

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/65303/2016/OK/7758

Č.j.: KUOK 4732/2017

Počet stejnopisů: 2

Počet stran: 8

Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Líšná za rok 2016,

IČ 00636355

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 8. 9. 2016 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 21. 4. 2017.

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 2016 dne 26. 7. 2016. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 21. 4. 2017.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Líšná

Přezkoumané období:

1. 1. 2016 - 31. 12. 2016

Přezkoumání hospodaření vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
kontrolor:

Bc. Veronika Ondrušková Najmanová, DiS.
Ing. Petra Krejsová Odehnalová

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 Jurčíková - starostka
Eva Pechová - účetní

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

ZÁVĚR

Při přezkoumání hospodaření obce Líšná za rok 2016

- 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 obce, 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.

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 2016 byly přezkoumány následující písemnosti:

- Bankovní výpis: namátková kontrola účetních dokladů k běžnému účtu vedenému u ČS, a. s. za období 2 - 3 a 7/2016 včetně přijatých faktur uhrazených v období, na účtu veden základní běžný účet
- Bankovní výpis: č. 25 k běžnému účtu vedenému u České národní banky ze dne 30. 12. 2016
- Bankovní výpis: č. 012 k běžnému účtu vedenému u ČS, a. s. za období 1. 12. 2016 - 31. 12. 2016, na účtu veden základní běžný účet

- Bankovní výpis: č. 1 - 16 k běžnému účtu vedenému u České národní banky za období 1 - 8/2016 včetně účetních dokladů v období
- Darovací smlouvy: Darovací smlouva uzavřená s TJ Sokol Domaželice dne 22. 7. 2016 (obec dárce)
- Darovací smlouvy: Darovací smlouva uzavřená s Mysliveckým spolkem "Mariánov" Domaželice dne 11.7. 2016 (obec dárce)
- Dohoda o hmotné odpovědnosti: za svěřenou pokladniční finanční hotovost, kterou převezme při výkonu své práce ze dne 18. 11. 2010
- Dohody o provedení práce: Dohoda o provedení práce uzavřená na vytápění volební místnosti v areálu Trávníky k volbám do Zastupitelstva Olomouckého kraje, konaných ve dnech 7. - 8. 10. 2016 dne 1. 10. 2016, Dohoda o provedení práce uzavřená na přípravu volební místnosti v areálu Trávníky k volbám do Zastupitelstva Olomouckého kraje, konaných ve dnech 7. - 8. 10. 2016 dne 1. 10. 2016, Dohoda o provedení práce uzavřená na roznášku volebních lístků pro Volby do Zastupitelstva Olomouckého kraje, konané ve dnech 7. - 8. 10. 2016 dne 1. 10. 2016
- Dokumentace k veřejným zakázkám: Výběrové řízení dodavatelů na dodávku "kalové čerpadlo +hadice C52 - 30m + spojka C52 + elektrocentrála" (VZ malého rozsahu, mimo režim zákona) ze dne 25. 2. 2016, výběr ze 3 dodavatelů (osloveni mailem, telefonicky a internetový průzkum cen), Výběr nejvýhodnější nabídky ze dne 25. 2. 2016
- Dokumentace k veřejným zakázkám: Výběrové řízení dodavatelů na dodávku a montáž dětských herních prvků (VZ malého rozsahu, mimo režim zákona) ze dne 26. 4. 2016, výběr z internetu ze 3 dodavatelé, Záznam z hodnocení nabídek ze dne 26. 4. 2016
- Faktura: vydané č. 2016001 - 2016004 za období 1 - 8/2016
- Finanční výbor: Zpráva finančního výboru I. pro rok 2016 ze dne 14. 3. 2016 a Zpráva finančního výboru II. pro rok 2016 ze dne 29. 8. 2016
- Hlavní kniha: "Hlavní kniha účetnictví" sestavená za období 8/2016
- Hlavní kniha: "Hlavní kniha účetnictví" sestavená za období 12/2016
- Interní audit: Zpráva finančního výboru III. pro rok 2016 ze dne 27. 3. 2017
- Inventurní soupis majetku a závazků: Příkaz k provedení řádné inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2016 ze dne 30. 12. 2016, Zápis o proškolení členů inventarizační komise ze dne 4. 1. 2017 včetně prezenční listiny z instruktáže členů inventarizační komise ze dne 4. 1. 2017, Plán inventur za rok 2016 ze dne 30. 12. 2016, Zpráva o průběhu a výsledku inventarizace k 31. 12. 2016 ze dne 16. 1. 2017 včetně seznamu inventurních soupisů, inventurní soupisy majetku a závazků
- Kniha došlých faktur: vedena elektronicky
- Kniha došlých faktur: za období 1 - 8/2016, poř. č. 200001 - 200064
- Kniha došlých faktur: za období 9 - 12/2016, poř. č. 200066 - 2000109
- Kniha odeslaných faktur: vedena elektronicky
- Kniha odeslaných faktur: za období 9 -12/2016, poř. č. 2016005 - 2016007
- Kniha odeslaných faktur: za období 1 - 8/2016, poř. č. 2016001 - 2016004
- Kontrolní výbor: Zpráva kontrolního výboru ze dne 28. 9. 2016 a ze dne 30. 12. 2016
- Kontrolní výbor: Zpráva kontrolního výboru ze dne 29. 3. 2016 a ze dne 27. 6. 2016
- Odměňování členů zastupitelstva: za období 1 - 7/2016

- Pokladní doklad: namátková kontrola pokladních dokladů za období 12/2016 včetně zaúčtování
- Pokladní doklad: namátková kontrola pokladních dokladů za období 6 - 8/2016 včetně zaúčtování
- Pokladní kniha (deník): za období 9 - 12/2016, poř. č. 228 - 307
- Pokladní kniha (deník): za období 1 - 8/2016, poř. č. 1 - 227
- Pokladní kniha (deník): vedena ručně i elektronicky
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 30. 6. 2016
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2016
- Rozpočtová opatření: č. 8/2016 ze dne 1. 9. 2016, č. 9/2016 ze dne 1. 10. 2016, č. 10/2016 ze dne 1. 11. 2016 a č. 11/2016 ze dne 1. 12. 2016 (všechna schválená starostkou obce)
- Rozpočtová opatření: č. 1/2016 ze dne 29. 2. 2016, č. 2/2016 ze dne 31. 3. 2016, č. 3/2016 ze dne 5. 4. 2016, č. 4/2016 ze dne 1. 5. 2016, č. 5/2016 ze dne 1. 6. 2016, č. 6/2016 ze dne 1. 7. 2016 a č. 7/2016 ze dne 1. 8. 2016 (všechna schválená starostkou obce)
- Rozpočtový výhled: schválen zastupitelstvem obce dne 15. 2. 2016 na období 2016 - 2020
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2016
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 8. 2016
- Schválený rozpočet: obce Líšná na rok 2017 schválený ZO dne 19. 12. 2016
- Schválený rozpočet: obce Líšná na rok 2016 schválený ZO dne 28. 12. 2015
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí individuální dotace uzavřená dne 26. 10. 2016 (obec poskytovatel), Finanční vyúčtování ze dne 27. 10. 2016, Finanční kontrola dle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ze dne 27. 10. 2016
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Finanční vyúčtování dotace poskytnuté v roce 2016 na vybavení JSDH Líšná ze dne 12. 12. 2016, Závěrečná zpráva o ukončení realizace projektu z Programu na podporu JSDH 2016 ze dne 13. 12. 2016
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí dotace č. 2016/01483/OKŘ/DSM ze dne 30. 6. 2016 uzavřená s Olomouckým krajem (poskytovatel), a to neinvestiční dotace na vybavení JSDH Líšná ve výši 17 000 Kč, Rozpočtové opatření KÚOK-OE na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 17 000 Kč ze dne 12. 7. 2016 na částečnou úhradu nákladů na vybavení jednotky sboru dobrovolných hasičů Líšná, účetní doklad č. 100332 ze dne 13. 7. 2016 včetně zaúčtování pod ÚZ 00415
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření OE KÚOK ze dne 30. 9. 2016 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 25 000 Kč na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Senátu Parlamentu České Republiky a do zastupitelstev krajů, vyhlášených na 7. a 8. října 2016, Předběžné vyúčtování výdajů na volby do Senátu Parlamentu České Republiky a do zastupitelstev krajů, vyhlášených na 7. a 8. října 2016 ze dne 21. 11. 2016 (doručeno na Olomoucký kraj datovou zprávou dne 22. 11. 2016), Vyúčtování účelové neinvestiční dotace ve výši 25 000 Kč na úhradu výdajů na volby do Senátu Parlamentu České Republiky a do zastupitelstev krajů, vyhlášených na 7. a 8. října 2016, Finanční vypořádání dotací

poskytnutých příjemcům prostřednictvím kraje ze státního rozpočtu nebo státních finančních aktiv, část A ze dne 30. 1. 2017 (ÚZ 98193)

- Smlouvy nájemní: Pachtovní smlouva č. 8/2016 uzavřená s firmou Agras Želatovice, a.s. dne 15. 2. 2016 (obec propachtovatel)
- Smlouvy o věcných břemenech: Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-8002095/VB 1 Líšná - kabel NN pro připojení RD uzavřená dne 2. 7. 2016
- Smlouvy ostatní: Dohoda o ukončení smluv a o narovnání se společností Česká infrastruktura a.s. uzavřená dne 12. 9. 2016
- Účetní doklad: Doklad č. 900115 ze dne 1. 12. 2016, Doklad č. 100602 ze dne 19. 12. 2016 a Doklad č. 100604 ze dne 20. 12. 2016
- Účetní závěrka obce : za rok 2015, schválená ZO dne 27. 6. 2016, Protokol o schválení účetní závěrky
- Účetní závěrka příspěvkové organizace: Mateřská škola Včelka Líšná za rok 2015, schválená ZO dne 27. 6. 2016, Protokol o schválení účetní závěrky
- Účtový rozvrh: aktualizovaný pro rok 2016
- Vnitřní předpis a směrnice: 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
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 8. 2016
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavené k datu 31. 5. 2016 a 30. 6. 2016
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 30. 11. 2016
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2016
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 8. 2016
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2016
- Výsledky kontrol zřízených organizací: Protokol o finanční kontrole provedené v MŠ Včelka, Líšná ke dni 21. 3. 2017
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 26. 9. 2017, 24. 10. 2016 a 19. 12. 2016
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 15. 2. 2016, 18. 4. 2016 a 27. 6. 2016
- Závěrečný účet: obce za rok 2015, schválený ZO dne 27. 6. 2016 s výrokem souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad
- 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

V kontrolovaném období obec, dle informací poskytnutých zástupci obce Líšná:

- neuskutečnila finanční operace týkající se peněžních fondů,
- neuzavřela smlouvu o sdružení a neuskutečnila finanční operace týkající se sdružených prostředků,
- neuzavřela smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, půjčky,

- neuzavřela kupní, směnnou smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- nehospodařila s majetkem státu,
- neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, neuzavřela smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavila movitý a nemovitý majetek,
- nekoupila, ani neprodala cenné papíry, obligace, neuskutečnila majetkové vklady,
- uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 3 zákona č. 137/2006 Sb. a § 27 zákona č. 134/2016 Sb.),
- nezřídila věcná břemena k majetku územního celku,
- neměla podnikatelskou činnost.

B. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Líšná za rok 2016

- 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 2015 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. 2016 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,09 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,77 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

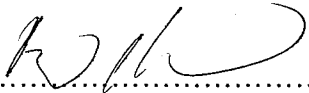
Líšná, 21. 4. 2017

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

KRAJSKÝ ÚŘAD
OLOMOUCKÉHO KRAJE
(50)

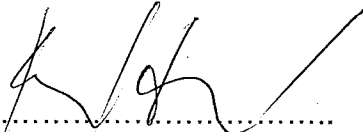
Bc. Veronika Ondrušková Najmanová, DiS.

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Petra Krejsová Odehnalová

.....
kontrolor


.....
podpis kontrolora

Poučení

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 pracovních dnů od 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 obec na adresu Krajského úřadu Olomouckého kraje, Odbor kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Já, níže podepsaný starostka obce Líšná prohlašuji, že nemám k tomuto návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2016 připomínek a nebudu podávat písemné stanovisko podle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

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

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Líšná obdržel a s jeho obsahem byl seznámen starostka obce dne 21. 4. 2017.

Hana Jurčíková

.....
podpis


OBEC LIŠNÁ
751 15
okres Přerov

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Líšná

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly

Upozornění

1. Nové povinnosti dle zákona o zadávání veřejných zakázek

Dne 1. 10. 2016 nabývá účinnosti zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. Dle ustanovení § 219 odst. 1 Zákona je veřejný zadavatel povinen uveřejnit na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejich uzavření (týká se i veřejných zakázek malého rozsahu, jejichž cena přesáhne 500 000 Kč bez DPH).

Dle ustanovení § 219 odst. 3 Zákona je veřejný zadavatel povinen uveřejnit nejpozději do 3 měsíců od splnění smlouvy na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy, na kterou se vztahuje povinnost uveřejnění podle odstavce 1.

U smlouvy, jejíž doba plnění přesahuje 1 rok, uveřejní veřejný zadavatel nejpozději do 31. března následujícího kalendářního roku cenu za plnění smlouvy v předchozím kalendářním roce.

Upozorňujeme na ustanovení § 269 odst. 2 Zákona, které stanoví, že nesplněním povinnosti uveřejňování stanovené v § 219 odst. 1 se zadavatel dopustí správního deliktu. Za správní delikt se uloží pokuta do výše stanové v § 269 odst. 3 Zákona o zadávání veřejných zakázek.