

Krajský úřad Kraje Vysočina

odbor kontroly

Žižkova 57, 587 33 Jihlava

Stejnopis č.: 1

Č. j.: KUJI 27327/2019 KO

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Líšná**se sídlem Líšná 41, 592 03 Sněžné, IČO: 00599557
za rok 2018

Přezkoumání hospodaření za rok 2018 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 2. listopadu 2018 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 **16. listopadu 2018** jako dílčí přezkoumání a dne **9. dubna 2019** 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 9. dubna 2019.

Místo provedení přezkoumání:Obec Líšná
Líšná 41
592 03 Sněžné**Přezkoumání vykonala:**- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20185062155_5**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 přezkoumáníPři přezkoumání hospodaření obce Líšná **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

B. 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 2018 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Líšná za rok 2018

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 2018 nebyla zjištěna rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

Poměrový ukazatel	Hodnota ukazatele
Podíl pohledávek na rozpočtu	1,06 %
Podíl závazků na rozpočtu	2,40 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,59 %
Ukazatel dluhové služby	0,00 %
Podíl provozního salda k běžným příjmům	21,32 %
Ukazatel likvidity	17,63

Komentář:

Fiskální pravidlo (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	0,00 %
--	---------------

Dluh nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Líšná 9. dubna 2019

Za Krajský úřad Kraje Vysočina

Helena Vaníčková, DiS.

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

KRAJSKÝ ÚŘAD
KRAJE VYSOČINA
Odbor kontroly
Žižkova 57, 587 33 Jihlava

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Poučení

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.

Územní samosprávný celek je podle § 13 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření povinen příslušnému přezkoumávajícímu orgánu tj. Krajskému úřadu Kraje Vysočina, odboru kontroly, **nejpozději do 15 dnů** po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku podat písemnou informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě.

Územní samosprávný celek je dále povinen uvést v informaci **lhůtu**, ve které podá písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě ji krajskému úřadu zaslat dle § 13 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření.

Za nepřijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření nebo za nesplnění výše uvedených povinností se územnímu samosprávnému celku uloží dle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona o přezkoumávání hospodaření **pokuta za přestupek až do výše 50 000 Kč** v každém jednotlivém případě.

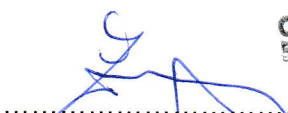
Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona o přezkoumávání hospodaření, k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením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

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky dílčího přezkoumání a přílohu Písemnosti využitě při přezkoumání obsahující 2 strany.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk včetně přílohy převzala starostka obce Líšná s tím, že se vzdává práva podat písemné stanovisko územního celku dle § 7 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření dne 9. dubna 2019.

Věra Zobačová

.....
starostka


.....
pódpis starostky

OBEC LÍŠNÁ
592 03 Sněžné

Rozdělovník:

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

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Lišná byly využity následující písemnosti:

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 30. 9. 2018

Rozpočtová opatření - rok 2018

schválena starostkou obce: pravomoc schválena starostce zastupitelstvem obce dne 15. 10. 2016

č. 4 dne 12. 3. 2018, zveřejněno dne 11. 4. 2018 - dosud

č. 6 dne 11. 5. 2018, zveřejněno dne 9. 6. 2018 - dosud

č. 9 dne 7. 8. 2018, zveřejněno dne 3. 9. 2018 - dosud

schválená rozpočtová opatření zveřejněna na internetových stránkách obce a na úřední desce obce zveřejněno oznámení, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 30. 9. 2018 (faktury č. 01/2018 - č. 30/2018)

Nespecifikován - Účetní závěrka obce Lišná za rok 2017 schválena zastupitelstvem obce dne 9. 6. 2018

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod) - kupní smlouva uzavřena dne 21. 8. 2018, prodej části pozemku parc. č. 527/2, schválena zastupitelstvem obce dne 9. 6. 2018, právní účinky vkladu do katastru nemovitostí dne 22. 8. 2018

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 30. 9. 2018

Účetní doklad - předloženy doklady za měsíc červenec 2018 - č. 100701 - č. 100731

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem - záměr prodeje části pozemku parc. č. 527/2 zveřejněn od 21. 5. 2018 do 9. 6. 2018

Evidence poplatků - předložena ke dni 30. 9. 2018, vedena evidence poplatků za odpad, poplatků ze psů

Schválený rozpočet - na rok 2018 schválen zastupitelstvem obce dne 27. 12. 2017, zveřejněn dne 31. 12. 2017 - dosud, na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Závěrečný účet - návrh za rok 2017 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 20. 5. 2018 do 9. 6. 2018, schválen zastupitelstvem obce dne 9. 6. 2018 s výrokem - bez výhrad. Schválený závěrečný účet zveřejněn dne 11. 6. 2018 - dosud, na internetových stránkách 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. 2018

Účetní deník - předložen měsíc červenec 2018

Hlavní kniha - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2018

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2018 schváleno zastupitelstvem obce dne 15. 11. 2014 a 31. 10. 2015

Zápisy z jednání výborů - Zápisy o činnosti finančního výboru ze dne 19. 3. 2018 a ze dne 13. 8. 2018 (hospodaření obce II. pololetí 2017, plnění rozpočtu obce za rok 2017, výběr poplatků za I. pololetí 2018)

Zápisy o činnosti kontrolního výboru ze dne 19. 3. 2018 a ze dne 13. 8. 2018 (plnění usnesení zastupitelstva obce - II. pololetí 2017 a I. pololetí 2018)

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

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 30. 9. 2018 (výpis ČS, a.s. a výpis ČNB)

Účtový rozvrh - předložen na rok 2018

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc září 2018

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 30. 9. 2018 (faktury č. 1 - č. 94)

Pokladní doklady - předloženy doklady za měsíc červenec 2018 č. 143 - č. 154
Pokladní kniha - předložena ke dni 30. 9. 2018
Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2018
Návrh rozpočtu - na rok 2018 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 8. 12. 2017 do 31. 12. 2017
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy ze dne 27. 12. 2017, 17. 2. 2018, 7. 4. 2018, 9. 6. 2018, 18. 8. 2018 a 29. 9. 2018

Při konečném přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Rozpočtová opatření - rok 2018

schválena starostkou obce: pravomoc schválena starostce zastupitelstvem obce dne 15. 10. 2016

č. 11 dne 4. 10. 2018, zveřejněno dne 19. 10. 2018 - dosud

č. 12 dne 14. 11. 2018, zveřejněno dne 3. 12. 2018 - dosud

č. 13 dne 12. 12. 2018, zveřejněno dne 6. 1. 2019 - dosud

schválená rozpočtová opatření zveřejněna na internetových stránkách obce a na úřední desce obce zveřejněno oznámení, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2018

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2018

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2018

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2018

Hlavní kniha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2018

Účetní deník - předložen za měsíc listopad 2018

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2018 (faktury č. 1 - č. 136)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2018 (faktury č. 01/2018 - č. 32/2018)

Faktura - faktura č. 1811200118 vystavena dne 8. 6. 2018 firmou COLAS CZ, a.s. Praha 9 ve výši 218 726 Kč, na akci "Oprava obecních komunikací -část A", uhrazena dne 15. 6. 2018, bankovním výpisem č. 006

Bankovní výpis - předloženy ke dni 31. 12. 2018 (výpis ČS, a.s. a výpis ČNB)

Účetní doklad - předloženy za měsíc listopad 2018 - doklady č. 101101 až č. 101123

Pokladní kniha (deník) - předložena ke dni 31. 12. 2018

Evidence poplatků - předložena evidence ke dni 31. 12. 2018

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 12. 2018

Inventurní soupis majetku a závazků - sestaveny ke dni 31. 12. 2018, Plán inventur ze dne 30. 11. 2018, Prezenční listina z proškolení 30. 11. 2018, Inventarizační zpráva ze dne 25. 1. 2019

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2018

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2018 schváleno zastupitelstvem obce dne 3. 11. 2018

Účetnictví ostatní - předloženy odpisy majetku ke dni 31. 12. 2018 včetně transferového podílu (SU 403)

Smlouva a další materiály k přijaté účelové dotaci - smlouva č. ZZ02340.0104 uzavřena dne 28. 5. 2018 "Oprava obecních komunikací - část A", dne 7. 6. 2018, bankovním výpise č. 006, poskytnuta neinvestiční dotace ve výši 127 000 Kč. Závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace dne 23. 8. 2018. (Žádost ze dne 9. 3. 2018.)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy zápisy ze dne 3. 11. 2018, 24. 11. 2018 a 29. 12. 2018