

KRAJSKÝ ÚŘAD
MORAVSKOSLEZSKÝ KRAJ
Odbor kontroly a interního auditu
28. října 117, 702 18 Ostrava



Čj.: MSK 34498/2014
Sp. zn.: KON/20448/2013/Sam
113.1 V10
Vyřizuje: Ing. Eva Hubinková
Telefon: 595 622 563
Fax: 595 622 282
E-mail: eva.hubinkova@kr-moravskoslezsky.cz
Datum: 2014-03-06

Příloha č. 1

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městyse Litultovice, IČ 00300381 za rok 2013

Na základě písemné žádosti ze dne 17. 6. 2013 bylo provedeno přezkoumání hospodaření k 31. 12. 2013.

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Eva Hubinková	kontrolor pověřený řízením	361/03/2013	3468
Bc. Jana Breuerová	kontrolor	356/03/2013	2546

Místo a datum provedení přezkoumání hospodaření:

- úřad městyse Litultovice dne 5. 3. 2014

Zástupci městyse:

- Jan Raida, starosta
- Marie Herrmannová, účetní

Přezkoumání hospodaření městyse za rok 2013 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 ve dnech 6. 8. - 7. 8. 2013 a ve dnech 2. 12. - 3. 12. 2013 kontrolní skupinou ve složení:

- Ing. Eva Hubinková
- Bc. Jana Breuerová



Zavedli jsme systém environmentálního řízení a auditu.

Přezkoumání hospodaření územního samosprávného celku (dále jen „územní celek“) bylo prováděno zejména dle následujících právních předpisů, souvisejících s činnostmi orgánů územního celku:

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 zákonů (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. 449/2009 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. 449/2009 Sb.),
7. **České účetní standardy** pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb. (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. 137/2006 Sb.**, o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 137/2006 Sb.),
12. **zákon č. 40/1964 Sb.**, Občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 40/1964 Sb.),
13. **zákon č. 513/1991 Sb.**, Obchodní zákoník, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 513/1991 Sb.),
14. **zákon č. 262/2006 Sb.**, zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 262/2006 Sb.),
15. **vyhláška č. 220/2013 Sb.**, o požadavcích na schválení účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek (dále jen vyhláška č. 220/2013 Sb.),
16. **vyhláška č. 270/2010 Sb.**, o inventarizaci majetku a závazků (dále jen vyhláška č. 270/2010 Sb.),
17. **nařízení vlády č. 37/2003 Sb.**, o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, ve znění pozdějších předpisů (dále jen nařízení vlády č. 37/2003 Sb.),
18. **směrnice MF č. j. 124/1354/2002**, kterou se upravuje postup obcí, krajů a okresních úřadů při financování voleb do zastupitelstev obcí, krajů a Parlamentu České republiky, ve znění pozdějších předpisů (dále jen směrnice MF č. j. 124/1354/2002),
19. **směrnice MF č. j. 78 977/2012/12 – 124**, o postupu obcí a krajů při financování volby prezidenta republiky (dále jen směrnice MF č. j. 78 977/2012/12 – 124),
20. **vnitřní směrnice územního celku.**

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 a 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 a 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.

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.

V souladu s § 6 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. bylo přezkoumání hospodaření uskutečněno výběrovým způsobem dle předmětu a obsahu přezkoumání.

A. Výsledek přezkoumání hospodaření

Při přezkoumání hospodaření za rok 2013 byly zjištěny:**A.1 méně závažné chyby a nedostatky dle § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.****- účetnictví vedené územním celkem****A.1.1**

Ověřením výkazu FIN 2-12M položka 1361 - Správní poplatky, výkazu zisku a ztráty k 31. 10. 2013 a např. účetního dokladu č. 300007 ze dne 30. 10. 2013 bylo zjištěno, že městys nesprávně účtoval o předpisu správních poplatků týkajících se stavebního úřadu. Předpis byl zaúčtován na stranu MD 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti a na stranu D 606 - Výnosy z místních poplatků (mělo být účtováno na účet 605 - Výnosy ze správních poplatků).

Zjištěný stav není v souladu s § 4 odst. 8 zákona č. 563/1991 Sb. a s § 37 vyhlášky č. 410/2009 Sb.

A.1.2

Ověřením účetních dokladů č. 101154 - 101183 za období od 23. 10. do 30. 10. 2013 bylo zjištěno, že účetní doklady neobsahovaly podpisový záznam osoby odpovědné za účetní případ a podpisový záznam osoby odpovědné za zaúčtování.

Zjištěný stav není v souladu s § 11 zákona č. 563/1991 Sb.

A.1.3

Ověřením výpisů obrátů účtu 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek a 558 - Náklady z drobného dlouhodobého majetku a účetních dokladů č. 115000 ze dne 1. 8. 2013 a č. 101095 ze dne 4. 10. 2013 bylo zjištěno, že městys nezaúčtoval pořízení drobného dlouhodobého hmotného majetku na účet MD 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek a D 088 - Oprávky k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku.

Zjištěný stav není v souladu s § 4 odst. 8 zákona č. 563/1991 Sb. a s § 14 vyhlášky č. 410/2009 Sb.

B. Přijetí a plnění opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků

B.1 Vzhledem k tomu, že při přezkoumání hospodaření za rok 2012 nebyly zjištěny chyby a nedostatky, nebyl územní celek povinen přijmout opatření k nápravě.

B.2 Při dílčích přezkoumáních hospodaření provedených k 31. 7. 2013 a k 30. 10. 2013 byly zjištěny:

B.2.1 méně závažné chyby a nedostatky dle § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.

- účetnictví vedené územním celkem

B.2.1.1

Ověřením výkazu příloha k 30. 6. 2013 bylo zjištěno, že městys v položkách "A.1" až "A.3" neuvedl informace dané § 7 odst. 3 až 5 zákona č. 563/1991 Sb. Položky výkazu příloha musí obsahovat informace např. o použitých účetních metodách ovlivňující majetek, závazky, finanční situaci a výsledek hospodaření účetní jednotky.

K odstranění tohoto nedostatku územní celek přijal opatření k nápravě chyb a nedostatků. **Přijaté opatření bylo splněno** (ověřením výkazu příloha k 30. 9. 2013).

B.2.1.2

Ověřením výkazu zisku a ztráty k 31. 7. 2013, výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu k 31. 7. 2013, bankovních výpisů č. 22 za měsíc únor 2013, č. 47 za měsíc březen 2013 a č. 57 za měsíc duben 2013 a účetních dokladů č. 22002 ze dne 7. 2. 2013, č. 47001 ze dne 22. 3. 2013 a č. 57002 ze dne 8. 4. 2013 bylo zjištěno, že městys nesprávně účtoval o výnosech ze sdílených daní a poplatků. Městys měl účtovat současně s položkou rozpočtové skladby 1211 - Daň z přidané hodnoty na syntetický účet 684 - Výnosy ze sdílené daně z přidané hodnoty (bylo účtováno na syntetický účet 681 - Výnosy ze sdílené daně z příjmů fyzických osob) a s položkou 1121 - Daň z příjmů právnických osob na syntetický účet 682 - Výnosy ze sdílené daně z příjmů právnických osob (bylo účtováno na syntetický účet 681 - Výnosy ze sdílené daně z příjmů fyzických osob).

K odstranění tohoto nedostatku územní celek přijal opatření k nápravě chyb a nedostatků. **Přijaté opatření bylo splněno** (ověřením účetního dokladu č. 130001 ze dne 5. 8. 2013).

B.2.1.3

Ověřením kupní smlouvy ze dne 24. 9. 2013 (prodej pozemku p. č. 95/2 v k. ú. Litultovice) a účetního dokladu č. 145006 ze dne 7. 10. 2013 bylo zjištěno, že městys nesprávně zaúčtoval vyřazení pozemku na účet MD 031 - Pozemky a na účet D 647 - Výnosy z prodeje pozemků (mělo být účtováno ve vstupní ceně na účet MD 554 - Prodané pozemky a na účet D 031 - Pozemky).

K odstranění tohoto nedostatku územní celek přijal opatření k nápravě chyb a nedostatků. **Přijaté opatření bylo splněno** (ověřením účetního dokladu č. 130018 ze dne 7. 11. 2013).

B.2.1.4

Ověřením výpisů obrátů účtu 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek a 558 - Náklady z drobného dlouhodobého majetku a účetních dokladů č. 115000 ze dne 1. 8. 2013 a č. 101095 ze dne 4. 10. 2013 bylo zjištěno, že městys nezaúčtoval pořízení drobného dlouhodobého hmotného majetku na účet MD 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek a D 088 - Oprávky k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku.

K odstranění tohoto nedostatku územní celek přijal opatření k nápravě chyb a nedostatků. **Přijaté opatření nebylo splněno (viz. Bod A.1.3).**

B.2.1.5

Ověřením kupní smlouvy ze dne 24. 9. 2013 a účetního dokladu č. 145006 ze dne 7. 10. 2013 bylo zjištěno, že městys o prodeji pozemků neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu, tj. ke dni doručení návrhu na vklad katastrálnímu úřadu (26. 9. 2013).

K odstranění tohoto nedostatku územní celek přijal opatření k nápravě chyb a nedostatků. **Přijaté opatření bylo splněno** (ověřením kupních smluv ze dne 18. 12. 2013 s právními účinky vkladů dne 19. 12. 2013 a účetního dokladu č. 185002 ze dne 19. 12. 2013).

B.2.1.6

Ověřením účetních dokladů č. 101154 - 101183 za období od 23. 10. do 30. 10. 2013 bylo zjištěno, že účetní doklady neobsahovaly podpisový záznam osoby odpovědné za účetní případ a podpisový záznam osoby odpovědné za zaúčtování.

K odstranění tohoto nedostatku územní celek přijal opatření k nápravě chyb a nedostatků. **Přijaté opatření nebylo splněno (viz. Bod A.1.2).**

B.2.1.7

Ověřením výkazu FIN 2-12M položka 1361 - Správní poplatky, výkazu zisku a ztráty k 31. 10. 2013 a např. účetního dokladu č. 300007 ze dne 30. 10. 2013 bylo zjištěno, že městys nesprávně účtoval o předpisu správních poplatků týkajících se stavebního úřadu. Předpis byl zaúčtován na stranu MD 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti a na stranu D 606 - Výnosy z místních poplatků (mělo být účtováno na účet 605 - Výnosy ze správních poplatků).

K odstranění tohoto nedostatku územní celek přijal opatření k nápravě chyb a nedostatků. **Přijaté opatření nebylo splněno (viz. Bod A.1.1).**

B.2.1.8

Porovnáním zůstatků uvedených v účetní knize (deník pokladny Kč 32.583,--), ve výkazu rozvaha (účet 261 – Pokladna Kč 22.783,-- a účet 262 - Peníze na cestě Kč 13.898,--) a údaje vykazovaného ve výkazu FIN 2-12M u paragrafu 6171 – Činnost místní správy, položky 5182 – Poskytované zálohy vlastní pokladně (Kč 36.681,--) bylo zjištěno, že v měsíci říjen 2013 jsou vykazovány rozdílné zůstatky, rozdíl pravděpodobně vznikl nesprávným zaúčtováním pokladny (rozdíl nebyl doložen).

K odstranění tohoto nedostatku územní celek přijal opatření k nápravě chyb a nedostatků. **Přijaté opatření bylo splněno** (ověřením výkazů FIN 2-12M k 31. 12. 2013, výkazu rozvahy k 31. 12. 2013 a pokladního deníku k 31. 12. 2013).

K odstranění těchto nedostatků 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.

C. Závěr

C.1 Při přezkoumání hospodaření dle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb. za rok 2013

- **byly dle § 10 odst. 3 písm. b) zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c)**
 - Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty "Výnosy z činnosti"
 - Účetní doklady neobsahovaly podpisový záznam odpovědných osob
 - Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy "Drobný dlouhodobý hmotný majetek"
- **byly dle § 10 odst. 3 písm. c) zjištěny nedostatky:**

C5 - neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání

C.2 Identifikace rizik vyplývajících ze zjištění uvedených ve zprávě

- **při přezkoumání hospodaření za rok 2013 nebyla zjištěna rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.**

C.3 Podíly pohledávek, závazků a zastaveného majetku

- | | |
|---|---------------|
| • podíl pohledávek na rozpočtu územního celku
(celková hodnota dlouhodobých pohledávek činila Kč 0,00) | 1,27 % |
| • podíl závazků na rozpočtu územního celku
(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 1.725.778,44) | 7,56 % |
| • podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 0,00 % |

D. Upozornění

- doporučujeme věnovat zvýšenou pozornost změnám aktuálních právních předpisů souvisejících zejména s vedením účetnictví a s obsahovým vymezením jednotlivých účtů dle vyhlášky č. 410/2009 Sb. a Českých účetních standardů.

V této zprávě jsou zapracovány výsledky uvedené v zápisech o výsledku dílčích 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. 3 písm. l 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 přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Za nesplnění těchto povinností lze uložit územnímu celku podle § 14 písm. f), g) a h) zákona č. 420/2004 Sb. pořádkovou pokutu až do výše Kč 50.000,--.

V Ostravě dne 6. 3. 2014

Zprávu zpracovaly a sepsaly:	
Ing. Eva Hubinková, kontrolor pověřený řízením	
Bc. Jana Breuerová, kontrolor	

Se zprávou byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal:		
Jan Raida, starosta městyse Litultovice	Dne:	19.3. 2014
	Podpis:	

Zpráva byla vyhotovena ve 2 stejnopisech:	
Stejnopis č. 1	pro odbor kontroly a interního auditu Krajského úřadu Moravskoslezského kraje
Stejnopis č. 2	pro městys Litultovice

Seznam předložených dokumentů:

- rozpočet městyse na rok 2013 schválený zastupitelstvem městyse dne 10. 12. 2012 usnesením č. 115/13, návrh rozpočtu městyse na rok 2013 byl zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup v období od 21. 11. do 11. 12. 2012,
- rozpočtové opatření č. 11/2013 schválené zastupitelstvem městyse dne 19. 11. 2013 usnesením č. 166/19,
- rozpočtové opatření č. 12/2013 schválené radou městyse dne 9. 12. 2013 usnesením č. 452/102,
- rozpočtové opatření č. 13/2013 schválené zastupitelstvem městyse dne 16. 12. 2013 usnesením č. 175/20,
- rozpočtové opatření č. 14/2013 schválené radou městyse dne 23. 12. 2013 usnesením č. 460/103,
- rozpočtové opatření č. 15/2013 schválené radou městyse dne 23. 12. 2013 usnesením č. 460/103,
- rozpočtové opatření č. 7/2013 schválené radou městyse dne 12. 8. 2013 usnesením č. 377/87,
- rozpočtové opatření č. 8/2013 schválené zastupitelstvem městyse dne 16. 9. 2013 usnesením č. 159/18,
- rozpočtové opatření č. 9/2013 schválené radou městyse dne 23. 9. 2013 usnesením č. 393/92,
- rozpočtové opatření č. 10/2013 schválené radou městyse dne 25. 10. 2013 usnesením č. 422/97,
- pověření rady městyse k provádění rozpočtových opatření do výše Kč 500.000,--, schváleno zastupitelstvem městyse dne 6. 12. 2010,
- pověření rady městyse k provádění rozpočtových opatření do výše Kč 500.000,-- na jedno rozpočtové opatření včetně neinvestičních příspěvků Základní škole a Mateřské škole Litultovice, okres Opava, příspěvková organizace, schváleno zastupitelstvem městyse dne 18. 3. 2013 usnesením č. 131/14,
- rozpočtové opatření č. 1/2013 schválené radou městyse dne 25. 2. 2013 usnesením č. 293/69,
- rozpočtové opatření č. 2/2013 schválené zastupitelstvem městyse dne 18. 3. 2013 usnesením č. 122/14,
- rozpočtové opatření č. 3/2013 schválené radou městyse dne 8. 4. 2013 usnesením č. 317/75,
- rozpočtové opatření č. 4/2013 schválené radou městyse dne 27. 5. 2013 usnesením č. 343/80,
- rozpočtové opatření č. 5/2013 schválené zastupitelstvem městyse dne 17. 6. 2013 usnesením č. 148/16,
- rozpočtové opatření č. 6/2013 schválené radou městyse dne 29. 7. 2013,
- rozpočtový výhled na léta 2013 - 2017 schválený zastupitelstvem městyse dne 16. 9. 2013 usnesením č. 161/18,
- závěrečný účet za rok 2012 schválený zastupitelstvem městyse bez výhrad dne 15. 4. 2013 usnesením č. 136/15, návrh závěrečného účtu byl zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup v období od 29. 3. do 16. 4. 2013,
- písemnosti k inventarizaci majetku a závazků k 31. 12. 2013,
- usnesení zastupitelstva městyse o stanovení odměn neuvolněných zastupitelů městyse ze dne 7. 3. 2011 a ze dne 15. 4. 2013, mzdové listy zastupitelů městyse os. č. 6070, 2015 a 2070 - 2077 za období leden - červen 2013,
- podklady k odměňování členů zastupitelstva městyse os. č. 6070, 2015, 2070 - 2077 za období 08-10/2013,
- podklady k odměňování členů zastupitelstva městyse os. č. 6070, 2015, 2070 - 2077 za období 11-12/2013,
- výkaz příloha sestavený k 30. 6. 2013 v Kč (fotokopie),
- výkaz příloha sestavený k 31. 12. 2013 v Kč,
- výkaz příloha sestavený k 30. 9. 2013 v Kč,
- výkaz rozvaha sestavený k 31. 12. 2013 v Kč,
- výkaz rozvaha sestavený k 31. 7. 2013 v Kč,
- výkaz rozvaha sestavený k 31. 10. 2013 v Kč,

- účetní doklady č. 101154 - 101183 za období od 23. 10. do 30. 10. 2013 (fotokopie),
- účetní doklady č. 22002 ze dne 7. 2. 2013 a bankovní výpis č. 22, č. 47001 ze dne 22. 3. 2013 a bankovní výpis č. 47, č. 57002 ze dne 8. 4. 2013 a bankovní výpis č. 57 (fotokopie),
- účetní doklad č. 130018 ze dne 7. 11. 2013,
- účetní doklady č. 101296 - 101358 za měsíc prosinec 2013 (pokladna),
- účetní doklady č. 100385 - 100465 za období červenec 2013,
- účetní doklady č. 71002 - 71006 ze dne 3. 5. 2013, č. 73001 - 73002 ze dne 9. 5. 2013, č. 73004 - 73014 ze dne 15. 5. 2013, č. 75001 - 75002 ze dne 16. 5. 2013, č. 76001 - 76002 ze dne 17. 5. 2013, č. 78001 ze dne 21. 5. 2013 a č. 79001 - 79002 ze dne 22. 5. 2013,
- účetní doklady č. 146 - 151 ze dne 3. 5. 2013 a č. 154 - 164 ze dne 15. 5. 2013,
- účetní doklad č. 130001 ze dne 5. 8. 2013,
- účetní doklad č. 300007 ze dne 30. 10. 2013 (fotokopie),
- účetní doklady č. 115000 ze dne 1. 8. 2013 a č. 101095 ze dne 4. 10. 2013, výpis obrátů účtů 028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek a 558 – Náklady z dlouhodobého hmotného majetku (fotokopie),
- pokladní deník za měsíc 10/2013, výkaz rozvaha k 31. 10. 2013 a výkaz FIN 2-12M paragraf 6171 – Činnost místní správy, položky 5182 – Poskytované zálohy vlastní pokladně k 31. 10. 2013 (fotokopie),
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M sestavený k 31. 7. 2013 v Kč,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M sestavený k 31. 10. 2013 v Kč,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M sestavený k 31. 12. 2013 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2013 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 7. 2013 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 10. 2013 v Kč,
- dodatek č. 1 ke zřizovací listině příspěvkové organizace Mateřská škola Litultovice, schváleno zastupitelstvem městyse dne 16. 12. 2013 usnesením č. 172/20,
- dodatek č. 3 ke zřizovací listině příspěvkové organizace Základní škola Litultovice ze dne 15. 4. 2013, schváleno zastupitelstvem městyse dne 15. 4. 2013 usnesením č. 140/15,
- zřizovací listina příspěvkové organizace Mateřská škola Litultovice ze dne 15. 4. 2013, schváleno zastupitelstvem městyse dne 15. 4. 2013 usnesením č. 139/15,
- protokoly o výsledku kontroly provedené u příjemců veřejné podpory: občanské sdružení Farník Litultovice, Tělovýchovná jednota Sokol Litultovice provedené dne 29. 11. a Římskokatolická farnost Litultovice provedené dne 20. 11. 2013,
- dohoda o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu městyse Litultovice uzavřená se Sbořem dobrovolných hasičů Litultovice ze dne 1. 10. 2013 ve výši Kč 10.000,--, poskytnutí dotace schválilo zastupitelstvo městyse dne 10. 12. 2012 usnesením č. 115/13, protokol o výsledku kontroly čerpání finančních prostředků ze dne 29. 11. 2013,
- dohoda o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu městyse Litultovice uzavřená s Římskokatolickou farností Litultovice ze dne 19. 8. 2013 ve výši Kč 50.000,--, poskytnutí dotace schválilo zastupitelstvo městyse dne 10. 12. 2012 usnesením č. 115/13, protokol o výsledku kontroly čerpání finančních prostředků ze dne 20. 11. 2013,
- dohoda o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu městyse Litultovice ze dne 30. 7. 2013 pro Tělovýchovnou jednotu Sokol Litultovice ve výši Kč 60.000,-- na sportovní činnost, účetní doklad č. 11405 ze dne 31. 7. 2013,
- smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje č. 02580/2013/KH ze dne 5. 11. 2013 na pokrytí mimořádných výdajů jednotky SDH příjemce nasazené v červnu 2013 ve výši Kč 168.800,-- včetně závěrečného finančního vyúčtování projektu ze dne 20. 1. 2014,
- ÚZ 98008 účelová dotace na úhradu výdajů spojených s volbou prezidenta České republiky ve výši Kč 27.020,--, účetní doklady č. 5001 ze dne 8. 1. 2013, č. 100044 ze dne 9. 1. 2013, č. 100089

- ze dne 15. 1. 2013, č. 100171 ze dne 29. 1. 2013, č. 20002 ze dne 5. 2. 2013, č. 28002 ze dne 18. 2. 2013, č. 130003 ze dne 31. 8. 2013 a č. 125002 ze dne 23. 8. 2013,
- smlouva o nájmu nebytových prostor v objektu č. p. 1 Litultovice uzavřena dne 1. 4. 2013, záměr pronájmu zveřejněn v období od 1. 3. do 18. 3. 2013, schváleno radou městyse dne 18. 3. 2013 usnesením č. 124/14, účetní doklad č. 300005 ze dne 1. 8. 2013,
 - nájemní smlouva ze dne 30. 9. 2013 o pronájmu pozemku p. č. 1492 v k. ú. Litultovice, záměr zveřejněn na úřední desce v období od 30. 8. do 20. 9. 2013, schváleno radou městyse dne 23. 9. 2013 usnesením č. 394/19,
 - smlouva o bezúplatném převodu nemovitostí - pozemku p. č. 1036/3 v k. ú. Litultovice uzavřená s Úřadem pro zastupování státu ve věcech majetkových dne 10. 7. 2013, schváleno zastupitelstvem městyse dne 17. 6. 2013 usnesením č. 152/16, účetní doklad č. 144002 ze dne 4. 10. 2013,
 - kupní smlouva ze dne 18. 12. 2013 o nákupu pozemku p. č. 1585 v k. ú. Litultovice, schváleno zastupitelstvem městyse dne 16. 12. 2013 usnesením č. 169/20, účetní doklad č. 185002 ze dne 18. 12. 2013,
 - kupní smlouva ze dne 7. 2. 2013 o prodeji pozemku p. č. 910/33 v k. ú. Litultovice, záměr prodeje zveřejněn na úřední desce v období od 14. 11. do 4. 12. 2012, schváleno zastupitelstvem městyse dne 10. 12. 2012 usnesením č. 116/3, účetní doklad č. 24002 ze dne 12. 2. 2013,
 - kupní smlouva ze dne 16. 8. 2013 o nákupu pozemku p. č. 958/3 v k. ú. Litultovice, schváleno zastupitelstvem městyse dne 17. 6. 2013 usnesením č. 151/16, účetní doklad č. 130010 ze dne 30. 10. 2013,
 - kupní smlouva ze dne 24. 9. 2013 o prodeji pozemku p. č. 95/2 v k. ú. Litultovice, záměr prodeje zveřejněn na úřední desce v období od 30. 5. do 18. 6. 2013, schváleno zastupitelstvem městyse dne 17. 6. 2013 usnesením č. 150/16, účetní doklad č. 145006 ze dne 7. 10. 2013 (fotokopie),
 - kupní smlouva ze dne 18. 12. 2013 o nákupu pozemku p. č. 1901 v k. ú. Litultovice, schváleno zastupitelstvem městyse dne 16. 12. 2013 usnesením č. 169/20, účetní doklad č. 185002 ze dne 18. 12. 2013,
 - smlouva o úvěru č. 99006178861 uzavřená s Komerční bankou a.s. Praha ve výši Kč 500.000,-- na nákup zařízení a vybavení restaurace se splatností do května 2015, schváleno zastupitelstvem městyse dne 18. 3. 2013,
 - smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 22. 4. 2013 uzavřená s ČEZ Distribuce, a.s. o právu vstupu na pozemek p. č. 968/21 v souvislosti s provozem, opravami a údržbou podzemního kabelového vedení, účetní doklad č. 100511 ze dne 10. 5. 2013,
 - dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu - nákup komunální techniky, poptávkové řízení na výkopové práce, opravu kamenné zdi,
 - směrnice č. 2/2010 oběh účetní dokladů s účinností od 1. 1. 2010 včetně podpisových vzorů,
 - směrnice č. 3/2007 o finanční kontrole účinná od 1. 1. 2007 (schválena radou městyse dne 22. 10. 2007),
 - kontrolní protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly ze dne 2. 4. 2013 provedené Regionální radou regionu soudržnosti Moravskoslezsko - Úřad regionální rady Ostrava (projekt: Tělocvična Litultovice, kontrolované období 10/2007 - 9/2012), rozhodnutí č. PRK17/2013 o odvodu za porušení rozpočtové kázně ze dne 3. 5. 2013 (ve výši Kč 26.386,--), platební výměr na penále č. 11/2013 za porušení rozpočtové kázně ze dne 3. 5. 2013 (ve výši Kč 8.175,--),
 - protokol o výsledku kontroly provedené u příspěvkové organizace Základní škola Litultovice dne 6. 11. 2013 (kontrolované období duben-červen 2013 jako Základní škola a mateřská škola Litultovice, červenec-září 2013 jako Základní škola Litultovice),
 - protokol o výsledku kontroly provedené u příspěvkové organizace Mateřská škola Litultovice dne 6. 11. 2013 (kontrolované období červenec-září 2013),

- protokol o výsledku kontroly provedené u Základní školy a Mateřské školy Litultovice, okres Opava, příspěvková organizace ze dne 13. 5. 2013,
- zápis z kontroly provedené kontrolním výborem zastupitelstva městyse ze dne 20. 11. 2013,
- zápisy z jednání finančního výboru zastupitelstva městyse ze dne 7. 4., 27. 5., 17. 6. a 29. 7. 2013,
- zápis z kontroly provedené kontrolním výborem zastupitelstva městyse ze dne 13. 5. 2013,
- účetní doklady č. 500031 - 500045 za období od 9. 4. do 15. 5. 2013 (sdružený sociální fond).

