



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017

obce Líšnice

IČ: 002 79 170

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

dne 15. prosince 2017 jako Dílčí přezkoumání

dne 8. června 2018 jako Konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření za rok 2017 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 8.8.2017 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1.1.2017 do 31.12.2017.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 15.12.2017

2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 8.6.2018

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Bc. Zdeňka Fassnerová**
- kontroloři:
 - Zdeňka Škarková
 - Miloslava Jílková (dne 15.12.2017)
 - Libuše Zelinková (dne 8.6.2018)

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 3.7.2017.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: Ing. Miroslav Keprta - 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 8.6.2018.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za 2017
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 § 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
17. 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 2017

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2017 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 5,83 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,34 %
- 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 8.6.2018

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

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

..... Fassnerová
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Zdeňka Škarková
.....
kontrolor

..... Škarková
podpis kontrolora

Libuše Zelinková
.....
kontrolor

..... Zelinková
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 byly podány celkem 2 žádosti dle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím,
- nedílnou součástí zprávy je seznam dokumentů využitých při přezkoumání a uvedených v příloze,
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Líšnice o počtu 10 stran byl seznámen a její stejnopis převzal starosta Ing. Miroslav Keprta.

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel kupní, darovací smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o 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.

Poučení:

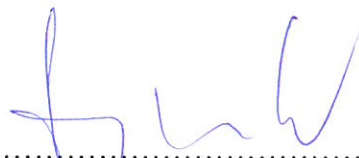
Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy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

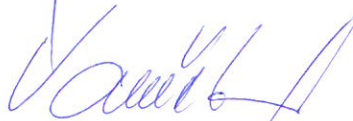
.....
starosta obce



.....
podpis starosty obce

Anna Vaněčková

.....
účetní 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 2017

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- na rok 2017 zveřejněný na úřední desce a na internetových stránkách od 10.3.2017 do 25.3.2017, sestavený na straně výdajový na paragrafy včetně závazného ukazatele zřízené PO

Pravidla rozpočtového provizoria

- na rok 2017 schválena ZO dne 9.12.2016

Rozpočtová opatření

- RO ze dne 24.3.2017 schváleno ZO zveřejněno na internetových stránkách dne 30.3.2017 - dosud
- č. 1 - č. 5 schválena RO dne 30.8.2017, zveřejněna na internetových stránkách obce dne 15.9.2017 – dosud
- č. 6/2017, schválené na jednání ZO dne 20.12.2017, zveřejněné na internetových stránkách obce od 22.12.2017

Schválený rozpočet

- na rok 2017 schválený ZO dne 24.3.2017 ve výši 9.585.000 Kč na straně příjmů, 12.920.000 Kč na straně výdajů a financování ve výši 3.335.000 Kč, zveřejněný na internetových stránkách dne 28.3.2017 dosud

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- ZO dne 24.3.2017 v rámci schváleného rozpočtu na rok 2017 schválilo závazný ukazatel - neinvestiční příspěvek zřízené PO, oznámeno PO dne 29.3.2017

Závěrečný účet

- za rok 2016 schválený ZO dne 26.5.2017, souhlasí s celoročním hospodařením obce v roce 2016 bez výhrad, návrh závěrečného účtu zveřejněný na internetových stránkách obce od 12.5.2017 do 26.5.2017, schválený závěrečný účet zveřejněný na internetových stránkách obce dne 1.6.2017 - dosud

Bankovní výpis

- Zůstatky na jednotlivých bankovních účtech vedené u Komerční banky, a.s. a ČNB ke dni 30. 9. 2017 ověřeny a souhlasí s účetním stavem rozvahového účtu 231 Základní běžný účet ÚSC v rozvaze sestavené za období 09/2017,
- stavy běžných účtů k 31.12.2017
- z běžného účtu vedeného u KB (rozpočtová činnost) za prosinec 2017 včetně zaúčtování

Evidence poplatků

- Evidence poplatků za odpady a poplatků ze psů vedena programem DataIT. Předpis na rok 2017 zaúčtován účetním dokl.č. 1201 ze dne 1. 1. 2017.

Faktura

- Vydané a přijaté faktury k bankovním výpisům z rozpočtové činnosti vedeného u KB, a.s. za období 06/2017 - 11/2017 včetně zaúčtování.
- vydané, přijaté faktury k bankovním výpisům z účtu vedeného u KB (rozpočtová činnost) za prosinec 2017 včetně zaúčtování

Hlavní kniha

- základní účetnictví za období 12/2017, program Data IT,
- stavy na SU a AU za období od 1.1.2017 do 31.12.2017

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace svědčící o vykonané fyzické a dokladové inventuře majetku a závazků k 31.12.2017, plán inventur ze dne 6.12.2017, proškolení členů IK dne 7.12.2017, inventarizační zpráva ze dne 2.2.2018

Kniha došlých faktur

- za období od 1.1.2017 do 31.12.2017, program Data IT

Kniha odeslaných faktur

- za období od 1.1.2017 do 31.12.2017, program Data IT

Odměňování členů zastupitelstva

- uvolněného starosty a neuvolněných zastupitelů dle podrobného přehledu za období 10/2017, program Data IT
- uvolněného starosty a neuvolněných členů ZO dle mzdových listů za rok 2017

Pokladní doklad

- Příjmové pokladní doklady č. 391 - č. 440 a výdajové pokladní doklady č. V1076 - V1101 za období 09/2017 - 11/2017 včetně účtování,
- příjmový, výdajový za měsíc prosinec 2017 včetně zaúčtování

Pokladní kniha (deník)

- Zůstatek v pokladní knize ke dni 30. 11. 2017 ve výši 5 847,- Kč souhlasí na účetní stav ve výkazu Fin2 -12M za období 11/2017.
- pokladní kniha za období od 1.1.2017 do 31.12.2017, program Data IT

Příloha rozvahy

- sestavená k 30.9.2017, 31.12.2017

Rozvaha

- sestavená k 30.9.2017, 31.12.2017

Účetní deník

- výpis předkontace účtu 672.xy za leden- září 2017
- výpis předkontace účtu 672.xy, 403.xy za leden – prosinec 2017

Účetní doklad

- č. 1501 z 19.1.2017 (zařazení, vyřazení směněných pozemků)

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestavený k 30.9.2017, 31.12.2017

Výkaz zisku a ztráty

- sestavený k 30.9.2017, 31.12.2017

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- sestavená k 30.9.2017

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- sestavený k 30.9.2017

Dohody o provedení práce

- ze dne 2.1.2017 - domovnícké práce a udržování čistoty v budově OÚ
- ze dne 2.1.2017 - třídění odpadu
- ze dne 2.5.2017 - úklid sportovního areálu

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace v rámci programu Podpora významných výročí v členských obcích ze dne 27.6.2017 na akci "Oslavy výročí 130 let založení SDH Líšnice" ve výši 10.000,- Kč, obec příjemce, Sdružení obcí Orlicko poskytovatel. Dotace byla vyčerpána v plné výši.
- Smlouva o poskytnutí programové účelové dotace na požární techniku a věcné prostředky požární ochrany jednotky SDH z rozpočtu PK na rok 2017 ze dne 12.6.2017 na pořízení pneumatik pro požární automobil, do výše 70 % ze skutečných nákladů, max. však 30.000,- Kč. Neinvestiční účelová dotace byla vyčerpána v plné výši.
- Předběžné vyúčtování dotace na úhradu výdajů souvisejících s konáním voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR v roce 2017 (ÚZ 98071) ze dne 8. 12. 2017. Přijatá dotace ve výši 19 749,- Kč zaúčtována na pol. 4111 s ÚZ 98071. Skutečně vynaložené výdaje ve výši 25 251,50 Kč jsou uznatelné. O doplatek ve výši 5 502,50 Kč bude požádáno při vyúčtování se státním rozpočtem. Doplatek ve výši 5.502,50 Kč byl obci převeden z účtu Pardubického kraje na účet ČNB dne 20.3.2018 BV č. 11

Smlouvy nájemní

- smlouva o nájmu ze dne 10.5.2017, obec pronajímatel

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

- směnná smlouva ze dne 18.1.2017, schválena ZO dne 9.12.2016, právní účinky vkladu do KN ke dni 19.1.2017

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- ke směnné smlouvě ze dne 18.1.2017 na úřední desce a způsobem umožňující dálkový přístup od 26.5.2016 do 11.6.2016,
- k smlouvě o nájmu ze dne 10.5.2017 na úřední desce a způsobem umožňující dálkový přístup od 11.4.2017 do 25.4.2017

Výsledky kontrol zřízených organizací

- protokol o kontrole ze dne 3.5.2017, 3.11.2017

Zápis z jednání rady včetně usnesení

- zápis ze dne 25.1.2017, 8.2.2017, 10.5.2017, 11.8.2017, 30.8.2017, 6.12.2017

Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- zápis ze dne 9.12.2016, 24.3.2017, 26.5.2017, 1.9.2017, 20.12.2017

Činnost finančního výboru

- zápis ze dne 15.3.2017

Činnost kontrolního výboru

- zápis ze dne 26.5.2017

Obecně závazné vyhlášky

- č. 1/2010 o místním poplatku ze psů, úč. od 1.1.2011
- 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

Schvalování účetní závěrky založené organizace

- RO dne 10.5.2017 schvaluje účetní závěrku obchodní korporace Správa majetku obce Líšnice s.r.o., IČ 27529207 za rok 2016 s výsledkem hospodaření + 52.686,50 Kč a schvaluje převod tohoto výsledku do zisku minulých let

Schvalování účetních závěrek

- ZO dne 26.5.2017 schválilo účetní závěrku obce Líšnice sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2016
- RO dne 10.5.2017 schválila účetní závěrku zřízené PO sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2016, schválila VH za rok 2016 ve výši ztráta 272.202,12 Kč a schvaluje umoření tohoto záporného VH ze zisku minulých let účet 432

Střednědobý výhled rozpočtu

- na roky 2017 - 2020 schválený ZO dne 24.3.2017, zveřejněný na internetových stránkách obce dne 28.3.2017 - dosud