 3x". Smlouva byla sepsána písemně dne 31. 5. 2017 a byla založena v písemnostech na obecním úřadě. Dále byla uzavřena a schválena Smlouva budoucí o zřízení věcného břemene ze dne 18. 12. 2017 č. 1040013796/001 mezi obcí a E.ON Distribuce, a. s. České Budějovice s názvem "Strabenice, Štěpánková, úpr. DS". Tato smlouva byla rovněž schválena jednáním OZ dne 22. 11. 2017, usnesením č. 27/2017, bod 3.
Smlouvy o výpůjčce	Smlouvy o výpůjčce nebyly městys Litenčice za rok 2017 uzavřeny.
Smlouvy zástavní	Smlouva zástavní nebyla v roce 2017 městys uzavřena.
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	V hodnoceném roce 2017 dávala městys na vědomí záměry o nakládání s majetkem obce i státu formou vyvěšení na úřední desce obce i na úřední desce elektronické. Byly ověřeny (např. záměry pronájmu a prodeje majetku obce, směnná smlouva) některé zveřejněné záměry o nakládání s majetkem obce dle předložené evidence dokumentů na elektronické úřední desce, nebyly zjištěny nedostatky.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Výběrová řízení prováděla městys dle vlastního rozhodnutí na některé práce městyse. Bylo např. provedeno výběrové řízení na dodávku oken a dveří do jídelny ZŠ v Litenčicích. Zakázka byla doplněna o bezpečnostní sklo do vchodových dveří. Bylo vybíráno ze 3 firem a zastupitelstvo městyse schválilo usnesením č. 23/2017, bod 2 firmu ENVIA system s.r.o. Kroměříž za cenu díla 155 990,- Kč. Dále proběhlo výběrové řízení na opravu chodníků v Litenčicích. Byl vybrána firma Aleš Dvořák, Vyškov dle cenové nabídky ze dne 23. 5. 2017 za 139 211,- Kč. Ve II. pololetí bylo provedeno výběrové řízení na zhotovení střechy na požární zbrojnici. Bylo vybíráno ze 3 firem a zastupitelstvo městyse schválilo 18. 9.2017 2 firmu Střechy JAZ Kyjov za cenu díla 366 313,- Kč včetně DPH. Dále bylo provedeno výběrové řízení na dodavatele stavebního materiálu na stavbu požární zbrojnice, kde ze 3 firem zastupitelstvo městyse schválilo 18. 10.2017 2 firmu Stavmat Praha za cenu díla 229 363,- Kč včetně DPH.
Vnitřní předpis a směrnice	Kontrola byla předložena Směrnice o účetnictví, platná od 1. 1. 2007. Tato směrnice obsahuje předepsané náležitosti vedení účetnictví obce. Její součástí je např. rozdělení majetku obce, sloužící k jeho evidenci, podpisové vzory odpovědných pracovníků obce, archivace, cestovní náhrady atd. Dále byla předložena Směrnice k inventarizaci pohledávek a závazků a Směrnice pro odpisování dlouhodobého majetku obce, které jsou v platnosti od 1. 1. 2012. Uvedené směrnice obsahují potřebné náležitosti. V platném znění jsou pro městys vydány také směrnice o provádění veřejných zakázek obcí a směrnice o schvalování účetních závěrek. Za období hodnoceného roku 2017 nebyly provedeny žádné změny vnitřních předpisů a směrnic.
Výsledky externích	V hodnoceném I. pololetí 2017 byla u městyse Litenčice provedena dne 14. 2.

kontrol	2017 VZP v Kroměříži kontrola plateb pojistného na veřejné zdravotní pojištění a dodržování ostatních povinností plátce pojistného za období 1. 8. 2012 - 31. 12. 2016. Kontrolou byl zjištěn přeplatek 70,- Kč, který byl vrácen na běžný účet městyse Litenčice. Ve II. pololetí 2017 byla u městyse Litenčice provedena dne 10. 10. 2017 OSSZ v Kroměříži kontrola plnění povinností v nemocenském, v důchodovém pojištění a při odvodu pojistného na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti za období 1. 1. 2015 až 31. 8. 2017. Nebyly zjištěny nedostatky.																				
Výsledky kontrol zřízených organizací	Dne 4. 12. 2017 byla provedena kontrola čerpání finančních prostředků poskytovaných z rozpočtu Městyse Litenčice zřízené PO městyse Základní škola a Mateřská škola Litenčice. Kontrolu provedl starosta městyse a celková zpráva o výsledku kontroly byla předložena. Kontrolou bylo zjištěno, že s finančními prostředky poskytnutými zřizovatelem je nakládáno velmi rozumně a šetrně. Zápis z kontroly zřizované PO byl vypracován písemně a kontrole předložen.																				
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zastupitelstvo městyse Litenčice se sešlo ke svému jednání v I. pololetí 2017 ke čtyřem zasedání, která byla přehledně dokumentována zápisy z těchto jednání a součástí této dokumentace jsou vyhotovená usnesení zastupitelstva. Do 30. 6. 2017 proběhla čtyři zasedání zastupitelstva městyse (zápisy a usnesení č. 20 - 23/2017). Kontrole byly předloženy pozvánky, prezenční listiny, zápisy a usnesení z jednání ZO ze dne 25. 1. 2017, 8. 2. 2017, 5. 4. 2017 a 24. 5. 2017. Kontrolou zápisů a usnesení těchto zasedání bylo zjištěno, že obsahovaly náležitosti spadající do kompetence zastupitelstva obce ve smyslu ustanovení §§ 84 - 97 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění. V období II. pololetí 2017 se uskutečnilo také pět zasedání zastupitelstva městyse (usnesení a zápisy č. 24 - 28/2017). Kontrole byly předloženy pozvánky, prezenční listiny, zápisy a usnesení z jednání zastupitelstva obce a kontrolou zápisů z jednání a usnesení ze dne 9. 8. 2017, 18. 9. 2017, 18. 10. 2017, 22. 11. 2017 a 13. 12. 2017 a bylo zjištěno, že obsahovaly náležitosti spadající do kompetence zastupitelstva obce ve smyslu ustanovení § 84 - 97 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích v platném znění.																				
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	V kontrolovaném roce 2017 Městys Litenčice neměla zřízen žádný peněžní fond obce.																				
Zákon o rozpočtové odpovědnosti č. 23/2017 Sb.	Byla provedena kontrola rozpočtové odpovědnosti takto: <table data-bbox="427 1686 829 1843"> <tr> <td>Příjmy městyse rok 2014</td><td>8 716</td></tr> <tr> <td>rok 2015</td><td>8 122</td></tr> <tr> <td>rok 2016</td><td>8 109</td></tr> <tr> <td>rok 2017</td><td>8 940</td></tr> <tr> <td>CELKEM</td><td>33 887</td></tr> </table> <table data-bbox="427 1904 861 2085"> <tr> <td>Stav účtů dle rozvahy k 31. 12. 2017</td><td></td></tr> <tr> <td>účty 281, 282, 283, 289</td><td>nulový</td></tr> <tr> <td>322, 326</td><td>nulový</td></tr> <tr> <td>451, 452, 453, 456, 457</td><td>nulový</td></tr> <tr> <td>CELKEM</td><td>0</td></tr> </table>	Příjmy městyse rok 2014	8 716	rok 2015	8 122	rok 2016	8 109	rok 2017	8 940	CELKEM	33 887	Stav účtů dle rozvahy k 31. 12. 2017		účty 281, 282, 283, 289	nulový	322, 326	nulový	451, 452, 453, 456, 457	nulový	CELKEM	0
Příjmy městyse rok 2014	8 716																				
rok 2015	8 122																				
rok 2016	8 109																				
rok 2017	8 940																				
CELKEM	33 887																				
Stav účtů dle rozvahy k 31. 12. 2017																					
účty 281, 282, 283, 289	nulový																				
322, 326	nulový																				
451, 452, 453, 456, 457	nulový																				
CELKEM	0																				

Dluh územního celku 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 právnickými 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.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 9 Kontrola nakládání s příspěvkem a se svěřeným majetkem.

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

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 2017 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 2017

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,95 %
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 26. února 2018

Ing. Jaroslav Císař

kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....
podpis

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání.

Josef Smažinka, starosta městyse Litenčice, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehospodařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel kupní smlouvu o koupi, směnnou smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, 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 (§ 12 odst. 3 zákona č. 137/2006 Sb.).

Josef Smažinka, starosta městyse Litenčice, se dnem seznámení s návrhem zprávy vzdal možnosti podat k návrhu zprávy písemné stanovisko do 30- ti pracovních dnů od předání návrhu zprávy a požádal o předání konečného znění zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření územního celku za účelem jejího projednání při schvalování závěrečného účtu.

Zprávu převzal a s obsahem byl seznámen dne 26. 2. 2018

Josef Smažinka
starosta

MĚSTYS LITENČICE
68 15 Litenčice
IČ 00237431

.....
podpis

1 x obdrží: Městys Litenčice

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