

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/62824/2019/OK/7758

Č.j.: KUOK 6599/2020

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 2019,

IČ 00636355

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 11. 9. 2019 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 2. 4. 2020.

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 2019 dne 28. 8. 2019. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 9. 4. 2020.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Líšná

Krajský úřad Olomouckého kraje

Přezkoumané období:

1. 1. 2019 - 31. 12. 2019

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 2. 4. 2020 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

Při přezkoumání hospodaření obce Líšná za rok 2019

- **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. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Líšná za rok 2019

- 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 2018 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2019

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

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Líšná za rok 2019 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu: obce Líšná na rok 2020, zveřejněn na úřední desce od 30. 11. 2019
- Schválený rozpočet: obce Líšná na rok 2019, schválený zastupitelstvem obce dne 17. 12. 2018, zveřejněn na úřední desce od 1. 1. 2018
- Schválený rozpočet: obce Líšná na rok 2020, schválený zastupitelstvem obce dne 16. 12. 2019, zveřejněn na úřední desce od 20. 12. 2019
- Střednědobý výhled rozpočtu: Střednědobý výhled rozpočtu obce Líšná na období 2018 - 2022, schválený zastupitelstvem obce dne 18. 12. 2017, zveřejněn na úřední desce od 19. 12. 2017
- Závěrečný účet: obce za rok 2018, schválený ZO dne 26. 6. 2019 s výrokem souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad, zveřejněn na úřední desce od 1. 7. 2019, Návrh závěrečného účtu zveřejněn na úřední desce od 10. 6. 2019

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: č. 012 k běžnému účtu vedenému u ČS, a.s. ze dne 31. 12. 2019 - zůstatek na účtu
- Bankovní výpis: č. 30 k běžnému účtu vedenému u České národní banky ze dne 31. 12. 2019 - 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 za období 12/2019
- Inventurní soupis majetku a závazků: Příkaz k provedení řádné inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2019 ze dne 16. 12. 2019, Zápis o proškolení členů inventarizační komise ze dne 2. 1. 2020 včetně prezenční listiny z instruktáže členů inventarizační komise ze dne 2. 1. 2020, Zpráva o průběhu a výsledku inventarizace k 31. 12. 2019 ze dne 21. 1. 2020, inventurní soupisy účtů č. 231 a 374 - stavy zjištěné inventarizací a uvedené v inventurním soupisu byly porovnány s účetním stavem vykázaným v hlavní knize účetnictví a rozvaze sestavené k 31. 12. 2019
- Odměňování členů zastupitelstva: za období 1 - 8/2019
- Pokladní kniha (deník): za období 1 - 7/2019, č. 1 - 182
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2019
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 30. 6. 2019
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 8. 2019
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2019
- Účetnictví ostatní: za rok 2018, schválená ZO dne 26. 6. 2019, Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 26. 6. 2019
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 8. 2019
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2019
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 8. 2019
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2019

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 2018, schválená ZO dne 26. 6. 2018, Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 26. 6. 2019

smlouvy a dohody

- Darovací smlouvy: Darovací smlouva uzavřená s Mysliveckým sdružením Mariánov dne 17. 1. 2019 (obec dárce), Pokladní doklad - Výdajový č. 4 ze dne 17. 1. 2019, výdaj v souladu s Darovací smlouvou, účetní doklad č. 300004 ze dne 17. 1. 2019, kterým je zaúčtováno výdaj v souladu s Darovací smlouvou
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace uzavřená s Římskokatolickou farností Domaželice dne 29. 4. 2019, Žádost o dotaci ze dne 20. 3. 2019, Vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 17. 6. 2019, Pokladní doklad - Výdajový č. 77 ze dne 29. 4. 2019, výdaj v souladu s Veřejnoprávní smlouvou, účetní doklad č. 300077 ze dne 29. 4. 2019, kterým je zaúčtováno výdaj v souladu s Veřejnoprávní smlouvou
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření OE KÚOK ze dne 7. 5. 2019 na účelovou neinvestiční dotaci na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Evropského parlamentu, vyhlášených na 24. a 25. května 2019, Předběžné vyúčtování výdajů spojených s volbami do Evropského parlamentu, vyhlášených na 24. a 25. května ze dne 8. 7. 2019, Opis účetních dat - účetní rok 2019 s ÚZ 98348, Dohoda o provedení práce uzavřená na roznášku volebních lístků pro Volby do Evropského parlamentu ze dne 10. 5. 2019, bankovní výpis č. 11 k běžnému účtu vedenému u České národní banky ze dne 7. 5. 2019, na kterém je příjem dotace na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s volbami do Evropského parlamentu, účetní doklad č. 600015 ze dne 7. 5. 2019, kterým je zaúčtován příjem dotace, rozpočtové opatření č. 5/2019 schválené starostkou obce dne 7. 5. 2019, zveřejněné na úřední desce obce dne 6. 6. 2019, kterým je provedena změna rozpočtu v souvislosti s přijatou dotací na volby do Evropského parlamentu
Finanční vypořádání dotace ze dne 14. 2. 2019, bankovní výpis č. 002 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a.s. za období 2/2020, na kterém je dne 14. 2. 2020 provedena úhrada vratky voleb do Evropského parlamentu
- Smlouvy o věcných břemenech: Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IP-12-8022973/VB/1 uzavřená dne 16. 12. 2019, (obec povinná), schválená zastupitelstvem obce dne 16. 12. 2019

veřejné zakázky

- Dokumentace k veřejným zakázkám: Výběrové řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu na stavební práce na akci "Líšná - vodovod Dolní Slíny", Výzva k podání nabídky na veřejnou zakázku malého rozsahu na stavební práce na akci "Líšná - vodovod Dolní Slíny" ze dne 29. 5. 2019 (osloveno 6 firem emailem), přijaté nabídky - 1x, Jmenování hodnotící komise starostou obce dne 18. 6. 2019, Protokol o otevírání nabídek, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 24. 6. 2019, Usnesení ZO ze dne 26. 6. 2019, Smlouva o dílo uzavřená na akci "Líšná - vodovod Dolní Slíny" dne 28. 6. 2019, schválená ZO dne 26. 6. 2019, zveřejněna na profilu zadavatele dne

28. 6. 2019, Dodatek č. 1 ze dne 30. 8. 2019, zveřejněna na profilu zadavatele dne 11. 9. 2019

bankovní výpis č. 010 k běžnému účtu vedenému u ČS, a.s. za období 10/2019 - dne 14. 10. 2019 provedena úhrada faktury č. 2019033 vystavená dne 30. 9. 2019 ve výši 921 547,62 Kč, účetní doklad č. 100520 ze dne 14. 10. 2019 - zaúčtování úhrady faktury č. 2019033, bankovní výpis č. 012 k běžnému účtu vedenému u ČS, a.s. za období 12/2019 - dne 27. 12. 2019 provedena úhrada faktury č. 2019046 vystavená dne 29. 11. 2019 ve výši 11 362,38 Kč, účetní doklad č. 100655 ze dne 27. 12. 2019 - zaúčtování úhrady faktury č. 2019046

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
- Výsledky kontrol zřízených organizací: Protokol o finanční kontrole provedené v MŠ Včelka, Líšná ke dni 23. 5. 2019
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 15. 4. 2019, 22. 5. 2019, 26. 6. 2019
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 16. 12. 2019
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápis ze schůze kontrolního výboru ze dne 16. 10. 2019
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápis o výsledku kontroly nahrazující interní audit v souladu se zákonem č. 320/2001 Sb. ze dne 25. 2. 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,
- neuzavřel kupní, směnnou a 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 ručitého 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.

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. 2019 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,52 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,89 %
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. 2019 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Olomouc 15. 4. 2020

Přezkoumání hospodaření obce Líšná za rok 2019 vykonali:

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 telefonicky projednán se starostkou obce dne 14. 4. 2020.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Líšná byl doručen do datové schránky obce dne 14. 4. 2020.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Líšná

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly