

# Krajský úřad Olomouckého kraje

## Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/56937/2018/OK/7758

Č.j.: KUOK 2275/2019

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 6

Počet stran: 6

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

### Zpráva

**o výsledku přezkoumání hospodaření obce Líšná za rok 2018,**

**IČ 00636355**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 18. 12. 2018 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 23. 1. 2019.

Přezkoumání hospodaření se uskutečnilo na základě žádosti dle § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), v platném znění a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, v platném znění (dále jen zákon č. 420/2004 Sb.). Kontrolním úkonem, jímž došlo k zahájení přezkoumání, bylo doručení Oznámení o zahájení přezkoumání obce Líšná za rok 2018 dne 20. 11. 2018. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 23. 1. 2019.

**Místo provedení přezkoumání:** Obecní úřad Líšná

**Přezkoumané období:** 1. 1. 2018 - 31. 12. 2018

**Přezkoumání hospodaření vykonali:**

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Bc. Veronika Ondrušková Najmanová, DiS.  
kontrolor: Ing. Vladimír Ženčák

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), v platném znění (dále jen zákon č. 255/2012 Sb.) vydala vedoucí odboru kontroly Krajského úřadu Olomouckého kraje Mgr. Bc. Zuzana Punčochářová.

**Zástupci obce:** Hana Lounová - starostka  
Eva Pechová - účetní

**Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledek konečného dílčího přezkoumání.**

### ZÁVĚR

Při přezkoumání hospodaření obce Líšná za rok 2018

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.).

## **Předmět přezkoumání hospodaření:**

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. Přezkoumání hospodaření je uskutečněno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání a v souladu s ustanovením § 9 písm. a) zákona č. 255/2012 Sb. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

### **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,
- 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,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem,
- ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

### **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.

## **A. Přezkoumané písemnosti**

Při přezkoumání hospodaření obce Líšná za rok 2018 byly přezkoumány následující písemnosti:

### **rozpočet**

- Návrh rozpočtu: obce Líšná na rok 2019, zveřejněn na elektronické úřední desce od 1. 12. 2018
- Schválený rozpočet: obce Líšná na rok 2019, schválený zastupitelstvem obce dne 17. 12. 2018, zveřejněn na elektronické úřední desce od 1. 1. 2018
- Střednědobý výhled rozpočtu: Střednědobý výhled rozpočtu obce Líšná na období 2018 - 2022, schválený zastupitelstvem obce dne 18. 12. 2017, zveřejněn na elektronické úřední desce od 19. 12. 2017
- Závěrečný účet: obce za rok 2017, schválený ZO dne 11. 6. 2018 s výrokem souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad, zveřejněn na úřední desce od 12. 6. 2018, Návrh závěrečného účtu zveřejněn na úřední desce od 25. 5. 2018

## **účetnictví a výkazy**

- Dohoda o hmotné odpovědnosti: za svěřenou pokladní finanční hotovost, kterou převezme při výkonu své práce ze dne 14. 4. 2018
- Inventurní soupis majetku a závazků: Příkaz k provedení řádné inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2018 ze dne 10. 12. 2018, Zápis o proškolení členů inventarizační komise ze dne 7. 1. 2019 včetně prezenční listiny z instruktáže členů inventarizační komise ze dne 7. 1. 2019, Plán inventur za rok 2018 ze dne 10. 12. 2018, Zpráva o průběhu a výsledku inventarizace k 31. 12. 2018 ze dne 18. 1. 2019, Inventurní soupisy majetku a závazků
- Kniha došlých faktur: za období 1 - 12/2018, poř. č. 200001 - 200131
- Kniha odeslaných faktur: za období 1 - 12/2018, poř. č. 2018001 - 2018005
- Odměňování členů zastupitelstva: za období 1 - 11/2018
- Pokladní kniha (deník): za období 1 - 12/2018, č. 1 - 277
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2018
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 30. 9. 2018
- Rozvaha: sestavená k datu 30. 11. 2018
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2018
- Účetnictví ostatní: za rok 2017, schválená ZO dne 11. 6. 2018, Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 11. 6. 2018
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 30. 11. 2018
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2018
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 30. 11. 2018
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2018

## **zřizované organizace**

- Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán: Zřizovací listina příspěvkové organizace Mateřská škola Včelka, Líšná ze dne 9. 10. 2002 včetně Dodatku č. 1 ze dne 25. 7. 2005, Dodatku č. 2 ze dne 8. 10. 2008 a Dodatku č. 3 ze dne 31. 8. 2009, Smlouva o výpůjčce ze dne 2. 1. 2003 včetně Dodatku ze dne 8. 11. 2007
- Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán: Mateřská škola Včelka Líšná za rok 2017, schválená ZO dne 11. 6. 2018, Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 11. 6. 2018

## **smlouvy a dohody**

- Darovací smlouvy: Darovací smlouva uzavřená na finanční dar ve výši 10 000 Kč s Rybářským spolkem Líšná, o.s. dne 20. 6. 2018, (obec dárce), pokladní doklad č. 163 ze dne 20. 6. 2018, kterým je provedena výplata finančního daru pro Rybářský spolek Líšná, o.s.
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí individuální dotace uzavřená s Římskokatolickou farností Domaželice dne 1. 10. 2018, Vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 14. 11. 2018, Finanční kontrola ze dne 14. 11. 2018, pokladní doklad č. 223 ze dne 1. 10. 2018, kterým je provedena výplata poskytnuté dotace Římskokatolickou farností Domaželice
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření OE KÚOK ze dne 8. 2. 2018 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 119 170,80 Kč pro

Mateřskou školu Včelka na realizaci projektu v rámci Operačního programu Výzkum, vývoj a vzdělávání - projekty využívající zjednodušené vykazování nákladů, č. 2/2018 provedené starostou obce dne 8. 2. 2018 - úprava rozpočtu v souvislosti s průtokovou dotací pro MŠ Včelka, zveřejněné na elektronické úřední desce dne 8. 3. 2019, bankovní výpis č. 5 ze dne 8. 2. 2018 vedeného u ČNB - příjem průtokové dotace pro MŠ Včelka, účetní doklad č. 600006 ze dne 8. 2. 2018, kterým je zaúčtován příjem průtokové dotace pro MŠ Včelka, bankovní výpis č. 002 za období 2/2018 vedeného u ČS,a.s. - dne 13. 2. 2018 přeposlána průtoková dotace MŠ Včelka, účetní doklad č. 100081 ze dne 13. 2. 2018, kterým je zaúčtováno přeposlání průtokové dotace MŠ Včelka, p.o.

- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření KÚOK OE ze dne 11. 1. 2018 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 25 887 Kč na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb prezidenta České republiky, vyhlášených na 12. a 13. ledna 2018, Předběžné vyúčtování výdajů spojených s volbou prezidenta ČR vyhlášených na 12. a 13. ledna 2018 ze dne 23. 3. 2018
- Dohoda o provedení práce: na distribuci hlasovacích lístků uzavřená dne 2. 1. 2018, na práce spojené s přípravou voleb ze dne 1. 1. 2018, zajištění vytápění volební místnosti ze dne 2. 1. 2018
- Bankovní výpis č. 1 k běžnému účtu vedenému u České národní banky ze dne 9. 1. 2018, příjem dotace na volbu prezidenta ČR
- Účetní doklad č. 600001 ze dne 9. 1. 2018, kterým je zaúčtován příjem dotace na volbu prezidenta České republiky, Opis účetních dat s ÚZ 98008 - výdaje na volbu prezidenta České republiky
- Rozpočtové opatření č. 1/2018 schválené zastupitelstvem obce dne 9. 1. 2018, kterým je provedena úprava rozpočtu související s přijatou dotací na volbu prezidenta České republiky, zveřejněné na elektronické úřední desce obce dne 6. 2. 2018
- Smlouvy o věcných břemenech: Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-8013304/VB1 uzavřená s ČEZ Distribuce, a. s. (obec strana povinná), schválená zastupitelstvem obce dne 25. 6. 2018, právní účinky vkladu do katastru nemovitostí vznikly ke dni 3. 7. 2018

#### **usnesení, zápisy, apod.**

- Vnitřní předpis a směrnice: Směrnice č. 2/2018 Inventarizace s účinností od 24. 9. 2018, Směrnice č. 2/2015 Podrozkva a evidence pro zpracování přílohy účetní závěrky s účinností od 1. 1. 2015, Směrnice č. 3/2015 Dlouhodobý majetek s účinností od 1. 1. 2015, Směrnice č. 4/2015 Finanční kontrola s účinností od 1. 1. 2015
- Výsledky kontrol zřízených organizací: Protokol o finanční kontrole provedené v MŠ Včelka, Líšná ke dni 22. 1. 2018
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 17. 12. 2018
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zpráva kontrolního výboru ze dne 26. 3. 2018, 25. 6. 2018 a 24. 9. 2018
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 15. 3. 2018, 11. 6. 2018, 10. 9. 2018 a 29. 10. 2018 (ustavující zasedání zastupitelstva obce)
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zpráva finančního výboru II. pro rok 2017 ze dne 29. 1. 2018 a Zpráva finančního výboru I. pro rok 2018 ze dne 1. 10. 2018, (kontrola nahrazující interní audit)

V kontrolovaném období územní celek, dle informací poskytnutých zástupci obce Líšná:

- neuskutečnil finanční operace týkající se peněžních fondů,

- neuzavřel smlouvu o sdružení a neuskutečnil finanční operace týkající se sdružených prostředků,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, půjčky,
- neuzavřel kupní, směnnou, nájemní smlouvu, smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- nehospodařil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- nezpracoval dokumentaci dokládající zadání a uskutečnění veřejné zakázky malého rozsahu,
- neměl podnikatelskou činnost,

a proto přezkoumání operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

## **B. Výsledek přezkoumání**

Při přezkoumání hospodaření obce Líšná za rok 2018

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## **C. Plnění opatření k odstranění nedostatků**

### **a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok**

Při přezkoumání hospodaření obce Líšná za rok 2017 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

### **b) při dílčím přezkoumání**

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Líšná nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## **D. Upozornění na případná rizika (§ 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.):**

Na případná rizika neupozorňujeme.

## **E. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31. 12. 2018 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)**

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	<b>1,39 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>2,31 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>0 %</b>

## **F. Ověření výše dluhu územního celku k 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky**

Na základě výpočtu poměru dluhu územního samosprávného celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost lze konstatovat, že dluh obce Líšná k 31. 12. 2018 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Olomouc, 29. 1. 2019

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

Bc. Veronika Ondrušková Najmanová, DiS.

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Vladimír Ženčák

.....  
kontrolor

## **P o u č e n í**

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání.

Územní celek může do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Olomouckého kraje, Odbor kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Líšná byl předán datovou schránkou.

Obsah návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán se starostkou obce dne 23. 1. 2019.

### Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Líšná

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly