

**Krajský úřad Kraje Vysočina**

odbor kontroly

Žižkova 57, 587 33 Jihlava

Stejnopis č.: 1

Č. j.: KUJI 33469/2018 KO

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření  
obce Líšná**se sídlem Líšná 41, 592 03 Sněžné, IČO: 00599557  
za rok 2017

Přezkoumání hospodaření za rok 2017 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 11. října 2017 podle § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkoumávání hospodaření). Přezkoumání bylo provedeno dne **2. listopadu 2017** jako dílčí přezkoumání a dne **17. května 2018** jako konečné přezkoumání na základě žádosti obce v souladu s § 4 zákona o přezkoumávání hospodaření. Posledním kontrolním úkonem ve smyslu § 12 odst. 1 písm. g) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole bylo vrácení podkladů vyžádaných k přezkoumání dne 17. května 2018.

**Místo provedení přezkoumání:**

Obec Líšná

Líšná 41

592 03 Sněžné

**Přezkoumání vykonala:**- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
pověření číslo 20175037130\_13**Helena Vaníčková, DiS.****Podklady předložily:****Věra Zobačová - starostka**

Eva Samková - účetní

**Předmět přezkoumání:**

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření. Přezkoumání hospodaření bylo provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

## **A. Výsledek přezkoumání**

Při přezkoumání hospodaření obce Líšná **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## **B. Písemnosti využité při přezkoumání**

**Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Líšná byly využity následující písemnosti:**

Bankovní výpisy - předloženy podle stavu ke dni 30. 9. 2017 k běžným účtům (výpis ČS a.s. a výpis ČNB)

Kniha odeslaných faktur - předložena podle stavu ke dni 30. 9. 2017 (fa č. 1/2017 - fa č. 32/2017)

Smlouva a další materiály k přijaté účelové dotaci - Smlouva č. ZZ01909.0027 podepsána dne 16. 4. 2017 "Oprava části obecní komunikace", poskytnuta neinvestiční dotace ve výši 120 000 Kč, dotace připsána na účet obce dne 26. 4. 2017 (BV č 004). Závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 30. 6. 2017. Žádost o dotaci a smlouva o poskytnutí dotace schválena zastupitelstvem obce dne 25. 2. 2017.

Schválený rozpočet - rok 2017 schválen zastupitelstvem obce dne 28. 12. 2016, zveřejněn dne 28. 12. 2016 - dosud, na internetových stránkách obce Líšná včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 30. 9. 2017

Účetní závěrka - obce Líšná za rok 2016 schválena zastupitelstvem obce dne 22. 4. 2017

Hlavní kniha - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2017

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2017

Návrh rozpočtu - rok 2017 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce Líšná od 8. 12. 2016 do 24. 12. 2016

Zápisy z jednání výborů - předloženy zápisy kontrolního výboru ze dne 27. 2. 2017 - kontrola plnění usnesení zastupitelstva obce za II. pololetí roku 2016 a ze dne 24. 7. 2017 - kontrola plnění usnesení zastupitelstva obce za I. pololetí roku 2017 a zápisy finančního výboru ze dne 28. 2. 2017 - kontrola hospodaření obce a plnění rozpočtu obce za II. pololetí roku 2016 a ze dne 24. 7. 2017 - kontrola výběru poplatků dle obecních vyhlášek

Evidence poplatků - předložena podle stavu ke dni 30. 9. 2017 vedena evidence poplatků ze psů a poplatků za odpady

Mzdová agenda - předložena rekapitulace mezd za měsíc září 2017

Evidence majetku - předloženy přírůstky majetku ke dni 30. 9. 2017

Pokladní doklady - doklady č. 144 - č. 156 (od 7. 7. 2017 do 20. 7. 2017)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - jednání ze dne 28. 12. 2016, 25. 2. 2017, 22. 4. 2017, 10. 6. 2017, 19. 8. 2017 a 23. 9. 2017

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2017 schváleno zastupitelstvem obce dne 15. 11. 2014 a 31. 10. 2015

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 30. 9. 2017

Závěrečný účet - návrh závěrečného účtu za rok 2016 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a na internetových stránkách obce Líšná od 6. 3. 2017 do 23. 3. 2017, schválen zastupitelstvem obce dne 22. 4. 2017, zveřejněn dne 24. 4. 2017 - zveřejněn dosud, na internetových stránkách obce Líšná včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Pokladní kniha - předložena podle stavu ke dni 30. 9. 2017

Kniha došlých faktur - předložena podle stavu ke dni 30. 9. 2017 (fa č. 1 - fa č. 86)

Účtový rozvrh - předložen měsíc leden - září rok 2017

Rozpočtová opatření - schválena starostkou obce:

č. 1/2017 schváleno dne 5. 1. 2017, zveřejněno dne 3. 3. 2017 - dosud, č. 2/2017 schváleno dne 7. 2. 2017, zveřejněno dne 21. 3. 2017 - dosud, č. 3/2017 schváleno dne 9. 3. 2017, zveřejněno dne 8. 4. 2017 - dosud, č. 4/2017 schváleno dne 10. 3. 2017, zveřejněno

dne 8. 4. 2017 - dosud, č. 5/2017 schváleno dne 13. 3. 2017, zveřejněno dne 8. 4. 2017 - dosud, č. 6/2017 schváleno dne 27. 3. 2017, zveřejněno dne 10. 4. 2017 - dosud, č. 7/2017 schváleno dne 22. 4. 2017, zveřejněno dne 11. 5. 2017 - dosud, č. 9/2017 schváleno dne 12. 6. 2017, zveřejněno dne 12. 7. 2017 - dosud, č. 11/2017 schváleno dne 2. 8. 2017, zveřejněno dne 22. 8. 2017 - dosud, rozpočtová opatření zveřejněna na internetových stránkách obce Líšná včetně oznámení na úřední desce obce, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2017

Faktura - faktura č. 1711200053 - "Obec Líšná - Oprava části obecní komunikace Daňkovice - Líšná" vystavena dne 18. 5. 2017 ve výši 348 439,- Kč včetně DPH - úhrada dne 29. 5. 2017 (BV č 009)

### **Při konečném přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:**

Rozpočtový výhled - návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2018 až 2022 zveřejněn na úřední desce i elektronicky od 3. 11. 2017 do 31. 12. 2017, schválen zastupitelstvem obce dne 25. 11. 2017, zveřejněn dne 11. 12. 2017 - dosud, na internetových stránkách obce Líšná včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Rozpočtová opatření - schválena starostkou obce na základě pověření zastupitelstva ze dne 15. 10. 2016:

č. 12/2017 schváleno dne 30. 9. 2017, zveřejněno od 11. 10. 2017 do 31. 12. 2017,

č. 13/2017 schváleno dne 9. 10. 2017, zveřejněno od 8. 11. 2017 do 31. 12. 2017,

č. 14/2017 schváleno dne 23. 10. 2017, zveřejněno od 14. 11. 2017 do 31. 12. 2017,

č. 15/2017 schváleno dne 8. 11. 2017, zveřejněno od 23. 11. 2017 do 31. 12. 2017,

č. 16/2017 schváleno dne 9. 11. 2017, zveřejněno od 7. 12. 2017 do 31. 12. 2017,

č. 17/2017 schváleno dne 16. 11. 2017, zveřejněno od 7. 12. 2017 do 31. 12. 2017,

č. 18/2017 schváleno dne 12. 12. 2017, zveřejněno od 8. 1. 2018 - dosud,

č. 19/2017 schváleno dne 22. 12. 2017, zveřejněno dne 8. 1. 2018 - dosud, č. 20/2017

schváleno dne 27. 12. 2017, zveřejněno od 8. 1. 2018 - dosud, rozpočtová opatření zveřejněna na internetových stránkách obce Líšná včetně oznámení na úřední desce obce, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2017

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2017

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2017

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2017

Účtový rozvrh - předložen na měsíce leden - prosinec rok 2017

Hlavní kniha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2017

Účetní deník - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2017

Kniha došlých faktur - předložena podle stavu ke dni 31. 12. 2017 (fa č. 1 - fa č. 115)

Kniha odeslaných faktur - předložena podle stavu ke dni 31. 12. 2017 (fa č. 1/2017 - fa č. 33/2017)

Bankovní výpisy - předloženy podle stavu ke dni 31. 12. 2017 k běžným účtům (výpis ČS a.s. a výpis ČNB)

Pokladní kniha - předložena podle stavu ke dni 31. 12. 2017

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 12. 2017

Inventurní soupisy majetku a závazků - sestaveny ke dni 31. 12. 2017, Plán inventur ze dne 30. 11. 2017, Prezenční listina z proškolení o inventarizaci ze dne 30. 11. 2017, Inventarizační zpráva ze dne 27. 1. 2018

Mzdová agenda - předložena rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2017

Účetnictví ostatní - předloženy odpisy majetku ke dni 31. 12. 2017 včetně transferového podílu (SU 403)

Smlouvy o věcných břemenech - smlouva o zřízení služebnosti uzavřena dne 19. 10. 2017 na pozemku parc. č. 511, schválena zastupitelstvem obce dne 27. 6. 2015, zřízení

služebnosti vstupu, vjezdu a průjezdu služebného pozemku, pro účely zřízení, provozu, údržby a oprav vodovodního řádu, právní účinky 3. 11. 2017

smlouva o zřízení služebnosti uzavřena dne 16. 10. 2017 na pozemku parc. č. 463, schválena zastupitelstvem obce dne 27. 6. 2015, zřízení služebnosti vstupu, vjezdu a průjezdu služebného pozemku, pro účely zřízení, provozu, údržby a oprav vodovodního řádu, právní účinky 3. 11. 2017

smlouva o zřízení služebnosti uzavřena dne 20. 10. 2017 na pozemku parc. č. 464, schválena zastupitelstvem obce dne 27. 6. 2015, zřízení služebnosti vstupu, vjezdu a průjezdu služebného pozemku, pro účely zřízení, provozu, údržby a oprav vodovodního řádu, právní účinky 3. 11. 2017

smlouva o zřízení služebnosti uzavřena dne 19. 10. 2017 na pozemku parc. č. 468, schválena zastupitelstvem obce dne 27. 6. 2015, zřízení služebnosti vstupu, vjezdu a průjezdu služebného pozemku, pro účely zřízení, provozu, údržby a oprav vodovodního řádu, právní účinky 3. 11. 2017

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - jednání ze dne 25. 11. 2017 a 27. 12. 2017

### **C. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků**

**Při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky nebo tyto nedostatky již byly napraveny.**

**Při dílčím přezkoumání za rok 2017 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

### **D. Závěr**

#### **I. Při přezkoumání hospodaření obce Líšná za rok 2017**

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

#### **II. Rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků a která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:**

Při přezkoumání hospodaření za rok 2017 nebyla zjištěna rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

#### **III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:**

<b>Poměrový ukazatel</b>	<b>Hodnota ukazatele</b>
Podíl pohledávek na rozpočtu	1,37 %
Podíl závazků na rozpočtu	2,78 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,30 %
Ukazatel dluhové služby	0,00 %
Podíl provozního salda k běžným příjmům	26,02 %
Ukazatel likvidity	23,93

Dluh **obce Líšná nepřekročil 60 %**, průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost. Při ověření bylo zjištěno, že poměr dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky **je nulový**.

Závěr zprávy vychází z dokladů a jiných materiálů, jejich výčet je součástí této zprávy podle § 10 odst. 2 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

Líšná 17. května 2018

Za Krajský úřad Kraje Vysočina

**KRAJSKÝ ÚŘAD  
KRAJE VYSOČINA**  
Odbor/kontroly  
Žižkova 57/587 33 Jihlava  
-8-

Helena Vaníčková, DiS.

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Územní celek má na základě § 7 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření právo doručit kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a požadovat jeho přiložení ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření, a to do 15 dnů ode dne předání návrhu této zprávy.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona o přezkoumávání hospodaření, k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání nebo okamžikem vzdání se práva podat písemné stanovisko územního celku.

Tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky dílčího přezkoumání.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzala starostka obce Líšná s tím, že se vzdává práva podat písemné stanovisko územního celku dle § 7 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření.

Dne 17. května 2018

**OBEC LÍŠNÁ**  
592 03 Sněžné

Věra Zobačová

.....  
starostka

.....  
podpis starostky

**Rozdělovník:**

<b>Stejnopis</b>	<b>Počet výtisků</b>	<b>Předáno</b>	<b>Převzal</b>
1	1x	Obec Líšná	Věra Zobačová
2	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly