

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Litohoř

se sídlem Litohoř 155, 675 44 Lesonice, IČO: 00378062
za rok **2023**

Přezkoumání hospodaření za rok 2023 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 4. listopadu 2023 podle § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkoumávání hospodaření). Přezkoumání bylo provedeno a dne **29. listopadu 2023** jako dílčí přezkoumání a dne **1. února 2024** jako konečné přezkoumání na základě žádosti obce v souladu s § 4 zákona o přezkoumávání hospodaření a podle § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. Posledním kontrolním úkonem, který předcházel zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních a projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dne 1. února 2024.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Litohoř
Litohoř 155
675 44 Lesonice

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20235311880
- kontrolor:
pověření číslo 20235375556

Ing. Žaneta Hanusová

Ing. Michael Vecheta

Podklady předložily:

Hana Bustová - starostka
Anežka Vrbková - účetní

Předmět přezkoumání:

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

A. Výsledek přezkoumání

Při konečném přezkoumání hospodaření obce Litohoř **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

B. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

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

Na základě předložených rekapitulací mezd za měsíc říjen 2022 bylo zjištěno, že byly chybně vyplaceny odměny neuvolněným členům zastupitelstva. Za měsíc říjen bylo vyplaceno předsedům výboru 858 Kč (správná odměna 900 Kč), členům výboru 686 Kč (správná odměna 720 Kč) a zastupitelům 572 Kč (správná odměna 600 Kč). Dle zákona pokud člen zastupitelstva vykonával funkci jen po část měsíce, náleží mu za tento měsíc odměna ve výši násobku jedné třicetiny jeho odměny a počtu kalendářních dnů, po které funkci v daném měsíci vykonával.

Přijato nápravné opatření (informace ze dne 14. 6. 2023)

Při dílčím přezkoumání obce Litohoř za rok 2023 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Litohoř za rok 2023

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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

Při přezkoumání hospodaření za rok 2023 nebyla zjištěna rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

Poměrový ukazatel	Hodnota ukazatele
Podíl pohledávek na rozpočtu	0,57 %
Podíl závazků na rozpočtu	10,50 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	10,34 %
Ukazatel likvidity	7,93

Komentář: Stav dlouhodobých závazků ke dni 31. 12. 2023 je 9 897 346,30 Kč.

Fiskální pravidlo (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	65,71 %
--	----------------

Dluh **překročil 60 %** průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost. Při ověření bylo zjištěno, že poměr dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky činí **65,71 %** a hranice 60 % byla překročena o částku **860 287,92 Kč**.

Částka představující 5 % z rozdílu mezi výší dluhu a 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky činí **43 014,40 Kč**, územní celek je povinen v roce 2024 o tuto částku snížit svůj dluh.

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 1. února 2024

Ing. Žaneta Hanusová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Michael Vecheta

.....
kontrolor

P o u č e n í

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

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednán se starostkou obce a o projednání byl vyhotoven úřední záznam o projednání návrhu zprávy.

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

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky přezkoumání a přílohu Písemnosti využitě při přezkoumání obsahující 4 strany.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Obec Litoňov	do datové schránky

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Litohoř byly využity následující písemnosti:

Návrh rozpočtu - na rok 2023 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 25. 11. do 13. 12. 2022

Schválený rozpočet - na rok 2023 schválen zastupitelstvem obce dne 12. 12. 2022, zveřejněn dne 13. 12. 2022 na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím - dopisem (emailem) ze dne 13. 12. 2022 pro příspěvkovou organizaci „Základní škola a Mateřská škola Litohoř“, stanoveny zastupitelstvem obce dne 12. 12. 2022

Rozpočtová opatření - schválena starostkou:

- č. 2 dne 1. 3. 2023, zveřejněno dne 29. 3. 2023
- č. 4 dne 4. 5. 2023, zveřejněno dne 2. 6. 2023
- č. 5 dne 6. 6. 2023, zveřejněno dne 4. 7. 2023
- č. 7 dne 3. 8. 2023, zveřejněno dne 2. 9. 2023

schválená rozpočtová opatření zveřejněna na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Závěrečný účet - návrh za rok 2022 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 25. 5. do 13. 6. 2023, schválen bez výhrad zastupitelstvem obce dne 12. 6. 2023, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 13. 6. 2023 na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 30. 9. 2023

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 30. 9. 2023

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2023

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2023

Knihy došlých faktur - předloženy ke dni 30. 9. 2023

- za rok 2023 (doklady č. 5230001 až č. 5230151) - hospodářská činnost

- za rok 2023 (doklady č. 23001 až č. 23221) - hlavní činnost

Knihy odeslaných faktur - předloženy ke dni 30. 9. 2023

- za rok 2023 (doklady č. 523001 až č. 523056) - hospodářská činnost

- za rok 2023 (doklady č. 2301 až č. 2319) - hlavní činnost

Faktury:

- č. 111298 ze dne 24. 1. 2023 (KDF č. 23038) dodavatel Jiří Svoboda IČO 87561531 na částku 14 500 Kč vč. DPH za nákup notebooku ASUS Vivobook, uhrazena dne 17. 3. 2023 výpis č. 003 (ČS), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 430/DDHM

- č. 00001163/23 ze dne 24. 3. 2023 (KDF č. 23058) dodavatel STRAKOŠ nábytek s.r.o. IČO 07376901 na částku 3 009 Kč vč. DPH za nákup jídelní židle, uhrazena v hotovosti dne 3. 4. 2023 výdajový pokladní doklad č. 158, zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 432/DDHM

- č. 2332250459 ze dne 22. 6. 2023 (KDF č. 23142) dodavatel Smarty CZ a.s. IČO 24228991 na částku 17 837 Kč vč. DPH za nákup mobilního telefonu iPhone vč. příslušenství, uhrazena v hotovosti dne 22. 6. 2023 výdajový pokladní doklad č. 272, zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 439/DDHM

- č. 20231953 ze dne 22. 6. 2023 (KDF č. 23188) dodavatel Kübler-Holz Export-Import, Dřevoopracování s.r.o. IČO 25305786 na částku 24 520,89 Kč vč. DPH za nákup zařízení pískoviště, krycí plachty (22 569,64 Kč) a ostatního materiálu (1 951,25 Kč), uhrazena zálohovou fakturou č. 230800007 vystavenou dne 4. 5. 2023 uhrazenou dne 4. 5. 2023 výpis č. 005 (ČS), zaúčtováno na účet 558 (028), 501, inv. č. 440/DDHM

- č. 202303383 ze dne 14. 6. 2023 (KDF č. 23130) dodavatel OK-Traktory s.r.o. IČO 14204274 na částku 70 800 Kč vč. DPH za pořízení vleku za traktor sklápěcí, uhrazena dne 14. 6. 2023 výpis č. 006 (ČS), zaúčtováno na účet 042 (022), inv. č. 20021/DHM
- č. 230100011 ze dne 24. 4. 2023 (KDF č. 23087) dodavatel Geo-stav Valeč s.r.o. IČO 07642661 na částku 138 067,05 Kč vč. DPH za vybudování přípojky splaškové kanalizace, uhrazena dne 4. 5. 2023 výpis č. 5/2023 (Banka Creditas), zaúčtováno na účet 042 (021), inv. č. 10046/DHM
- č. 2023033430 ze dne 10. 3. 2023 (KDF č. 23044) dodavatel Bohuslav Doležal IČO 76400018 na částku 322 489 Kč vč. DPH za opravu veřejného osvětlení, uhrazena dne 14. 3. 2023 výpis č. 003 (ČS), zaúčtováno na účet 511
- č. 23VFA11014 ze dne 30. 8. 2023 (KDF č. 23201) dodavatel František Holubec IČO 70491704 na částku 89 794 Kč vč. DPH za renovaci parket v KD, uhrazena dne 13. 9. 2023 výpis č. 009 (ČS), zaúčtováno na účet 511

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 30. 9. 2023 (ČNB, Česká spořitelna, Banka Creditas - běžný účet, Česká spořitelna - úvěrový účet - hlavní činnost a Banka Creditas - hospodářská činnost, ČS - termínovaný vklad)

Účetní doklady - za měsíc září 2023 (doklady k bankovnímu výpisu ČS č. 009 za období 1. 9. až 30. 9. 2023)

Pokladní knihy - předloženy ke dni 30. 9. 2023 :

- příjmové a výdajové doklady č. 1 až č. 358 hlavní činnost
- příjmové a výdajové doklady č. 50001 až č. 50569 hospodářská činnost

Pokladní doklady - za měsíc září 2023 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 329 až 358)

Evidence poplatků - předložena ke dni 30. 9. 2023 (TKO, psi)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 30. 9. 2023

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc září 2023

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2023

Účetnictví ostatní:

- Účetní závěrka obce za rok 2022 schválena zastupitelstvem obce dne 12. 6. 2023
- Účetní závěrka příspěvkové organizace „Základní škola a Mateřská škola Litoňov“ za rok 2022 schválena zastupitelstvem obce dne 12. 6. 2023

Smlouva o dílo ze dne 16. 3. 2023, zhotovitel Geo-stav Valeč s.r.o. IČO 07642661, předmět smlouvy "Stavební úpravy učeben - ZŠ Litoňov č.p. 98", cena díla 2 222 222 Kč bez DPH (2 688 889 Kč vč. DPH), dokončení díla do 31. 8. 2024, zveřejněna na profilu zadavatele dne 21. 3. 2023

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Smlouva o poskytnutí dotace FV02867.0116 z Fondu Vysočiny, program „Obnova venkova Vysočiny 2023“, uzavřena dne 3. 4. 2023, poskytnutí účelové veřejné finanční podpory ve výši 150 000 Kč na realizaci projektu „Výměna střešní krytiny na tělocvičně ZŠ Litoňov“, žádost o poskytnutí dotace ze dne 1. 2. 2023, závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace do dne 15. 1. 2024, faktura č. 2022325 ze dne 14. 8. 2023 (KDF č. 23187) dodavatel Miloš Dvořák IČO 65847431 na částku 345 000 Kč vč. DPH za výměnu střešní krytiny na tělocvičně, uhrazena dne 16. 8. 2023 výpis č. 008 (ČS), zaúčtováno na účet 511

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím:

- Veřejnoprávní smlouva č. VPS-1/2023 o poskytnutí dotace z rozpočtu obce na provozní náklady uzavřena dne 24. 4. 2023, příjemce dotace TJ Litoňov, IČO 48526151, dotace ve výši 44 000 Kč, doba čerpání do 31. 12. 2023, poskytnutí dotace a veřejnoprávní smlouva schválena zastupitelstvem obce dne 19. 4. 2023, dotace vyplacena dne 24. 4. 2023 (ČS a.s, výpis č. 004), žádost ze dne 24. 10. 2022
- Veřejnoprávní smlouva č. VPS-2/2023 o poskytnutí dotace z rozpočtu obce na provoz uzavřena dne 26. 4. 2023, příjemce dotace SDH Litoňov, IČO 64270165, dotace ve výši 44 000 Kč, doba čerpání do 31. 12. 2023, poskytnutí dotace a veřejnoprávní smlouva schválena zastupitelstvem obce dne 19. 4. 2023, dotace vyplacena dne 26. 4. 2023 (ČS a.s., výpis č. 004), žádost ze dne 17. 10. 2022

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.) - ze dne 13. 6. 2023 doručena na Krajský úřad Kraje Vysočina dne 14. 6. 2023

Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení:

- ze dne 12. 12. 2022
- ze dne 8. 2. 2023, 19. 4. 2023, 12. 6. 2023, 28. 8. 2023

Při druhém dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh na roky 2025 až 2026 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 15. 11. do 14. 12. 2023, schválen zastupitelstvem obce dne 13. 12. 2023, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 14. 12. 2023 na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Rozpočtová opatření - schválena starostkou:

- č. 10 dne 21. 11. 2023, zveřejněno dne 11. 12. 2023

schválená rozpočtová opatření zveřejněna na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2023 (vyhotoven dne 25. 1. 2024)

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2023 (vyhotoven dne 25. 1. 2024)

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2023 (vyhotovena dne 25. 1. 2024)

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2023 (vyhotovena dne 25. 1. 2024)

Knihy došlých faktur - předloženy ke dni 31. 12. 2023

- za rok 2023 (doklady č. 5230001 až č. 5230183) - hospodářská činnost

- za rok 2023 (doklady č. 23001 až č. 23331) - hlavní činnost

Knihy odeslaných faktur:

- za rok 2023 (doklady č. 523001 až č. 523061) - hospodářská činnost

- za rok 2023 (doklady č. 2301 až č. 2324) - hlavní činnost

Faktury:

- č. FV-1344/2023 ze dne 18. 12. 2023 (KDF č. 23313) dodavatel HABITAT, a.s. IČO 25582020 na částku 29 339 Kč vč. DPH za nákup textilní dekorace Litohoř (22 678 Kč) a opony s kroužky, uhrazena dne 22. 12. 2023 výpis č. 012 (ČS) + zálohový list vydaný ZLV-444/2023 ze dne 14. 11. 2023 na částku 40 000 Kč, uhrazen dne 14. 12. 2023 výpis č. 012 (ČS) + zálohový list ZL V-412/2023 ze dne 31. 10. 2023 na částku 12 000 Kč, uhrazen hotově dne 1. 11. 2023 VPD č. 390, zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 452/DDHM a na účet 501

- č. 20231953 ze dne 6. 10. 2023 (KDF č. 23238) dodavatel TIA Chinchilla Agency s.r.o. IČO 25343475 na částku 33 275 Kč vč. DPH za nákup LED zobrazovače-časomíra, uhrazena dne 16. 10. 2023 výpis č. 010 (ČS), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 447/DDHM

- č. 23428 ze dne 27. 9. 2023 (KDF č. 23229) dodavatel Keramika H+M Litohoř, s.r.o. IČO 26946521 na částku 10 890 Kč vč. DPH za nákup květináčů Kantaros 2 ks a POT with flower, uhrazena dne 10. 10. 2023 výpis č. 010 (ČS), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 444/DDHM a na účet 501 (902) inv. č. 178/P

- č. 2023021 ze dne 31. 10. 2023 (KDF č. 23259) dodavatel Haupt - truhlářské potřeby s.r.o. IČO 03268861 na částku 36 300 Kč vč. DPH za nákup kuchyňského koutu s policí, plexisklové zástěny, police závěsné, police velké a stolku, uhrazena dne 7. 11. 2023 výpis č. 011 (ČS), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 448 až 451/DDHM a na účet 501 (902) inv. č. 182/P

- č. 2320253 ze dne 22. 9. 2023 (KDF č. 23226) dodavatel Agentura HARLEKÝN s.r.o. IČO 27196631 na částku 66 550 Kč vč. DPH za uskutečnění představení, uhrazena dne 6. 10. 2023 výpis č. 010 (ČS), zaúčtováno na účet 518

- č. 2023103596 ze dne 17. 10. 2023 (KDF č. 23247) dodavatel Bohuslav Doležal IČO 76400018 na částku 39 251 Kč vč. DPH za výměnu sloupu veřejného osvětlení přechodu pro chodce pro havárii, uhrazena dne 18. 10. 2023 výpis č. 010 (ČS), zaúčtováno na účet 511

- č. 202314 ze dne 10. 12. 2023 (KDF č. 23293) dodavatel Josef Pintér IČO 07853424 na částku 58 518 Kč neplátce DPH za opravu sociálního zařízení v areálu koupaliště Litohoř, uhrazena dne 12. 12. 2023 výpis č. 012 (ČS), zaúčtováno na účet 511

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2023 (ČNB, Česká spořitelna a.s., Creditas - běžný účet, Česká spořitelna - úvěrový účet - hlavní činnost a Creditas - hospodářská činnost, ČS - termínovaný vklad)

Účetní doklady - za měsíc říjen 2023 (doklady k bankovnímu výpisu ČS č. 010 za období 1. 10. až 31. 10. 2023)

Pokladní knihy - předloženy ke dni 31. 12. 2023 :

- příjmové a výdajové doklady č. 1 až č. 478 - hlavní činnost
- příjmové a výdajové doklady č. 50001 až č. 50624 - hospodářská činnost

Pokladní doklady - za měsíc prosinec 2023 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 429 až 478)

Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 12. 2023 (TKO, psi)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 12. 2023

Inventurní soupisy majetku a závazků - ke dni 31. 12. 2023

- Plán inventur ze dne 13. 12. 2023
- Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 13. 12. 2023
- Inventarizační zpráva ze dne 31. 1. 2024

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2023

Darovací smlouva (obec jako dárce) ze dne 18. 9. 2023 (obdarovaný Římskokatolická farnost Litohoř IČO 67006167), finanční dar ve výši 60 000 Kč (oprava fasády kostela), poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 8. 2. 2023, dar vyplacen dne 12. 10. 2023 výpis č. 010 (ČS)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - ze dne 6. 11. 2023, 13. 12. 2023