



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022

obce Líšnice

IČ: 00279170

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

14.09.2022 jako Dílčí přezkoumání

12.04.2023 jako Konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 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 03.08.2022 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2022 do 31.12.2022.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 14.09.2022

2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 12.04.2023

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 14.07.2022.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

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

Hana Papcunová - 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.

Posledním kontrolním úkonem bylo vyhodnocení předložených dokumentů a poskytnutých informací a to dne 12.04.2023.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za r. 2022
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní chyby a nedostatky

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

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

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2022

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

⇒ **nebyly zjištěny chyby a nedostatky**

C.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 rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu.

C.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 1,29 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 17,42 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

C.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 12.04.2023

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na konečném dílčím přezkoumání hospodaření – za Krajský úřad Pardubického kraje:

Zdeňka Škarková
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Bc. Zdeňka Fassnerová
.....
kontrolor


.....
podpis kontrolora

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je zároveň 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.
- obsahuje výsledky uvedené v zápisu o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného přezkoumání hospodaření územního celku,
- nevylučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů,
- 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.

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC:

- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, 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.

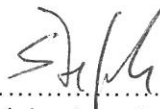
a proto přezkoumání hospodaření operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl seznámen a obsah tohoto návrhu byl projednán se starostou obce dne 12.04.2023.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Líšnice o počtu stran převzal starosta obce Ing. Pavel Štefek.

Ing. Pavel Štefek

.....
starosta obce



.....
podpis starosty obce

Hana Papcunová

.....
účetní obce



.....
podpis účetní obce

Převzal dne 12.04.2023

Ing. Pavel Štefek

.....
starosta obce

OBEC LÍŠNICE

IČ 00279170

561 84 Líšnice 226

oulisnice@orlicko.cz

tel: 465 811 354



.....
podpis starosty obce

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok **2022**

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	na rok 2022, zveřejněný od 24.1. - 21.2.2022
Rozpočtová opatření	č. 1/2022, 3/2022, 5/2000, 6/2022, 8/2022 - 10/2022 schválená na jednání ZO dne 25.4.2022, 20.6.2022, 26.7.2022, 12.9.2022, 14.11.2022, 19.12.2022 č. 2/2022, 4/2022, 7/2022 schválená na jednání RO dne 19.5.2022, 14.7.2022, 5.9.2022 zveřejněná na internetových stránkách obce v souladu se zákonem
Schválený rozpočet	na rok 2022, schválený na jednání ZO dne 18.2.2022 jako schodkový, schodek je kryt finančními prostředky z minulých let, závaznými ukazateli rozpočtu jsou v příjmech třídy, ve výdajích paragrafy, a neinvestiční příspěvek zřízené PO zveřejněný na internetových stránkách obce od 21.2.2022
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	zastupitelstvo obce dne 18.2.2022 ve schváleném rozpočtu na rok 2022 schválilo závazný ukazatel zřízené příspěvkové organizaci. Zveřejněný schválený rozpočet vyjadřuje závazný ukazatel, kterým se má zřízená příspěvková organizace řídit a ukazatel je ve schválené výši zpracován do Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M
Střednědobý výhled rozpočtu	na roky 2022 - 2024, návrh zveřejněný od 8.2. - 28.2.2021, schválený na jednání ZO dne 26.2.2021, zveřejněný na internetových stránkách obce od 1.3.2021 na roky 2023 - 2025, návrh zveřejněný od 24.1. - 21.2.2022, schválený na jednání ZO dne 18.2.2022, zveřejněný na internetových stránkách obce od 21.2.2022
Závěrečný účet	za rok 2021, návrh zveřejněný od 24.5.2022 dosud, schválený na jednání ZO dne 20.6.2022 s výrokem bez výhrad, zveřejněný na internetových stránkách obce od 21.6.2022 včetně příloh
Bankovní výpis	finanční zůstatky na bankovních účtech k 30.6.2022 souhlasí na stav rozvahového účtu 231, 241, 244 k 30.6.2022 z běžného účtu vedeného u KB ze dne 13.5.2022 (platba za nakoupený pozemek), ze dne 21.3.2022 (poskytnutí finančního daru) z běžného účtu vedeného u ČNB za červen 2022, kontrolováno z pohledu účtování, výpisy podloženy účetním dokladem č. 7024 - č. 7029 souhrnná částka na bankovních účtech navazovala na stav účtu 231, 241 a 244 ve výkaze Rozvaha, Obrátová předvaha k 31.12.2022 (stavy na SU, AU), zůstatek účtu 231 ověřen ve výkaze FIN 2-12M sestavený k 31.12.2022, ř. 6010 a ř. 6030 - stav ke konci vykazovaného období
Hlavní kniha	základní účetnictví za období 8/2022, program Data IT základní účetnictví za období 12/2022, stavy na SU, AU za období od 1.1.2022 do 31.12.2022, program Data IT
Kniha došlých faktur	kniha došlých faktur od 1.1.2022 do 14.9.2022, program Data IT, k datu dílčího přezkoumání zaevidováno 262 přijatých faktur kniha vedena v PC, modul programu Data IT k 31.12.2022 bylo celkem přijato a evidováno 434 dodavatelských faktur

	saldo účtu 321 bylo vykázáno ve výši 3.452.045,93 Kč, saldo účtu 349 bylo vykázáno ve výši 4.200 Kč a souhlasilo se stavem ve výkaze Rozvaha, stavem v Obrátové převaze k 31.12.2022, stav účtu 321 a 349 k 31.12.2022 ověřen dokladovou inventurou sestava "Nezaplacené došlé faktury ke dni 31.12.2022" - zbývá uhradit 3.456.245,93 Kč
Kniha odeslaných faktur	kniha vydaných faktur za období od 1.1.2022 do 14.9.2022, program Data IT, k datu dílčího přezkoumání zaevidováno 21 vydaných faktur kniha vydaných faktur je vedena v PC, modul programu Data IT, k 31.12.2022 bylo vystaveno 31 faktur, saldo účtu 311-Odběratel v objemu 152.562 Kč představovalo předpis pohledávek za nájemným za pozemky, k 31.12.2022 ověřeno dokladovou inventurou
Odměňování členů zastupitelstva	uvolněného starosty a neuvolněných členů ZO za leden - srpen 2022 podle mzdových listů uvolněného starosty a neuvolněných členů ZO za rok 2022 podle mzdových listů, mimořádné odměny členům ZO byly schváleny a odůvodněny na jednání ZO dne 12.9.2022, vyplaceny za září 2022 odchodné bývalému místostarostovi bylo vyplaceno za říjen 2022, čestné prohlášení bylo doloženo ze dne 17.10.2022
Pokladní kniha (deník)	pokladní deník za období od 1.1.2022 do 30.6.2022 s průčtováním na rozpočtovou skladbu, program Data IT pokladní deník za období od 1.1.2022 do 30.6.2022 s průčtováním na výnosový účet, program Data IT stav v pokladních knihách a na rozvahovém účtu 261 k 30.6.2022 je totožný pokladní deník s průčtováním na rozpočtovou skladbu za období od 1.1.2022 do 31.12.2022 veden v modulu programu Data IT, příjmové a výdajové pokladní doklady vedeny ve dvou číselných řadách, za kontrolované období bylo vystaveno celkem 477 dokladů, z toho 103 výdajových a 374 příjmových pokladní deník za hospodářskou činnost za období od 1.1.2022 do 31.12.2022 veden v modulu programu Data IT, v roce 2022 proběhl pouze jeden příjem hotovosti, žádný výdej k 31.12.2022 byl vykázán celkový zůstatek ve výši 53.669 Kč. Stav souhlasil s účtem 261-Pokladna v Rozvaze, Stavů SU, AU (Obrátová předvaha),. stav účtu 261 – Pokladna k 31.12.2022 ověřen fyzickou inventurou
Příloha rozvahy	sestavená k 30.6.2022, 31.12.2022
Rozvaha	sestavená k 30.6.2022, 31.12.2022
Účetní doklad	č. 1506 ze dne 3.5.2022 (nákup pozemku) č. 1509 ze dne 8.9.2022 (zařazení darovaného pozemku) č. 155 ze dne 21.3.2022 (poskytnutí finančního daru)
Účetnictví ostatní	bylo provedeno porovnání daňových příjmů vykázaných ve výkazu FIN 2-12M k 30.6.2022 se skutečně převedenými prostředky Finanční správou ČR, které jsou čtvrtletně zveřejňovány na jejich webových stránkách. Souhrn částek dle příslušného výkazu MF odpovídá skutečně obdržným finančním prostředkům uvedených ve výkazu FIN 2-12M k 30.6.2022, kontrola provázanosti účtů 681,682,684,686,688,672,572 z Výkazu zisku a ztráty na rozpočtovou skladbu z Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu k 30.6.2022

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	sestavený k 30.6.2022, 31.8.2022, 31.12.2022
Výkaz zisku a ztráty	sestavený k 30.6.2022, 31.12.2022
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	sestavená k 30.6.2022, kontrolováno na proúčtování rozdělení výsledku hospodaření za rok 2021 v souladu se schválením zřizovatelem
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	sestavený k 30.6.2022, kontrolováno na výši výsledku hospodaření za rok 2021
Darovací smlouvy	darovací smlouva ze dne 12.9.2022, obec dárce, schválena ZO dne 26.7.2022, obdarovaný Tělocvičná jednota Sokol Líšnice, finanční dar v celkové výši 200.000 Kč ke dni dílčího přezkoumání nebyl ještě z účtu obce odeslán darovací smlouva ze dne 14.3.2022, obec dárce, schválena RO dne 10.3.2022, obdarovaný Albertinum, odborný léčebný ústav, Žamberk, finanční dar v celkové výši 15.000 Kč odepsán z účtu obce vedeného u KB dne 21.3.2022 na účet obdarovaného uvedeného ve smlouvě finanční dar v celkové výši 200.000 Kč odepsán z běžného účtu obce vedeného u KB dne 15.9.2022 na účet příjemce daru uvedeného ve smlouvě)
Dohody o provedení práce	ze dne 3.1.2022, domovnické práce a udržování čistoty v budově OÚ, od 3.1.2022 - 1.12.2022 ze dne 1.7.2022, opravy a údržba obecních zařízení, místních komunikací a úprava veřejné zeleně, od 1.7. - 31.12.2022 ze dne 1.2.2022, čistění propustků a místních komunikací, od 1.2. - 31.12.2022 ze dne 9.9.2022, kompletace a vkládání hlasovacích lístků do obálek, příprava a úklid volební místnosti, od 9.9. - 30.9.2022 ze dne 9.9.2022, distribuce hlasovacích lístků voličům, od 9.9. - 20.9.2022, 620 ks
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Smlouva o poskytnutí dotace z Podprogramu 3 - Podpora památkové péče v Pardubickém kraji na rok 2022 ze dne 29.8.2022, na akci "Líšnice, obnova kaple u Korábova mlýna", ve výši 40.000,- Kč, max. však 80 % ze skutečných celkových nákladů projektu. S vyúčtováním do 9.12.2022. Schváleno na jednání ZO dne 26.7.2022. Neinvestiční účelová dotace byla vyčerpána v plné výši. Smlouva o poskytnutí dotace na požární techniku a věcné prostředky požární ochrany jednotky SDH z rozpočtu Pardubického kraje na rok 2022 ze dne 3.6.2022, na pořízení motorové pily s příslušenstvím, do výše 70 % ze skutečných celkových nákladů, max. však 18.000,- Kč. S vyúčtováním do 30.11.2022. Schváleno na jednání ZO dne 23.5.2022. Neinvestiční účelová dotace byla vyčerpána v plné výši. Neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do zastupitelstev obcí a 1/3 Senátu PČR byla poskytnuta ve výši 48.000,- Kč. Uznatelné výdaje činí 37.016,- Kč. Vratka ve výši 10.984,- Kč byla odvedena na účet Pardubického kraje v rámci finančního vypořádání se státním rozpočtem za rok 2022 dne 16.1.2023 z účtu KB.

	Neinvestiční dotace na výdaje spojené s přípravami volby prezidenta ČR v roce 2023 byla poskytnuta ve výši 9.400,- Kč. Uznatelné výdaje činí 2.301,56 Kč. Vratka ve výši 7.098,44 Kč byla odvedena na účet Pardubického kraje v rámci finančního vypořádání se státním rozpočtem za rok 2022 dne 16.1.2023 z účtu KB.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	kupní smlouva č. 6/2022-SML-OL ze dne 21.3.2022 na převod vlastnického práva části pozemku p.č. 3736 k.ú. Líšnice, obec kupující, schválena ZO dne 18.3.2022, právní účinky vkladu do KN ke dni 21.4.2022 (sp.zn. V-3824/2022-611), dohodnutá kupní cena v celkové výši 28.000 Kč odepsána z účtu obce vedeného u KB dne 13.5.2022 na účet prodávající uvedeného ve smlouvě darovací smlouva ze dne 8.8.2022 na převod vlastnického práva pozemku p.č. 99/8 k.ú. Líšnice, obec obdarovaný, schválena ZO dne 26.7.2022, právní účinky vkladu do KN ke dni 17.8.2022 (sp.zn. V-7795/2022-611) kupní smlouva č. 2/2022-SML-OL ze dne 24.1.2022 na převod vlastnického práva pozemkové parcely č. 585/19 k.ú. Líšnice, obec prodávající, kupující fyzická osoba, schválena ZO dne 21.1.2022, právní účinky vkladu do KN ke dni 27.1.2022 (sp.zn. V-931/2022-611), pozemek vyřazen účetním dokladem č. 1501 ze dne 27.1.2022, sjednaná kupní cena v celkové výši 46.294 Kč připsána na běžný účet obce vedeného u KB dne 25.1.2022
Výsledky kontrol zřízených organizací	protokol o kontrole příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Líšnice, kontrola provedena dne 8.8.2022, předmět kontroly. hospodaření PO k 30.6.2022 protokol o kontrole příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Líšnice, kontrola provedena dne 11.5.2022, předmět kontroly. hospodaření PO k 31.12.2021
Zápisy z jednání rady včetně usnesení	usnesení ze dne 4.1.2022, 9.2.2022 (schválení poskytnutí finančních darů), 10.3.2022, 4.4.2022 (schválení finančního daru), 19.5.2022 (schválení RO č. 2), 13.6.2022 (schválení účetní závěrky zřízené organizace a založené organizace), 14.7.2022 (schválení RO č. 4), 5.9.2022 (schválení RO č. 7), 21.9.2022, ZO dne 23.5.2022 usnesením č. ZO-32/2022/05-23-5 stanovilo počet zastupitelů, který má být zvolen ve volbách do zastupitelstev obcí konaných ve dnech 23. a 24.9.2022 na 11 členů, dle § 99 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích se rada obce nevolí v obcích, kde zastupitelstvo obce má méně než 15 členů
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 17.12.2021, 31.1.2022, 18.2.2022, 18.3.2022, 25.4.2022, 23.5.2022, 20.6.2022, 26.7.2022, 12.9.2022, 17.10.2022, 14.11.2022, 19.12.2022
Finanční výbor	zápis z jednání ze dne 4.1.2022, 9.11.2022, 12.12.2022
Kontrolní výbor	zápis z jednání ze dne 20.6.2022, 19.12.2022
Obecně závazné vyhlášky	č. 1/2020 o místním poplatku ze psů, úč. od 1.1.2021 č. 2/2021 o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství, úč. od 1.1.2022 schválené na jednání ZO dne 19.12.2022:

	č. 2/2022 o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství, úč. od 1.1.2023 č. 3/2022 o stanovení obecního systému odpadového hospodářství, úč. od 1.1.2023 zveřejněny ve Sbírce právních předpisů územních samosprávných celků a některých správních úřadů dne 21.12.2022
Schvalování účetních závěrek	RO dne 13.6.2022 schválila účetní závěrky sestavené k rozvahovému dni 31.12.2022 - zřízené příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Líšnice, schválila výsledek hospodaření za rok 2021 - ztráta 20.029,70 Kč a schvaluje umoření této ztráty z výsledku hospodaření minulých let, účet 432 - založené organizace Správa majetku Obce Líšnice, schválila výsledek hospodaření za rok 2021 - ztráta 40.589,46 Kč a schvaluje umoření této ztráty z výsledku hospodaření minulých let, účet 428 ZO dne 20.6.2022 schválilo účetní závěrku sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2022 obce Líšnice, výsledek hospodaření v celkové výši 4.198.948,37 Kč přeúčtován na účet 432 (výsledek hospodaření předcházejících účetních období) účetní dokladem č. 9004 ze dne 20.6.2022

