



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016

obce Líšnice

IČ: 00279170

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

dne 21. prosince 2016 jako Dílčí přezkoumání

dne 3. března 2017 jako Konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření za rok 2016 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 přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů **bylo zahájeno dne 4.8.2016 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1.1.2016 do 31.12.2016.

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 21.12.2016**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 3.3.2017**

Přezkoumání vykonali:

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

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 4.7.2016.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni:

Ing. Miroslav Kepřta - 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 3.3.2017

A. Výsledek dílčích přezkoumání

**A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za 2016
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 hospodaří 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 § 9 Kontrola nakládání s příspěvkem a se svěřeným majetkem
- 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 2016

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2016 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.

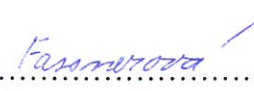
D.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 6,39 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,86 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Líšnice dne 3.3.2017

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

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


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Jitka Dušková
.....
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,
- při kontrolované agendě bylo zjištěno, že ve sledovaném období bylo uplatněno celkem 0 požadavků dle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, které byly vyřízeny v zákonné lhůtě,
- nedílnou součástí zprávy je seznam dokumentů využitých při přezkoumání a uvedených v příloze,
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Líšnice o počtu 9 stran byl seznámen a její stejnopis převzal starosta obce Ing. Miroslav Kepřta

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel směnňou, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady, 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 správního deliktu 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.

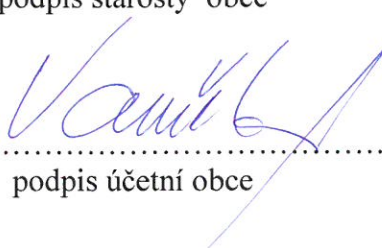
Ing. Miroslav Kepřta

.....
starosta obce

Anna Vaněčková

.....
účetní obce

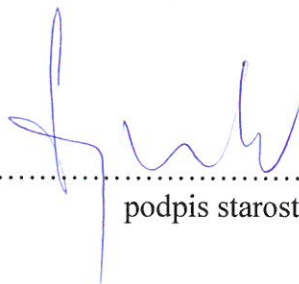

.....
podpis starosty obce


.....
podpis účetní obce

Převzal:

Ing. Miroslav Kepřta

.....
starosta obce



.....
podpis starosty obce

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

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- na rok 2016 zveřejněný na úřední desce a způsobem umožňující dálkový přístup od 11.2.2016 do 27.2.2016

Pravidla rozpočtového provizoria

- na rok 2016 schválena ZO dne 11.12.2015

Rozpočtová opatření

- ze dne 9.9.2016 schváleno ZO
- ze dne 16.11.2016 schválena RO
- ze dne 9.12.2016 schváleno ZO

Rozpočtový výhled

- na roky 2011-2016

Schválený rozpočet

- na rok 2016 schválený ZO dne 26.2.2016 ve výši 16.788.300 Kč na straně příjmů, 17.879.300 Kč na straně výdajů a financování ve výši 1.091.000.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- zastupitelstvo obce na svém jednání dne 26.2.2016 v rámci schváleného rozpočtu na rok 2016 schválilo závazný ukazatel-neinvestiční příspěvek zřízené PO Základní škola a Mateřská škola Líšnice, oznámeno PO dne 31.3.2016

Závěrečný účet

- za rok 2015 schválený ZO dne 10.6.2016 s výrokem bez výhrad, zveřejněný na úřední desce a způsobem umožňující dálkový přístup od 26.5.2016 do 11.6.2016

Bankovní výpis

- z účtu vedeného u ČNB a KB za měsíc listopad 2016 včetně zaúčtování;
- výpisy z běžných účtů, ze spořicího účtu a z účtu hospodářské činnosti ke dni 31.12.2016

Faktura

- přijatá, vydaná k bankovním výpisům za měsíc listopad 2016 včetně zaúčtování

Hlavní kniha

- základní účetnictví za období 11/2016

Inventurní soupis majetku a závazků

- inventarizace majetku a závazků ke dni 31.12.2016 (fyzická a dokladová inventura, plán inventur, jmenování a proškolení inventarizační komise, inventurní soupisy, inventarizační zpráva)

Odměňování členů zastupitelstva

- dle sestavy Podrobný přehled za období 10/2016, program Data IT
- dle mzdových listů za rok 2016

Pokladní doklad

- příjmový, výdajový za měsíc listopad 2016 včetně předkontace

Pokladní kniha (deník)

- pokladní kniha rozpočtového hospodaření a pokladní kniha hospodářské činnosti ke dni 31.12.2016

Příloha rozvahy

- sestavená k 30.9.2016, k 31.12.2016

Rozvaha

- sestavená k 30.9.2016, k 31.12.2016

Účetní doklad

- č. 203 z 30.6.2016 (proučtování VH 2015),
- příjmový pokladní doklad č. 73 z 27.1.2016 (přijatá platba za prodaný pozemek),
- č. 1501 z 1.4.2016 (vyřazení prodaného pozemku)

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestavený k 30.9.2016, 30.11.2016

Výkaz zisku a ztráty

- sestavený k 30.9.2016, k 31.12.2016

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- sestavená k 30.9.2016

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- sestavený k 30.9.2016

Darovací smlouvy

- ze dne 19.12.2016, schválena RO dne 29.11.2016 na finanční částku 10.tis. Kč, obdarovaná Římskokatolická farnost děkanství Žamberk

Dohody o provedení práce

- č. 1/2016, č. 2/2016, č. ze dne 4.1.2016
- č. 10/2016 a č. 11/2016 z 26.9.2016 k volbám

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- neinvestiční dotace ze státního rozpočtu na financování voleb do 1/3 Senátu Parlamentu ČR a zastupitelstev krajů ve výši 31.900 Kč, vyčerpana v souladu se Směrnicí MF ve výši 22.801 Kč, vratka ve výši 9.099 Kč odepsána z účtu obce vedeného u ČNB dne 16.1.2017

Smlouvy o dílo

- č. 2-2016 ze dne 29.6.2016, zhotovitel: Ing. Evžen Dostál, IČ: 486111158, předmět smlouvy: Bezbariérové zpřístupnění Obecního úřadu v Líšnici, celková cena včetně DPH 222.500 Kč, schválena ZO dne 10.6.2016

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)

- kupní smlouva ze dne 27.1.2016 (obec prodávající), schválena ZO dne 21.11.2014, právní účinky vkladu do KN ke dni 1.4.2016

Smlouvy o věcných břemenech

- ze dne 15.11.2016 (obec povinná), č. IE-12-2002989/VB/1, schválena ZO dne 9.9.2016, právní účinky vkladu do KN ke dni 23.11.2016

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- ke kupní smlouvě ze dne 27.1.2016 (obec prodávající) zveřejněný na úřední desce a způsobem umožňující dálkový přístup od 16.7. 2014 do 1.8.2014

Výsledky kontrol zřízených organizací

- protokol ze dne 9.5.2016, 1.12.2016

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

- ze dne 27.1.2016, 23.3.2016, 13.4.2016, 29.6.2016, 7.9.2016, 16.11.2016, 29.11.2016

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- usnesení ze dne 11.12.2015, 26.2.2016, 10.6.2016, 9.9.2016, 9.12.2016

Činnost finančního výboru

- zápis ze dne 10.2.2016

Činnost kontrolního výboru

- ze dne 9.9.2016

Schvalování účetních závěrek

- ZO dne 10.6.2016 schválilo účetní závěrku obce Líšnice sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2015,
- RO dne 29.6.2016 schválila účetní závěrku zřízené PO sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2015, schválila VH za rok 2015

