



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019

obce Líšnice

IČ: 002 79 170

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

25. září 2019 jako Dílčí přezkoumání

9. dubna 2020 a 28. května 2020 jako Konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření obce Líšnice za rok 2019 ve smyslu ustanovení § 42, § 53 (týká se DSO) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkouvání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů a **bylo zahájeno dne 20.8.2019 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2019 do 31.12.2019.

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 25.09.2019**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na Krajském úřadu Pardubického kraje dne 09.04.2020 a na úřadu obce dne 28.05.2020**

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Bc. Zdeňka Fassnerová**
- kontroloři:
 - Zdeňka Škarková

Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Pardubického kraje dne 3. 7. 2019.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: Ing. Pavel Štefek - starosta obce

Anna Vaněčková - účetní obce

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona.

Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Poslední kontrolní úkon vzdáním se práva podat námitky byl učiněn dne 28.05.2020.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2019 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní chyby a nedostatky

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Oblasti přezkoumání, u kterých nebyly zjištěny chyby a nedostatky

podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., které jsou uvedeny v **členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:**

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků
- přezkoumán: Ano
2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů
- přezkoumán: Ano
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
4. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami
- přezkoumán: Ano
5. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
- přezkoumán: Ano
6. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv
- přezkoumán: Ano

7. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám
- přezkoumán: Ano
8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
- přezkoumán: Ano
9. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodář územní celek
- přezkoumán: Ano
10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu
- přezkoumán: Ano
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- přezkoumán: Ano
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob
- přezkoumán: Ano
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- přezkoumán: Ano
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
15. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem
- přezkoumán: Ano
16. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost
- přezkoumán: Ano

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

C.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2019

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

⇒ nebyly zjištěny chyby a nedostatky

D.II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

D.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0,84 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 3,10 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

D.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti

Dluh obce Líšnice nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

Líšnice dne 28. května 2020

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Bc. Zdeňka Fassnerová
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Zdeňka Škarková
.....
kontrolor

.....
podpis kontrolora

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a je možno ke zjištění v ní uvedeném podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání zprávy kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává tento návrh okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší,
- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává statutárnímu zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu Krajského úřadu Pardubického kraje,

- nedílnou součástí zprávy je seznam dokumentů využitých při přezkoumání a uvedených v příloze,
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Líšnice o počtu 8 stran byl seznámen a její stejnopis převzal starosta obce Ing. Pavel Štefek

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC, hospodařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel směnnou smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, uskutečnil majetkové vklady. Územní celek uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

Poučení:

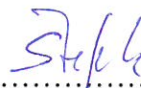
Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření, a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50.000 Kč.

Ing. Pavel Štefek

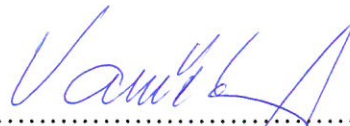
.....
starosta obce



.....
podpis starosty obce

Anna Vaněčková

.....
účetní obce



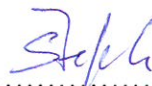
.....
podpis účetní obce

Převzal:

Líšnice dne 28. května 2020

Ing. Pavel Štefek

.....
starosta obce



.....
podpis starosty obce

OBEC LÍŠNICE
IČ 00279170
561 84 Líšnice 226
oulisnice@orlicko.cz
tel.: 465 611 354

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	na rok 2019, zveřejněný od 7.3. - 25.3.2019
Pravidla rozpočtového provizoria	na rok 2019, schválená na jednání ZO dne 12.12.2018, zveřejněná na internetových stránkách obce od 17.12.2018
Rozpočtová opatření	č. 1/2019, schválené na jednání ZO dne 15.5.2019, zveřejněné internetových stránkách obce od 20.5.2019 č. 2/2019, schválené na jednání ZO dne 26.6.2019, zveřejněné internetových stránkách obce od 7.6.2019 č. 3/2019, schválené na jednání ZO dne 12.9.2019, zveřejněné internetových stránkách obce od 13.9.2019 č. 4/2019 - 8/2019 schválená na jednání ZO dne 16.10.2019, 20.11.2019, 12.12.2019 následně byla zveřejněna na internetových stránkách obce v souladu se zákonem
Schválený rozpočet	na rok 2019, schválený na jednání ZO dne 22.3.2019 jako schodkový, zveřejněný na internetových stránkách obce od 25.3.2019
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	ZO dne 22.3.2019 v rámci schváleného rozpočtu na rok 2019 schválilo závazný ukazatel-neinvestiční příspěvek zřízené příspěvkové organizace, oznámeno dopisem dne 25.3.2019
Střednědobý výhled rozpočtu	na roky 2017 - 2020, návrh zveřejněný od 10.3. - 24.3.2017, schválený na jednání ZO dne 24.3.2017, zveřejněný na internetových stránkách obce od 28.3.2017
Závěrečný účet	za rok 2018, návrh zveřejněný od 7.6. - 27.6.2019, schválený na jednání ZO dne 26.6.2019 s výrokem bez výhrad, zveřejněný na internetových stránkách obce od 27.6.2019
Bankovní výpis	z běžných účtů KB a ČNB a spořicího účtu u KB za měsíc červen 2019, kontrolováno z pohledu účtování
Faktura	přijata, vydaná k bankovním výpisům z běžného účtu vedeného u KB za měsíc červen 2019, kontrolováno z pohledu účtování
Hlavní kniha	základní účetnictví za období 06/2019, program Data IT
Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventur na rok 2019 ze dne 9.12.2019, přílohy k plánu inventur (č.1 – seznam inventurních soupisů- inventarizační položky hmotného majetku, č.2 – seznam inventurních soupisů-inventarizační položky ostatní, prezenční listina k proškolení k provádění inventarizace ze dne 11.12.2019, inventarizační zpráva za rok 2019 ze dne 30.1.2020 rozvahové majetkové účty 018,019,021,022,029, 079,081,082,089,403 odkontrolovány na sestavu Inventurní soupis seřazený dle SU, AU a názvu, stav k 31.12.2019 z majetkového modulu Data IT rozvahové účty 261,311,321,349,331,342,336,337 odkontrolovány na doklady dokládající skutečnost uvedenou na účtech.
Kniha došlých faktur	Kniha došlých faktur vč. účetních obrátů za období od 1.1.2019 do

	31.12.2019, program Data IT
Kniha odeslaných faktur	Nezaplacené vydané faktury k 31.12.2019, program Data IT
Odměňování členů zastupitelstva	podle mzdových listů za leden - srpen 2019 uvolněného starosty (od 1.3.2019) a neuvolněných členů ZO za rok 2019 podle mzdových listů
Pokladní doklad	příjmový, výdajový za měsíc červen 2019, kontrolováno z pohledu účtování (účetní doklad č. 1006)
Pokladní kniha (deník)	rozpočtová činnost za období od 1.6.2019 do 30.6.2019, program Data IT, hospodářská činnost za období od 1.1.2019 do 30.6.2019, program Data IT pokladní deník pokladny hospodářské činnosti a pokladní deník pokladny rozpočtové činnosti za období od 1.12.2019 do 31.12.2019, program Data IT
Příloha rozvahy	sestavená k 30.6.2019, 31.12.2019
Účetnictví ostatní	obraty účtu 672.xy, 572.xy za leden – prosinec 2019
Účetnictví ostatní	výpis předkontace účtu 572.xy, 672.xy za leden - červen 2019
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	sestavený k 30.6.2019, 31.8.2019, 31.12.2019
Výkaz zisku a ztráty	sestavený k 30.6.2019, 31.12.2019
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	sestavená k 30.6.2019, kontrolováno z pohledu účtování VH za rok 2018
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	sestavený k 30.6.2019, kontrolováno z pohledu VH za rok 2018
Dohody o provedení práce	ze dne 15.5.2019, kompletace a doručení hlasovacích lístků ze dne 22.5.2019, příprava a úklid volební místnosti ze dne 10.6.2019, úklid sportovního areálu
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Evropského parlamentu byla poskytnuta ve výši 29.000,- Kč. Vyčerpáno bylo 24.373,- Kč. Vratka ve výši 4.627,- Kč byla odvedena na účet Pardubického kraje dne 31.1.2020 z účtu ČNB BV č. 4. Smlouva o poskytnutí dotace z programu Podpora pořízení územních plánů ze dne 13.6.2019 na akci "Územní plán Líšnice - upravený návrh" ve výši 127.050,- Kč max. však 70 % ze skutečných nákladů. Investiční účelová dotace byla vyčerpána v plné výši.
Smlouvy nájemní	nájemní smlouva ze dne 10.6.2019, obec pronajímatel objektu občerstvení
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Kupní smlouva ze dne 29.3.2019 na nákup použitých movitých věcí, obec kupující, koupě schválena na jednání ZO dne 22.3.2019

Smlouvy o věcných břemenech	smlouva o zřízení věcného břemene-služebnosti č. IV-12-2015430/VB/1 ze dne 11.7.2019, schválena ZO dne 26.6.2019, obec povinná, právní účinky vkladu do KN ke dni 15.7.2019, kontrolováno z pohledu plnění usnesení a účtování
Výsledky kontrol zřízených organizací	protokol o kontrole ve dne 16.9.2019, ve dne 14.5.2019
Zápisy z jednání rady včetně usnesení	usnesení ze dne 13.2.2019, 6.3.2019, 24.4.2019, 5.6.2019, 12.6.2019, 1.8.2019
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 12.12.2018, 22.2.2019, 22.3.2019, 15.5.2019, 26.6.2019, 12.9.2019, 16.10.2019, 20.11.2019, 12.12.2019
Činnost finančního výboru	zápis z jednání ze dne 6.3.2019
Činnost kontrolního výboru	zápis z jednání ze dne 27.6.2019, 16.12.2019
Obecně závazné vyhlášky	č. 1/2010 o místním poplatku ze psů, úč. od 1.1.2011 č. 3/2008 o stanovení systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů a nakládání se stavebním odpadem na území obce Líšnice, úč. od 1.1.2009 č. 1/2015 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů, úč. od 1.1.2016 č. 1/2011 o místním poplatku z ubytovací kapacity, úč. od 1.1.2012 a č. 2/2012, kterou se mění č. 1/2011, úč. od 23.3.2012 č. 2/2011 o místním poplatku ze vstupného, úč. od 1.1.2012 č. 3/2011 o místním poplatku za užívání veřejného prostranství, úč. od 1.1.2012 a č. 1/2012, kterou se mění č. 3/2011, úč. od 23.3.2012 schválené na jednání ZO dne 12.12.2019, s účinností od 1.1.2020: č. 2/2019 o stanovení systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů a nakládání se stavebním odpadem na území obce Líšnice č. 3/2019 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů č. 4/2019 o místním poplatku ze psů
Schvalování účetních závěrek	RO dne 12.6.2019 schválila účetní závěrku zřízené příspěvkové organizace sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2018, schválilo VH za rok 2018 a jeho převedení na účet 432, ZO dne 26.6.2019 schválilo účetní závěrku obce sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2018