

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/67359/2020/OK/7758

Č.j.: KUOK 27133/2021

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 8

Počet stran: 8

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Líšná za rok 2020

IČ 00636355

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 29. 9. 2020 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 2. 3. 2021.

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 2020 dne 4. 9. 2020. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 2. 3. 2021.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Líšná

Krajský úřad Olomouckého kraje

Přezkoumané období:

1. 1. 2020 - 31. 12. 2020

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 2. 3. 2021 vykonal:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Bc. Veronika Ondrušková Najmanová, DiS.

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 ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

1. Kontrolní zjištění (§ 10 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb.)

Při přezkoumání hospodaření obce Líšná za rok 2020

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

2. Upozornění na případná rizika (§ 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

Při přezkoumání nebyla zjištěna případná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

3. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31. 12. 2020 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,49 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,22 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

4. Ověření výše dluhu územního celku k 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky (§ 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

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. 2020 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

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,
- 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,
- 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. Chyby a nedostatky zjištěné při přezkoumání hospodaření za rok 2020

Při přezkoumání hospodaření obce Líšná za rok 2020

- **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Při přezkoumání hospodaření obce Líšná za rok 2019 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2020

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

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Líšná za rok 2020 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu: obce Líšná na rok 2021, zveřejněn na internetových stránkách obce - úřední desce od 29. 11. 2020 dosud a pevné úřední desce obce od 29. 11. 2020 do 15. 12. 2020
- Rozpočtová opatření: zastupitelstvo obce dne 25. 3. 2015 schválilo přenesení pravomoci zastupitelstva obce ve věci schvalování rozpočtových opatření na starostu obce
- Schválený rozpočet: obce Líšná na rok 2020, schválený zastupitelstvem obce dne 16. 12. 2019, zveřejněn na internetových stránkách obce - úřední desce od 20. 12. 2019
- Schválený rozpočet: obce Líšná na rok 2021, schválený zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2020, zveřejněn na internetových stránkách obce - úřední desce od 21. 12. 2020
- Střednědobý výhled rozpočtu: Střednědobý výhled rozpočtu obce Líšná na období 2020 - 2025, schválený zastupitelstvem obce dne 4. 5. 2020, zveřejněn na internetových stránkách obce - úřední desce od 5. 5. 2020, Návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce Líšná na období 2020 - 2025 zveřejněn na internetových stránkách obce - úřední desce od 29. 2. 2020 dosud a pevné úřední desce od 29. 2. 2020 do 5. 5. 2020
- Závěrečný účet: obce za rok 2019, schválený zastupitelstvem obce dne 26. 6. 2020 s výrokem souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad, zveřejněn na internetových stránkách obce - úřední desce od 25. 6. 2020, Návrh závěrečného účtu zveřejněn na internetových stránkách obce - úřední desce a pevné úřední desce od 4. 6. 2020 do 26. 6. 2020

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: č. 36 k běžnému účtu vedenému u České národní banky ze dne 31. 12. 2020 - zůstatek na účtu
- Bankovní výpis: bankovní výpis č. 21 - 26 k běžnému účtu vedenému u České národní banky za období 8/2020, včetně příslušných účetních dokladů č. 31 - 37
- Bankovní výpis: bankovní výpis č. 008 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 8/2020, včetně příslušných účetních dokladů č. 405 - 460
- Bankovní výpis: č. 012 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. ze dne 31. 12. 2020 - zůstatek na účtu
- Dohoda o hmotné odpovědnosti: za svěřenou pokladní finanční hotovost, kterou převezme při výkonu své práce ze dne 14. 4. 2018
- Hlavní kniha: sestavená k 12/2020
- Inventurní soupis majetku a závazků: Příkaz k provedení řádné inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2020 ze dne 14. 12. 2020, Zápis o proškolení členů inventarizační komise ze dne 4. 1. 2021 včetně prezenční listiny z instruktáže členů inventarizační komise ze dne 4. 1. 2021, Zpráva o průběhu a výsledku inventarizace k 31. 12. 2020

ze dne 21. 1. 2021, inventurní soupisy účtů č. 231, 261, 374 a 403 - stavy zjištěné inventarizací a uvedené v inventurním soupisu byly porovnány s účetním stavem vykázaným v hlavní knize účetnictví a rozvaze sestavené k 31. 12. 2020

- Odměňování členů zastupitelstva: za období 1 - 8/2020
- Pokladní doklad: č. 176 - 191 za období 8/2020
- Pokladní kniha (deník): za období 12/2020, č. 229 -241
- Pokladní kniha (deník): za období 1 - 8/2020, č. 1 - 191
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2020
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 30. 6. 2020
- Rozvaha: sestavený k datu 31. 8. 2020
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2020
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka obce za rok 2019, schválená zastupitelstvem obce dne 22. 6. 2020, Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 22. 6. 2020
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2020
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 8. 2020
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2020
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 8. 2020

zřizované organizace

- Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán: Účetní závěrka Mateřské školy Včelka Líšná za rok 2019, schválená zastupitelstvem obce dne 22. 6. 2020, Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 22. 6. 2020
- 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
- Výsledky kontrol zřízených organizací: Protokol o finanční kontrole provedené v MŠ Včelka, Líšná ke dni 1. 2. 2021 (kontrolované období 1. 1. 2020 - 31. 12. 2020)

smlouvy a dohody

- Darovací smlouvy: Darovací smlouva uzavřená s Rybářským spolkem Líšná, o. s. dne 12. 2. 2020 (obec dárce), Pokladní doklad - Výdajový č. 36 ze dne 12. 2. 2020, výdaj dle Darovací smlouvy, účetní doklad č. 300004 ze dne 12. 2. 2020 - zaúčtování výdaje dle Darovací smlouvy
- Smlouvy nájemní: Pachtovní smlouva uzavřená s fyzickou osobou (jako pachtýř) dne 11. 5. 2020, schválená zastupitelstvem obce dne 4. 5. 2020, Záměr na propachtování pozemku zveřejněn na elektronické úřední desce od 28. 11. 2019 do 16. 12. 2019, Pokladní doklad - Příjmový č. 234 ze dne 16. 2. 2020, příjem dle Pachtovní smlouvy

veřejné zakázky

- Dokumentace k veřejným zakázkám: Výběrové řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu na akci "Územní plán obce Líšná", Výzva k podání nabídky na veřejnou zakázku malého rozsahu na akci "Územní plán obce Líšná" ze dne 18. 5. 2020 (dne 18. 5. 2020 - osloveny 3 firmy emailem a zveřejněna na profilu zadavatele), přijaté nabídky - 2x, Protokol o otevírání obálek s nabídkami ze dne 15. 6. 2020, Protokol o jednání hodnotící komise ze dne 15. 6. 2020, Zpráva o posouzení a hodnocení

nabídek ze dne 15. 6. 2020, Rozhodnutí zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 15. 6. 2020, Usnesení zastupitelstva obce ze dne 22. 6. 2020, Smlouva o dílo uzavřená na akci "Územní plán obce Líšná" dne 23. 7. 2020, schválená zastupitelstvem obce dne 22. 6. 2020, zveřejněna na profilu zadavatele dne 24. 7. 2020

Fakturace na akci "Územní plán obce Líšná" v roce 2020 neproběhla

usnesení, zápisy, apod.

- Vnitřní předpis a směrnice: Směrnice č. 2/2018 Inventarizace s účinností od 24. 9. 2018, Směrnice č. 2/2015 Podrozvaha 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
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápis o výsledku kontroly nahrazující interní audit v souladu se zákonem č. 320/2001 Sb. ze dne 10. 2. 2021 (kontrolovaný útvar: obec za období 1 - 12/2020)
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 23. 11. 2020 a 14. 12. 2020
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 4. 5. 2020 a 22. 6. 2020
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápis ze schůze kontrolního výboru ze dne 5. 8. 2020

ostatní

- **Akce: "Pořízení nového vybavení knihovny v obci Líšná":**

Smlouva o poskytnutí dotace na akci: "Pořízení nového vybavení knihovny v obci Líšná" ze dne 8. 12. 2020 uzavřena mezi Olomouckým krajem (poskytovatel) a obcí Líšná (příjemce), přijetí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 23. 11. 2020, Rozpočtové opatření Olomouckého kraje ze dne 17. 12. 2020 na částku 35 000 Kč (pol. 4122, ÚZ 00 655), přijetí dotace na bankovní účet obce dne 18. 12. 2020 - bankovní výpis č. 012 za období 12/2020 k bankovnímu účtu vedeném u České spořitelny, a. s., účtováno dokladem č. 900188 ze dne 18. 12. 2020, Rozpočtové opatření obce č. 14 ze dne 5. 12. 2020 schváleno starostou obce a zveřejněno na internetových stránkách obce - úřední desce obce dne 7. 12. 2020, Závěrečná zpráva o ukončení realizace akce z Programu obnovy venkova Olomouckého kraje 2020 ze dne 20. 1. 2020 včetně Přílohy č. 1 - Finanční vyúčtování dotace ze dne 20. 1. 2020

Záznam z hodnocení nabídek na veřejnou zakázku malého rozsahu ze dne 2. 11. 2020, hodnoceny 3 nabídky, zastupitelstvo obce Líšná dne 23. 11. 2020 vybralo firmu Kamila Odstrčila, truhlářství - Řezbářství Čechy, bankovní výpis č. 012 k běžnému účtu vedeného u České spořitelny, a. s. - dne 14. 12. 2020 - úhrada faktury č. 8/2020 vystavená dne 29. 11. 2020 firmou Kamila Odstrčila, truhlářství - Řezbářství Čechy ve výši 36 025 Kč, účetní doklad č. 100660 ze dne 14. 12. 2020 - zaúčtování úhrady faktury č. 8/2020, výdaje jsou součástí schváleného rozpočtu obce na rok 2020

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,
- nehospodařil s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- neuzavřel kupní, směnnou 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,
- nezřídil věcná břemena k majetku územního celku,
- neměl podnikatelskou činnost,

a proto přezkoumání operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

Hana Lounová, starostka obce Líšná, prohlašuje, že poskytla pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Přezkoumání hospodaření obce Líšná za rok 2020 vykonali:

Bc. Veronika Ondrušková Najmanová, DiS.

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Vladimír Ženčák

.....
kontrolor

Datum vyhotovení: 2. 3. 2021

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.

V rámci stanoviska může územní celek podat písemné námitky proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 12 odst. 1 písm. i) zákona č. 255/2012 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.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byla starostka obce telefonicky seznámena dne 2. 3. 2021.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Líšná byl doručen do datové schránky obce dne 2. 3. 2021.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Líšná

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly