

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KUOK/54295/2017/OK/7758

Č.j.: KUOK 2409/2018

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 7

Počet stran: 7

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Líšná za rok 2017,

IČ 00636355

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 15. 9. 2017 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 7. 2. 2018.

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 2017 dne 17. 8. 2017. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 7. 2. 2018.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Líšná

Přezkoumané období:

1. 1. 2017 - 31. 12. 2017

Přezkoumání hospodaření vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
kontrolor:

Bc. Veronika Ondrušková Najmanová, DiS.
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 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 2017

- **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,
- 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. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Líšná za rok 2017 byly přezkoumány následující písemnosti:

- Bankovní výpis: č. 006 k běžnému účtu vedenému u ČS, a. s. za období 1. 6. 2017 - 30. 6. 2017, na účtu veden základní běžný účet
- Bankovní výpis: č. 1 - 17 k běžnému účtu vedenému u České národní banky za období 1 - 8/2017 včetně účetních dokladů v období
- Bankovní výpis: č. 18 - 26 k běžnému účtu vedenému u České národní banky za období 9 - 12/2017 včetně účetních dokladů v období

- Bankovní výpis: č. 012 k běžnému účtu vedenému u ČS, a. s. za období 12/2017, na účtu veden základní běžný účet
- Darovací smlouvy: Darovací smlouva uzavřená na finanční dar ve výši 5 000 Kč (obec dárce)
- Dohoda o hmotné odpovědnosti: za svěřenou pokladniční finanční hotovost, kterou převezme při výkonu své práce ze dne 18. 11. 2010
- Dokumentace k veřejným zakázkám: Výběrové řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu v souladu s ustanovením § 31 zákona č. 134/2016 Sb. zákona o veřejných zakázkách, s použitím a uplatněním zásad dle § 6 na zhotovitele stavebních prací "Oprava místních komunikací obec Líšná", Zahájení "zadávacího řízení veřejné zakázky" na zhotovitele stavebních prací - výzva k podání nabídky ze dne 8. 6. 2017, Protokol o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 21. 6. 2017, Rozhodnutí zastupitelstva obce ze dne 26. 6. 2017
- Faktura: č. 200067 ze dne 31. 7. 2017
- Faktura: přijaté č. 200061 - 200074 za období 1 - 8/2017
- Faktura: vydané č. 2016001 - 2016004 za období 1 - 8/2017
- Finanční výbor: Zpráva finančního výboru I. pro rok 2017 ze dne 28. 8. 2017
- Interní audit: Zpráva finančního výboru II. pro rok 2017 ze dne 29. 1. 2018
- 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. 2017 ze dne 29. 12. 2017, Zápis o proškolení členů inventarizační komise ze dne 4. 1. 2018 včetně prezenční listiny z instruktáže členů inventarizační komise ze dne 4. 1. 2017, Plán inventur za rok 2017 ze dne 29. 12. 2017, Zpráva o průběhu a výsledku inventarizace k 31. 12. 2017 ze dne 16. 1. 2018 včetně seznamu inventurních soupisů, inventurní soupisy majetku a závazků
- Kniha došlých faktur: za období 1 - 8/2017, poř. č. 200001 - 200074
- Kniha odeslaných faktur: za období 1 - 8/2017, poř. č. 2017001 - 2017004
- Kontrolní výbor: Zpráva kontrolního výboru ze dne 27. 9. 2017 a 28. 12. 2017
- Kontrolní výbor: Zpráva kontrolního výboru ze dne 29. 6. 2017
- Návrh rozpočtu: obce Líšná na rok 2018, zveřejněn na elektronické úřední desce od 2. 12. 2017
- Odměňování členů zastupitelstva: za období 1 - 8/2017
- Pokladniční doklad: za období 8/2017, č. 147 - 160
- Pokladniční doklad: za období 12/2017, č. 238 - 265
- Pokladniční kniha (deník): za období 1 - 8/2017, č. 1 - 160
- Pokladniční kniha (deník): za období 12/2017, č. 238 - 265
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 30. 6. 2017
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2017
- Rozpočtová opatření: č. 8/2017 ze dne 12. 9. 2017 zveřejněné na elektronické úřední desce od 11. 10. 2017, č. 9/2017 ze dne 4. 10. 2017 zveřejněné na elektronické úřední desce od 3. 11. 2017, č. 10/2017 ze dne 12. 11. 2017 zveřejněné na elektronické úřední desce od 12. 12. 2017 a č. 11/2017 ze dne 11. 12. 2017 zveřejněné na elektronické úřední desce od 10. 1. 2018 (všechna schválená starostkou obce)

- Rozpočtová opatření: č. 1/2017 ze dne 1. 2. 2017 zveřejněné na elektronické úřední desce od 11. 3. 2017, č. 2/2017 ze dne 15. 3. 2017 zveřejněné na elektronické úřední desce od 11. 3. 2017, č. 3/2017 ze dne 5. 4. 2017 zveřejněné na elektronické úřední desce od 5. 5. 2017, č. 4/2017 ze dne 11. 5. 2017 zveřejněné na elektronické úřední desce od 11. 3. 2017, č. 5/2017 ze dne 8. 6. 2017 zveřejněné na elektronické úřední desce od 8. 7. 2017, č. 6/2017 ze dne 9. 7. 2017 zveřejněné na elektronické úřední desce od 1. 8. 2017 a č. 7/2017 ze dne 3. 8. 2017 zveřejněné na elektronické úřední desce od 14. 8. 2017 (všechna schválená starostkou obce)
- Rozpočtový výhled: schválen zastupitelstvem obce dne 15. 2. 2016 na období 2016 - 2020
- Rozpočtový výhled: Návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce Líšná na období 2018 - 2022, zveřejněn na elektronické úřední desce od 2. 12. 2017
- Rozpočtový výhled: 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
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2017
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 8. 2017
- Schválený rozpočet: obce Líšná na rok 2017 schválený ZO dne 19. 12. 2016
- Schválený rozpočet: obce Líšná na rok 2018, schválený zastupitelstvem obce dne 18. 12. 2017, zveřejněn na elektronické úřední desce od 19. 12. 2017
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí individuální dotace uzavřená s Římskokatolickou farností Domaželice dne 25. 10. 2017, Vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 9. 11. 2017, Finanční kontrola ze dne 9. 11. 2017
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření KÚOK OE na účelovou neinvestiční dotaci ve 178 756,20 Kč určenou pro Mateřskou školu Včelka, Líšná na realizaci projektu v rámci Operačního programu Výzkum, vývoj a vzdělání - projekty využívání zjednodušené vykazování nákladů. Účetní doklad č. 600020 ze dne 24. 7. 2017, účetní doklad č. 100372 ze dne 28. 7. 2017, včetně záúčtování s účelovými znaky 103 5 33063 a 103 1 333063
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření OE KÚOK ze dne 4. 10. 2017 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 26 423 Kč na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu České republiky vyhlášených na 20. a 21. října 2017, Předběžné vyúčtování výdajů na volby do Poslanecké sněmovny Parlamentu České republiky vyhlášených na 20. a 21. října 2017 ze dne 8. 12. 2017, Opis účetních dat s ÚZ 98071
- Smlouvy nájemní: Nájemní smlouva uzavřená dne 20. 12. 2017 (obec pronajímatel)
- Smlouvy o dílo: Oprava místních komunikací obce Líšná ze dne 26. 6. 2017
- Smlouvy o věcných břemenech: Smlouvu o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-8011009/VB1 uzavřená dne 1. 9. 2017, (obec povinná)
- Smlouvy o výpůjčce: Smlouva o výpůjčce uzavřená dne 1. 7. 2017
- Účetní závěrka obce: za rok 2016, schválená ZO dne 12. 6. 2017, Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 12. 6. 2017
- Účetní závěrka příspěvkové organizace: Mateřská škola Včelka Líšná za rok 2016, schválená ZO dne 12. 6. 2017, Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 12. 6. 2017
- 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

D. Ú 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. 12. 2017
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 8. 2017
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2017
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 8. 2017
- Výsledky kontrol zřízených organizací: Protokol o finanční kontrole provedené v MŠ Včelka, Líšná ke dni 21. 3. 2017
- Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 13. 3. 2017, 12. 6. 2017 a 26. 6. 2017
- Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 25. 9. 2017 a 18. 12. 2017
- Závěrečný účet: obce za rok 2016, schválený ZO dne 12. 6. 2017 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 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,
- 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,
- neměl podnikatelskou činnost,

a proto přezkoumání operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

B. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Líšná za rok 2017

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatku

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Při přezkoumání hospodaření obce Líšná za rok 2016 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. 2017 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,88 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,58 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

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. 2017 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za

Líšná, 7. 2. 2018

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. Vladimír Ženčák

.....
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 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.

Já, níže podepsaná starostka obce Líšná prohlašuji, že nemám k tomuto návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2017 připomínek a nebudu podávat písemné stanovisko podle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

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

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Líšná obdržela a s jeho obsahem byla seznámena starostka obce dne 7. 2. 2018.

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Líšná za rok 2017

00636366

OBEC LÍŠNÁ
751 15
okres Přerov

Hana Jurčíková

.....
podpis

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Líšná

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Líšná

Přezkoumané období:

1. 1. 2017 - 31. 12. 2017

Přezkoumání hospodaření vykonali:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
kontrolor:

Bc. Veronika Ondříšková Nemanová, DIS
Ing. Vladimír Ženíšák

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 6 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 Puntschnerová

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 2017

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