

PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018

obce Líšnice

IČ: 002 79 170

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

5. listopadu 2018 jako Dílčí přezkoumání

4. února 2019 jako Konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření za rok 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 a **bylo zahájeno dne 20.8.2018 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2018 do 31.12.2018.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 5.11.2018

2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 04.02.2019

Přezkoumání vykonali:

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

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 9. 7. 2018.

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 4.2.2019.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za 2018
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 2018

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 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 7,49 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,35 %
- 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.

D.V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

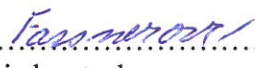
Líšnice dne 4.2.2019

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Zdeňka Škarková
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Bc. Zdeňka Fassnerová
.....
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,
- 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 darovací, nájemní 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 obligace, neuskutečnil 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.

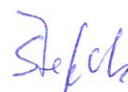
Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50.000 Kč.

Ing. Pavel Štefek

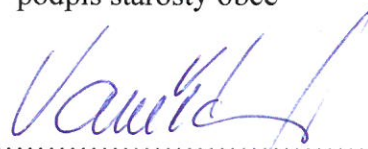
.....
starosta obce

Anna Vaněčková

.....
účetní obce



.....
podpis starosty obce



.....
podpis účetní obce

Převzal:

Ing. Pavel Štefek

.....
starosta obce



.....
podpis starosty obce

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	na rok 2018, zveřejněný od 13.3. - 29.3.2018
Pravidla rozpočtového provizoria	schválená na jednání ZO dne 20.12.2017, zveřejněná na internetových stránkách obce od 22.12.2017
Rozpočtová opatření	č. 1/2018 - 6/2018, 7/2018 - 8/2018, schvalovaná na jednání ZO nebo RO na základě předaných kompetencí, následně byla zveřejněna na internetových stránkách obce v souladu se zákonem
Schválený rozpočet	na rok 2018, schválený na jednání ZO dne 28.3.2018 jako schodkový, zveřejněný na internetových stránkách obce od 6.4.2018
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	ZO dne 28.3.2018 v rámci schváleného rozpočtu na rok 2018 schválilo závazný ukazatel-neinvestiční příspěvek zřízené PO
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 2017, návrh zveřejněný od 8.6. - 22.6.2018, schválený na jednání ZO dne 22.6.2018 s výrokem bez výhrad, zveřejněn na internetových stránkách obce od 28.6.2018
Bankovní výpis	z běžného účtu vedeného u KB (231.40), u ČNB (231.44), ze spořicího účtu vedeného u KB (231.43) za měsíc září 2018 včetně účtování
Faktura	vydaná č. 183001 - č. 183017 včetně účtování, přijatá k bankovním výpisům běžného účtu u KB (231.40) za měsíc září 2018 včetně účtování
Hlavní kniha	Stavy na SU, AU za období od 1.1.2018 do 31.12.2018, program Data IT
Hlavní kniha	základní účetnictví za období 06 - 09/2018, program Data IT
Inventurní soupis majetku a závazků	složka inventarizace svědčící o vykonané fyzické a dokladové inventuře majetku a závazků k 31.12.2018, plán inventur ze dne 7.11.2018, proškolení členů IK dne 5.12.2018, inventarizační zpráva ze dne 30.1.2019
Pokladní doklad	příjmový, výdajový za rozpočtovou činnost za měsíc září 2018 včetně účtování
Pokladní kniha (deník)	za období od 1.9.2018 do 30.9.2018, rozpočtová činnost, program Data IT
Příloha rozvahy	sestavená k 30.9.2018, 31.12.2018
Rozvaha	sestavená k 30.9.2018, 31.12.2018
Účetní deník	výpis předkontace účtu 672.xy, 572.xy, 401.xy, 031.xy, 036.xy za období od ledna do září 2018, program Data IT
Účetní doklad	č. 270 z 10.9.2018 (poskytnutí zápůjčky) č. 1502 z 29.5.2018 (věcné břemeno)

Účtový rozvrh	platný pro rok 2018
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	sestavený k 30.9.2018, 31.12.2018
Výkaz zisku a ztráty	sestavený k 30.9.2018, 31.12.2018
Dohody o provedení práce	ze dne 2.1.2018, příprava a úklid volební místnosti ze dne 2.1.2018, kompletace a doručení hlasovacích lístků
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s volbou prezidenta České republiky byla poskytnuta ve výši 22.946,- Kč, uznatelné výdaje činí 18.942,-Kč. Vratka ve výši 4.004,- Kč byla odvedena účet Pardubického kraje z účtu ČNB dne 29.1.2019. Neinvestiční dotace na úhradu výdajů souvisejících s konáním voleb do zastupitelstev obcí byla poskytnuta ve výši 30.000,- Kč, uznatelné výdaje činí 22.912,- Kč. Vratka ve výši 7.088,- Kč byla odvedena účet Pardubického kraje z účtu ČNB dne 29.1.2019. Smlouva o poskytnutí dotace z programu Podpora pořízení územních plánů ze dne 2.8.2018 na "Územní plán Líšnice - návrh" na "Územní plán Líšnice - návrh" ve výši 150.000,- Kč, tj. maximálně 70 % ze skutečných nákladů. Investiční účelová dotace byla vyčerpána v plné výši.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	kupní smlouva ze dne 30.5.2018, obec prodávající, schválena ZO dne 9.2.2018, právní účinky vkladu do KN ke dni 4.6.2018, kupní smlouva ze dne 29.5.2018, obec prodávající, schválena ZO dne 9.2.2018, právní účinky vkladu do KN ke dni 4.6.2018
Smlouvy o věcných břemenech	smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 23.5.2018, obec povinná, schválena ZO dne 26.7.2017, právní účinky vkladu do KN ke dni 29.5.2018
Smlouvy ostatní	smlouva o zápůjčce peněz ze dne 4.9.2018, obec zapůjčitel, schválena ZO dne 22.6.2018
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	ke kupním smlouvám ze dne 29.5.2018 a 30.5.2018 na úřední desce a způsobem umožňující dálkový přístup od 10.11.2017 do 1.12.2017
Výsledky kontrol zřízených organizací	protokol z kontroly ve dne 29.8.2018
Zápis z jednání rady včetně usnesení	zápis ze dne 24.1.2018, 14.3.2018, 20.6.2018, 20.6.2018, 8.8.2018, 7.11.2018, 12.12.2018
Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 20.12.2017, 12.1.2018, 9.2.2018, 28.3.2018, 18.5.2018, 22.6.2018, 27.7.2018, 14.9.2018, 2.11.2018, 29.11.2018, 12.12.2018
Činnost finančního výboru	zápis ze dne 26.3.2018
Činnost kontrolního výboru	zápis ze dne 28.3.2017
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 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
Schvalování účetních závěrek	ZO dne 22.6.2018 schválilo účetní závěrku obce Líšnice sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2017, RO dne 20.6.2018 schválila účetní závěrku zřízené PO sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2017, schválila VH za rok 2017 a jeho převedení na účet 432