



KRAJSKÝ ÚŘAD
MORAVSKOSLEZSKÝ KRAJ
Odbor podpory korporátního řízení a kontroly
28. října 117, 702 18 Ostrava



PŘÍLOHA Č. 1

Čj.: MSK 59109/2019
Sp. zn.: KON/19028/2018/Sam
113.1 V10
Vyřizuje: Ing. Radka Smyčková Adamusová
Telefon: 595 622 622
Fax: 595 622 282
E-mail: posta@msk.cz

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městyse Litultovice, IČ 00300381 za rok 2018

Na základě písemné žádosti ze dne 26. 6. 2018 provedla kontrolní skupina ve složení:

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Radka Smyčková Adamusová	kontrolor pověřený řízením	463/03/2018	2865
Ing. Eliška Švaňová	kontrolor	465/03/2018	2736

ve dnech 29. 4. 2019 - 30. 4. 2019 přezkoumání hospodaření městyse k datu 31. 12. 2018, místem provedení přezkoumání hospodaření byl Úřad městyse Litultovice.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2018 dne 5. 10. 2018.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci městyse dne 30. 4. 2019.

Zástupci územního celku přítomni při realizaci přezkoumání hospodaření:

- Ing. Jan Birgus, starosta
- Marie Herrmannová, účetní

Přezkoumání hospodaření městyse za rok 2018 bylo provedeno v rozsahu stanoveném zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 420/2004 Sb.) a v návaznosti na dílčí přezkoumání hospodaření vykonané dne 27. 11. 2018 kontrolní skupinou ve složení:

- Ing. Radka Smyčková Adamusová
- Ing. Pavla Frydrychová



Předmětem přezkoumání hospodaření bylo v souladu s § 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- peněžní operace, týkající se sdružených prostředků,
- finanční operace, týkající se cizích zdrojů,
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem,
- ověřování poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtované roky.

Předmět přezkoumání hospodaření byl ověřen z hlediska:

- dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Uvedené předměty přezkoumání byly ověřeny zejména na vybraném vzorku finančních, účetních a majetkoprávních operacích:

- realizace akce "Systém větrání s rekuperací tepla v objektu Základní školy Litultovice",
- veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace č. 1/2018 ze dne 9. 4. 2018,
- smlouva o bezúplatném převodu ze dne 4. 1. 2018,
- odměňování členů zastupitelstva městyse,
- kupní smlouva ze dne 27. 9. 2018,
- dotace na výdaje spojené s konáním voleb do zastupitelstev obcí,
- smlouva o nájmu části pozemku uzavřená dne 23. 4. 2018.

Mimo výše uvedené operace byly ověřeny rovněž písemnosti, uvedené v „Seznamu předložených dokumentů“.

A. Závěr přezkoumání hospodaření za rok 2018

A.1 Při přezkoumání hospodaření dle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

- byly dle § 10 odst. 3 písm. b) zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c)

- Územní celek jako příjemce transferu nedodržel postupy účtování transferů s povinností vypořádání.

- byly dle § 10 odst. 3 písm. c) zjištěny nedostatky, spočívající:

v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- Zastupitelstvo městyse nerozhodlo o uzavření veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace a zároveň nebyla splněna povinnost zveřejnění této smlouvy na úřední desce.

A.2 Identifikace rizik vyplývajících ze zjištění uvedených ve zprávě

- Nezveřejnění veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace na úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup do 30 dnů ode dne uzavření smlouvy se městys vystavuje riziku uložení pokuty za přestupek podle § 22a odst. 1 písm. c) zákona č. 250/2000 Sb.

A.3 Podíly pohledávek, závazků a zastaveného majetku

Dle předložených výkazů lze konstatovat, že

- | | |
|---|---------------|
| • podíl pohledávek na rozpočtu územního celku
(celková hodnota dlouhodobých pohledávek činila Kč 0,00) | 0,69 % |
| • podíl závazků na rozpočtu územního celku
(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 5.480.694,00) | 4,97 % |
| • podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 0,00 % |

A.4 Rozpočtová odpovědnost městyse

- **podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky** **24,51 %**

Dle předložených výkazů lze konstatovat, že dluh územního celku nepřekročil k rozvahovému dni 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

B. Chyby a nedostatky zjištěné při přezkoumání hospodaření za rok 2018

dotace na výdaje související s konáním voleb do zastupitelstev obcí

B.1

Městys obdržel dne 26. 9. 2018 dotaci na výdaje související s konáním voleb do zastupitelstev obcí ve výši Kč 32.186,-. Účetním dokladem č. 70028 ze dne 26. 9. 2018 zaúčtovala nejen přijetí dotace, ale nesprávně zaúčtovala celou částku přijaté dotace na výnosový účet 672 - Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů. Na tento účet se účtuje ve výši použité části dotace.

Zjištěný stav není v souladu s § 36 zákona č. 563/1991 Sb. a Českým účetním standardem č. 703.

veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace č. 1/2018 ze dne 9. 4. 2018

B.2

Ověřením veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace č. 1/2018 ze dne 9. 4. 2018 bylo zjištěno, že nebylo zcela dodrženo ustanovení § 85 písm. c) zákona č. 128/2000 Sb. neboť zastupitelstvo městyse dne 26. 3. 2018 schválilo pouze poskytnutí dotace. Na základě výše uvedeného upozorňujeme na nutnost dodržování výše citovaného ustanovení zákona č. 128/2000 Sb., tj. při poskytování dotací nad 50.000,- Kč schvalovat v zastupitelstvu městyse jak samotné poskytnutí dotace, tak i uzavření veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace již před samotným uzavřením (podepsáním) veřejnoprávní smlouvy.

Zároveň je nutné také upozornit na § 10d zákona č. 250/2000 Sb. který ukládá poskytovateli povinnost zveřejnit veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace na své úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup do 30 dnů ode dne uzavření smlouvy. Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace č. 1/2018 ze dne 9. 4. 2018 byla poskytovatelem zveřejněna na úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup až dne 3. 10. 2018.

Zjištěný stav není v souladu s § 85 zákona č. 128/2000 Sb. a s § 10d zákona č. 250/2000 Sb.

Chyby a nedostatky zjištěné při dílčím přezkoumání, které byly do konce přezkoumávaného období napraveny

Při dílčím přezkoumání hospodaření provedeném k 31. 10. 2018 byly zjištěny nedostatky, ke kterým územní celek přijal opatření k nápravě chyb a nedostatků a podal informaci o jejich splnění při konečném přezkoumání dle § 13 odst. 1 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

U předloženého vzorku operací a písemností k 31. 10. 2018 bylo zjištěno:

Nedostatek

Ověřením mzdového listu uvolněného člena zastupitelstva městyse osobní číslo 2063 bylo zjištěno, že poskytnutá odměna za výkon funkce starosty nebyla stanovena v souladu s nařízením vlády č. 318/2017 Sb. Dále bylo zjištěno, že zastupitelstvo městyse dne 26. 3. 2018 schválilo výši mimořádné odměny starostovi městyse, a to „ve výši 1, 5 násobku platu“. Tato mimořádná odměna, dle výše uvedeného mzdového listu (řádek – odměny, prémie celkem), byla vypočtena ve výši, která není v souladu s daným usnesením zastupitelstva městyse.

Také upozorňujeme na nutnost dodržovat znění § 76 zákona č. 128/2000 Sb., které uvádí, že návrh na poskytnutí mimořádné odměny členovi zastupitelstva městyse musí být řádně odůvodněn a důvod poskytnutí mimořádné odměny musí být uveden v usnesení zastupitelstva městyse, kterým byla mimořádná odměna poskytnuta. Tato mimořádná odměna může být poskytnuta za splnění mimořádných nebo zvláště významných úkolů městyse.

Přijaté opatření bylo splněno. (Městys přijal systémové opatření ve smyslu poučení a proškolení odpovědné osoby. Doložen mzdový list os. č. 2063 za období 01-03/2019, usnesení zastupitelstva městyse ze dne 10. 12. 2018 - zdůvodnění odměny.)

Nedostatek

Ověřením mzdových listů členů zastupitelstva městyse:

- osobní č. 5007 za období 1-10/2018 bylo zjištěno, že městys nesprávně stanovil odměnu v případě souběhu více funkcí (usnesení zastupitelstva městyse ze dne 11. 12. 2017). Odměnu za výkon funkce řadového člena zastupitelstva městyse nelze zahrnout do výše souhrnu odměn za tři různé funkce. Do tohoto souhrnu lze zahrnout pouze odměny za výkon funkce člena rady městyse, předsedy nebo člena výboru zastupitelstva městyse, předsedy nebo člena komise rady městyse nebo předsedy či člena zvláštního orgánu městyse.

- osobní číslo 5009 za období 10/2018 bylo zjištěno, že městys nesprávně stanovil odměnu v případě souběhu funkcí člena rady a předsedy finančního výboru ode dne voleb do ustanovení nových orgánů městyse (tj. do zvolení nové rady městyse). Při stanovení odměny za výkon funkce předsedy finančního výboru je rozhodujícím dnem pro ukončení výplaty první den voleb do zastupitelstva městyse (tj. 5. 10. 2018).

Přijaté opatření bylo splněno. (Městys přijal systémové opatření ve smyslu poučení a proškolení odpovědné osoby. Doložen souhlas s prováděním srážek ze dne 26. 11. 2018, mzdový list os. č. 5007 za období 01-03/2019, usnesení zastupitelstva města ze dne 10. 12. 2018.)

Nedostatek

Ověřením výkazu rozvaha k datu 31. 10. 2018 bylo zjištěno, že účet 321 - Dodavatelé je vykazován v záporné hodnotě, a to ve výši Kč 668.283,92. Záporný zůstatek vznikl pravděpodobně z důvodu neúčtování o předpisu závazků k okamžiku uskutečnění účetního případu (tj. ke dni vzniku závazku).

Přijaté opatření bylo splněno. (Ověřen výkaz rozvaha sestavený k 31. 12. 2018 v Kč, kniha došlých faktur k 31. 12. 2018 a seznam inventurních položek k 31. 12. 2018 účtu 321 - Dodavatelé).

Nedostatek

Ověřením smlouvy o bezúplatném převodu nemovitých věcí z vlastnictví České republiky a z práva hospodařit pro Lesy České republiky, s.p. ze dne 4. 1. 2018 a účetního dokladu č. 155003 ze dne 1. 10. 2018 bylo zjištěno, že nemovitý majetek nebyl zaúčtován na příslušný majtkový účet městyse k okamžiku uskutečnění účetního případu, tj. den doručení návrhu na zápis katastrálnímu úřadu (den doručení návrhu na zápis katastrálnímu úřadu - 1. 2. 2018).

Přijaté opatření bylo splněno. (Ověřeno zaúčtování směnné smlouvy uzavřené dne 26. 9. 2018, právní účinky vkladu 2. 10. 2018, účetní doklad č. 156001 ze dne 2. 10. 2018.)

Drobné pochybení, které nemělo vliv na hospodaření městyse

V průběhu dílčího přezkoumání hospodaření bylo dále zjištěno drobné pochybení, které s ohledem na hladinu významnosti nemělo podstatný vliv na hospodaření městyse a které je možno vzhledem k obsahu přezkoumávaných písemností považovat za ojedinělé a nahodilé:

V rámci dílčího přezkoumání hospodaření byl ověřen postup rozpočtování konkrétních realizovaných projektů a finančních operací. Bylo zjištěno, že správce rozpočtu neprovedl předběžnou kontrolu před vznikem závazku, tj. před podpisem smlouvy na akci "Systém větrání s rekuperací tepla v objektu Základní školy Litultovice".

Došlo tak k situaci, kdy byla uzavřena smlouva bez 100% zajištění finančního krytí ve schváleném či upraveném rozpočtu. Na základě uvedeného upozorňujeme na nutnost postupu dle § 10 - § 15 vyhlášky č. 416/2004 Sb. a zákona č. 250/2000 Sb., tj. zajistit ověření správcem rozpočtu, že připravovaný výdaj je v souladu se schválenými veřejnými výdaji (schváleným rozpočtem) a případně o tento připravovaný výdaj schválený rozpočet upravit před uzavřením smlouvy. V souvislosti s uvedeným zjištěním doporučujeme předkládat správci rozpočtu smlouvy vždy před jejich podpisem a opatřit je záznamem o provedení předběžné kontroly.

Přijaté opatření: Ověřeno rozpočtové opatření č. 8/2018 provedené radou městyse dne 24. 9. 2018 vztahující se k dotaci na výdaje spojené s konáním voleb do zastupitelstev obcí.

C. Přijetí a plnění opatření k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za rok 2017 a za minulé roky

Při přezkoumání hospodaření za rok 2017 byly zjištěny nedostatky, ke kterým územní celek přijal opatření k nápravě chyb a nedostatků a podal o tom písemnou zprávu přezkoumávacímu orgánu dle § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.

Nedostatek

Městys obdržel dotaci na výdaje spojené s volbami do Poslanecké sněmovny Parlamentu České republiky ve výši Kč 27.182,-- . Ověřením inventurního soupisu účtu 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery a finančního vypořádání dotací ze dne 5. 2. 2018 bylo zjištěno, že skutečně použité prostředky z dotace ve výši Kč 22.350,-- městys nezaúčtoval do výnosů.

Přijaté opatření bylo splněno (ověřen účetní doklad č. 70004 ze dne 28. 2. 2018).

Nedostatek

Rada městyse schválila dne 28. 6. 2017 usnesením č. 639/111 uzavření smlouvy o dílo se zhotovitelem Silnice Morava s.r.o. na realizaci veřejné zakázky malého rozsahu „Stezka pro chodce a cyklisty Litultovice – Choltice“ ve výši 1.875.143,58 Kč bez DPH. Dodatek č. 1 ze dne 14. 9. 2017 na méněpráce byl následně uzavřen bez předchozího projednání a schválení na zasedání rady městyse.

Přijaté opatření bylo splněno (ověřena smlouva o dodávce ze dne 16. 4. 2018 na akci "Systém větrání s rekuperací tepla v objektu Základní školy Litultovice"- schválena radou městyse dne 16. 4. 2018 usnesením č. 780/142).

Nedostatek

Městys uzavřel dne 14. 9. 2017 dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo ze dne 17. 7. 2017 na akci „Stezka pro chodce a cyklisty Litultovice – Choltice“. Uvedený dokument nebyl uveřejněn na profilu zadavatele ve věstníku veřejných zakázek do 15 dnů od jeho uzavření (uveřejněno na profilu dne 14. 11. 2017).

Přijaté opatření bylo splněno (ověřeno uveřejnění smlouvy o dodávce ze dne 16. 4. 2018 na akci "Systém větrání s rekuperací tepla v objektu Základní školy Litultovice" – smlouva uveřejněna na profilu zadavatele dne 18. 4. 2018).

Nedostatek

V rámci přezkoumání hospodaření městyse za roky 2016, 2017 byly zjištěny nedostatky v oblasti inventarizace majetku a závazků.

Opatření

Přijaté opatření bylo splněno. (Ověřena inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2018.)

Dle informací poskytnutých zástupci městyse v přezkoumávaném období městyse:

- neúčtoval o nákladech a výnosech podnikatelské činnosti,
- neručil za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavil majetek ve svém vlastnictví ve prospěch třetích osob.

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

Zpráva nevylučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

Všechny zapůjčené dokumenty byly územnímu celku vráceny, pořízené fotokopie, popř. převzaté stejnopisy, jsou uvedeny v Seznamu předložených dokumentů.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je zároveň návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a konečným zněním zprávy se stává v případě, že územní celek nevyužije možnosti podat písemné stanovisko dle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. Stanovisko se doručuje kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

Územní celek je povinen podle § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále povinen podle § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. v požadované písemné informaci uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplnění těchto povinností je podle § 14 zákona č. 420/2004 Sb. přestupkem, za který lze uložit pokutu až do výše 50 000 Kč.

Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Zprávu zpracovaly a sepsaly:	
Ing. Radka Smyčková Adamusová, kontrolor pověřený řízením	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem
Ing. Eliška Švaňová, kontrolor	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem



Seznam předložených dokumentů:

realizace akce "Systém větrání s rekuperací tepla v objektu Základní školy Litultovice"

- příkazní smlouva ze dne 20. 3. 2018 uzavřená se společností RADIV plus s.r.o. na administraci veřejné zakázky "Systém větrání s rekuperací tepla v objektu Základní školy Litultovice" ve výši Kč 15.000,- bez DPH, účetní doklady č. 200195 ze dne 22. 5. 2018 a č. 85008 ze dne 22. 5. 2018
- příkazní smlouva ze dne 31. 8. 2017 uzavřená s Ing. Lumír Štencek na "Technický dozor - větrání tříd objektu Základní školy Litultovice" ve výši Kč 16.000,- s DPH, účetní doklady č. 200464 ze dne 2. 10. 2018 a č. 156011 ze dne 3. 10. 2018
- dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu na akci "Systém větrání s rekuperací tepla v objektu Základní školy Litultovice": výzva k podání nabídky včetně příloh ze dne 21. 3. 2018 (doklady o odeslání a doručení výzvy ze dne 22. 3. 2018, osloveno 5 subjektů - INTOZA s.r.o., BENKO KLIMA s.r.o., KLIMA INVEST s.r.o., KLIMONT EX s.r.o., KT Vzduchotechnika, spol. s.r.o.), hodnotícím kritériem ekonomická výhodnost, rozhodnutí zadavatele o jmenování hodnotící komise ze dne 27. 3. 2018, čestné prohlášení o neexistenci střetu zájmů ze dne 4. 4. 2018, protokol o otevírání obálek ze dne 4. 4. 2018 (doručeny 4 nabídky), protokol o 1. jednání hodnotící komise a posouzení kvalifikace ze dne 4. 4. 2018, žádost ze dne 5. 4. 2018 o doložení dokladů prokazující kvalifikaci a doložení smlouvy včetně všech příloh, protokol o 2. jednání hodnotící komise a posouzení kvalifikace ze dne 12. 4. 2018, oznámení o výběru dodavatele ze dne 12. 4. 2018 (včetně dokladů o odeslání),
- smlouva o dodávce ze dne 16. 4. 2018 uzavřená se subjektem KT Vzduchotechnika, spol. s.r.o. na "Systém větrání s rekuperací tepla v objektu Základní školy Litultovice" ve výši Kč 576.991,62 bez DPH (Kč 698.158,85 s DPH), smlouva schválena radou městyse dne 16. 4. 2018 usnesením č. 780/142, smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 18. 4. 2018, účetní doklad č. 200429 ze dne 3. 9. 2018 (předpis) a č. 142001 ze dne 3. 9. 2018 (platba), inventární číslo 1010, účetní doklad č. 156011 ze dne 3. 10. 2018 (zařazení do majetku),
- finančně krytí upraveno rozpočtovým opatřením č. 5 ze dne 18. 6. 2018 (zveřejněno na úřední desce městyse dne 17. 7. 2018),

odměňování členů zastupitelstva městyse

- usnesení zastupitelstva městyse ze dne 11. 12. 2017 - schválení odměn neuvolněným členům zastupitelstva městyse s účinností od 1. 1. 2018 (fotokopie),
- mzdové listy os. č. 5008, 5010 a 5002 za období 1-10/2018,
- mzdové listy os. č. 5009, os. č. 2063, os. č. 5007 za období 1-10/2018 (fotokopie),
- pozvánka na veřejné zasedání zastupitelstva městyse na den 26. 3. 2018 včetně programu jednání (bod 16 – mimořádná odměna starosty), zveřejněna na úřední desce od 15. 3. 2018 do 27. 3. 2018, usnesení zastupitelstva městyse ze dne 26. 3. 2018 – schválení mimořádné odměny „ve výši 1,5 násobku platu" (citace zastupitelstva městyse),
- souhlas s prováděním srážek ze dne 26. 11. 2018 (osobní číslo 5007), mzdový list os. č. 5007 za období 01-03/2019,
- mzdový list osobní č. 2063 za období 01-03/2019,
- usnesení zastupitelstva městyse ze dne 10. 12. 2018 - schválení odměn neuvolněným členům zastupitelstva městyse s účinností od 1. 1. 2019, dodatečné zdůvodnění odměny členovi zastupitelstva městyse,
- usnesení zastupitelstva městyse ze dne 31. 10. 2018 - schválení odměn neuvolněným členům zastupitelstva městyse s účinností od 1. 11. 2018,
- mzdové list osobní č. 5001, 5005, 5018 a 5008 za období 11-12/2018,

veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace č. 1/2018 ze dne 9. 4. 2018

- veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace č. 1/2018 ze dne 9. 4. 2018 uzavřená s příjemcem Tělovýchovná jednota Sokol Litultovice, z.s. ve výši Kč 65.000,--, žádost ze dne 19. 3. 2018, účetní doklad č. 142002 ze dne 3. 9. 2018, dotace schválena zastupitelstvem městyse dne 26. 3. 2018, veřejnoprávní smlouva zveřejněna na úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup dne 3. 10. 2018, rozpočtové opatření č. 2/2018 schválené zastupitelstvem městyse dne 26. 3. 2018 (zveřejněné na internetových stránkách dne 27. 3. 2018), (fotokopie veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace č. 1/2018 ze dne 9. 4. 2018, fotokopie usnesení ze dne 26. 3. 2018, náhled zveřejnění na úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup),
- vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 21. 11. 2018, účetní doklad č. 183004 ze dne 21. 11. 2018,

smlouva o bezúplatném převodu ze dne 4. 1. 2018

- smlouva o bezúplatném převodu nemovitých věcí z vlastnictví České republiky a z práva hospodařit pro Lesy České republiky, s.p. ze dne 4. 1. 2018 uzavřená s Lesy České republiky, s.p. týkající se převodu pozemků uvedených ve smlouvě v článku II., schváleno zastupitelstvem městyse dne 11. 12. 2017, právní účinky k 1. 2. 2018, účetní doklad č. 155003 ze dne 1. 10. 2018 (fotokopie – smlouvy o bezúplatném převodu ze dne 4. 1. 2018, vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí, účetní doklad č. 155003 ze dne 1. 10. 2018),

kupní smlouva ze dne 27. 9. 2018

- kupní smlouva ze dne 27. 9. 2018 týkající se nákupu pozemku parc. č. 153/2 v k.ú. Litultovice, schváleno zastupitelstvem městyse dne 17. 9. 2018, účetní doklad č. 156002 ze dne 2. 10. 2018, rozpočtově kryto schváleným rozpočtem městyse na rok 2018,

dotace na výdaje spojené s konáním voleb do zastupitelstev obcí

- účetní doklady k čerpání dotace (pronájem výpočetní techniky, občerstvení, kancelářské potřeby, odměny členů volební komise),
- dohoda o provedení práce uzavřená dne 12. 9. 2018 (obálkování a roznos volebních lístků),
- vratka nepoužité části dotace ve výši Kč 3.112,-- (účetní doklad č. 70003 ze dne 6. 2. 2019),
- rozpočtové opatření č. 8/2018 schválené radou městyse dne 24. 9. 2018, zveřejněno dne 15. 10. 2018,
- účetní doklad č. 70028 ze dne 26. 9. 2018 - zaúčtování přijetí dotace ve výši Kč 32.186,-- a zároveň nesprávné zaúčtování celé částky přijaté dotace na výnosový účet 672 - Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů (fotokopie),

smlouva o nájmu části pozemku uzavřená dne 23. 4. 2018

- smlouva o nájmu části pozemku uzavřená dne 23. 4. 2018 s fyzickou osobou - předmětem nájmu je plocha pozemku p. č. 1067/1, na kterém je zbudováno zatrubněné vedení koryta Litultovického potoka a pozemek nájemce p. č. 6 bezprostředně sousedí s pozemkem vodního toku, záměr byl zveřejněn v období od 29. 3. do 17. 4. 2018, schváleno radou městyse dne 16. 4. 2018, účetní doklady č. 363902 ze dne 1. 6. 2018 (předpis pohledávky) a č. 581 ze dne 11. 6. 2018 (úhrada),

směnná smlouva uzavřená dne 26. 9. 2018

- směnná smlouva uzavřená dne 26. 9. 2018 se Zemědělským obchodním družstvem Litultovice, předmětem smlouvy je směna pozemků uvedených ve smlouvě bez finančního vypořádání, současně zaniká věcné břemeno k pozemku p. č. 641/4 z roku 2001, záměr směny byl zveřejněn od 15. 8. 2018, schváleno zastupitelstvem městyse dne 17. 9. 2018, právní účinky vkladu 2. 10. 2018, účetní doklad č. 156001 ze dne 2. 10. 2018,

smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti uzavřená dne 12. 9. 2018

- smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti uzavřená dne 12. 9. 2018 se společností ČEZ Distribuce, a. s. - předmětem věcného břemene je právo umístění, provozování, oprav a údržby zařízení distribuční soustavy - podzemního kabelového vedení nízkého napětí na pozemku městyse p. č. 2220 v k. ú. Litultovice, schváleno radou městyse dne 10. 9. 2018, účetní doklady č. 167001 ze dne 23. 10. 2018 (úhrada) a č. 150011 ze dne 19. 9. 2018 (změna analytického účtu),

smlouva o úvěru

- smlouva o úvěru registrační číslo 99020282255 ze dne 26. 4. 2018 uzavřená s Komerční bankou, a.s. ve výši Kč 2.700.000,-, účel úvěru - "předfinancování dotace investiční akce Stezka pro chodce a cyklisty, úsek Litultovice - Dolní Životice", klient bude čerpat úvěr postupně na základě žádostí, zajištění úvěru se nesjednává, schváleno zastupitelstvem městyse dne 25. 4. 2018, žádost městyse ze dne 30. 8. 2018 o předčasné splacení úvěru,

registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace č. 115D316010866

- poskytovatelem Ministerstvo životního prostředí, dotace v rámci projektu 11531 - Operační program životního prostředí 2014-2020 (dotace ve výši Kč 654.608,50), typ financování - Ex post, realizace akce stanovená poskytovatelem do 31. 12. 2019, účetní doklad č. 70031 ze dne 26. 10. 2018,

rozpočet a závěrečný účet

- pověření rady městyse k provádění rozpočtových opatření u všech přijatých dotací v obdržené výši na straně příjmů i výdajů, u položek, které byly mylně rozpočtovány ve schváleném rozpočtu, u ostatních příjmových a výdajových položek do maximální výše Kč 500.000,-- na straně výdajů a do stejné výše na straně příjmů a to na jedno přijaté rozpočtové opatření, schváleno zastupitelstvem městyse dne 18. 9. 2017 usnesením č. 6,
- usnesení zastupitelstva městyse ze dne 11. 12. 2017 - schválení rozpočtu městyse na rok 2018,
- schválený rozpočet městyse na rok 2018 zveřejněn na internetových stránkách dne 12. 12. 2017,
- závěrečný účet městyse za rok 2017 schválený zastupitelstvem městyse s výhradou dne 18. 6. 2018 usnesením č. 9, schválený závěrečný účet městyse za rok 2017 byl zveřejněn na internetových stránkách městyse dne 3. 7. 2018,

příspěvkové organizace

- protokol o výsledku kontroly vykonané v příspěvkové organizaci Mateřská škola Litultovice, příspěvková organizace, ze dne 3. 10. 2018,
- protokol o výsledku kontroly vykonané v příspěvkové organizaci Základní škola Litultovice, příspěvková organizace, ze dne 3. 10. 2018,
- stanovení závazného ukazatele příspěvkové organizaci Základní škola Litultovice, příspěvková organizace, ze dne 7. 2. 2018,
- stanovení závazného ukazatele příspěvkové organizaci Mateřská škola Litultovice, příspěvková organizace, ze dne 7. 2. 2018,
- navýšení závazného ukazatele příspěvkové organizaci Mateřská škola Litultovice, příspěvková organizace, ze dne 10. 10. 2018, (schváleno radou městyse dne 24. 9. 2018, rozpočtové opatření č. 8/2018 schváleno radou městyse dne 24. 9. 2018 a zveřejněno na internetových stránkách dne 15. 10. 2018),
- usnesení rady městyse ze dne 19. 2. 2018 - schválení účetní závěrky příspěvkové organizaci Mateřská škola Litultovice, příspěvková organizace, za rok 2017,
- usnesení rady městyse ze dne 12. 2. 2018 - schválení účetní závěrky příspěvkové organizaci Základní škola Litultovice, příspěvková organizace, za rok 2017,

inventarizace majetku a závazků

- harmonogram inventur k 31. 12. 2018 ze dne 26. 11. 2018, proškolení všech členů inventarizačních komisí ze dne 3. 12. 2018,
- inventarizační zpráva za rok 2018 ze dne 25. 2. 2019 včetně příloh, inventurní soupisy účtů,

výkazy

- výkaz rozvaha sestavený k 31. 10. 2018 v Kč (fotokopie),
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M sestavený k 31. 10. 2018 v Kč,
- výkaz rozvaha sestavený k 31. 12. 2018 v Kč,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M sestavený k 31. 12. 2018 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2018 v Kč,

usnesení, zápisy, apod.

- usnesení zastupitelstva městyse č. 10 ze dne 18. 6. 2018 - schválení účetní závěrky městyse Litultovice za rok 2017,

ostatní

- strategický plán rozvoje městyse Litultovice, schválen zastupitelstvem městyse dne 31. 8. 2015, usnesením č. 6/1,
- písmenná informace o plnění nápravy chyb a nedostatků ze dne 2. 7. 2018 včetně doplnění ze dne 10. 7. 2018 a 18. 7. 2018 (včetně opatření k nápravě chyb a nedostatků), informace o plnění nápravy chyb a nedostatků.

Seznam použitých právních a jiných předpisů:

1. **zákon č. 128/2000 Sb.**, o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 128/2000 Sb.),
2. **zákon č. 250/2000 Sb.**, o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 250/2000 Sb.),
3. **zákon č. 218/2000 Sb.**, o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících předpisů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 218/2000 Sb.),
4. **zákon č. 563/1991 Sb.**, o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 563/1991 Sb.),
5. **vyhláška č. 410/2009 Sb.**, kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky (dále jen vyhláška č. 410/2009 Sb.),
6. **vyhláška č. 5/2014 Sb.**, o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti (dále jen vyhláška č. 5/2014 Sb.),
7. **České účetní standardy** pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů (dále jen České účetní standardy),
8. **vyhláška č. 323/2002 Sb.**, o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů (dále jen vyhláška č. 323/2002 Sb.),
9. **zákon č. 320/2001 Sb.**, o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 320/2001 Sb.),
10. **vyhláška č. 416/2004 Sb.**, kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů (dále jen vyhláška č. 416/2004 Sb.),
11. **zákon č. 23/2017 Sb.**, o pravidlech rozpočtové odpovědnosti (dále jen zákon č. 23/2017 Sb.),
12. **zákon č. 25/2017 Sb.**, o sběru vybraných údajů pro účely monitorování a řízení veřejných financí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 25/2017 Sb.),
13. **zákon č. 89/2012 Sb.**, občanský zákoník (dále jen zákon č. 89/2012 Sb.),
14. **zákon č. 90/2012 Sb.**, o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích) (dále jen zákon č. 90/2012 Sb.),
15. **zákon č. 134/2016 Sb.**, o zadávání veřejných zakázek (dále jen zákon č. 134/2016 Sb.),
16. **zákon č. 262/2006 Sb.**, zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 262/2006 Sb.),
17. **zákon č. 340/2015 Sb.**, o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv) (dále jen zákon č. 340/2015 Sb.),
18. **vyhláška č. 270/2010 Sb.**, o inventarizaci majetku a závazků (dále jen vyhláška č. 270/2010 Sb.),
19. **vyhláška č. 220/2013 Sb.**, o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek (dále jen vyhláška č. 220/2013 Sb.),
20. **nařízení vlády č. 318/2017 Sb.**, o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků (dále jen nařízení vlády č. 318/2017 Sb.),
21. **zákon č. 255/2012 Sb.**, o kontrole (kontrolní řád) (dále jen zákon č. 255/2012 Sb.),
22. **směrnice Ministerstva financí č.j. MF 62 970/2013/12-1204** o postupu obcí a krajů při financování voleb (dále jen směrnice MF 62 970/2013/12-1204),
23. **vnitřní předpisy územního celku.**

