

Čj.: 001008/2021/KUSK
SpZn: SZ_092063/2020/KUSK

Stejnopis č.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

LIŠANY IČ: 00244007 za rok 2020

Přezkoumání hospodaření obce Lišany za rok 2020 bylo zahájeno dne 04.08.2020 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zasláného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 25.03.2021
- 15.12.2020

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů a v souladu se zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád).

Přezkoumávané období: 01.01.2020 - 31.12.2020

Přezkoumání proběhlo v sídle obce: Lišany
Pražská 68
270 52 Lišany

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Anežka Hvízd'alová
Markéta Vejražková

Zástupci obce:

Dana Medřická - starosta
Růžena Kudrnová - účetní

Pověření k přezkoumání podle § 5 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb., vše ve znění pozdějších předpisů, vydala vedoucí Odboru interního auditu a kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 1.7.2020 pod č.j. 088572/2020/KUSK.

Předmětem přezkoumání jsou dle ust. § 2 zák. č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů, údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů, a to:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu, včetně peněžních operací týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- 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,
- finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právníckých osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem,
- ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

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.

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 ve smyslu ustanovení § 12 odst. 1 písm. g) kontrolního řádu učiněným dne 25.03.2021 bylo shrnutí kontrolních zjištění, předání přezkoumaných dokumentů zástupcům územního celku a prohlášení kontrolora pověřeného řízením přezkoumání, že kontrola na místě je ukončena.

A. Přezkoumané písemnosti

Střednědobý výhled rozpočtu

- platný pro rok 2020, zveřejněn dne 30.1.2018

Pravidla rozpočtového provizoria

- rozpočtové provizorium schválené zastupitelstvem obce dne 21.11.2019 a to ve výši 1/12 obecního rozpočtu v roce 2019 pro každý měsíc I. čtvrtletí 2020

Návrh rozpočtu

- zveřejněn v době od 3.2.2020 do 21.2.2020

Schválený rozpočet

- schválen zastupitelstvem obce dne 20.2.2020 jako schodkový, schodek bude kryt přebytkem z minulých let, závazné ukazatele dle odvětvového členění - paragrafy, schválený rozpočet zveřejněn dne 27.2.2020

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- Dopisem ze dne 26.2.2020.

Rozpočtová opatření

- č. 1 - č. 4 schválené zastupitelstvem obce, vše zveřejněno v souladu se zákonem,
- č. 5 schválené starostkou obce dne 13.10.2020, zveřejněno dne 20.10.2020,
- č. 6 schválené zastupitelstvem obce dne 19.11.2020, zveřejněno dne 7.12.2020

Závěrečný účet

- projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 25.6.2020 s vyjádřením „ bez výhrad“, návrh zveřejněn v době od 1.6.2020 do 30.6.2020, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 26.6.2020

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.11.2020 (ze dne 9.12.2020), k 31.12.2020 (ze dne 27.1.2021)

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2020 (ze dne 19.10.2020), k 31.12.2020 (ze dne 8.2.2021)

Rozvaha

- k 30.9.2020 (ze dne 19.10.2020), k 31.12.2020 (ze dne 8.2.2021)

Příloha rozvahy

- k 30.9.2020 (ze dne 19.10.2020), k 31.12.2020 (ze dne 8.2.2021)

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2020

Hlavní kniha

- za listopad a prosinec 2020, dle potřeby

Kniha došlých faktur

- k 30.11.2020, k 31.12.2020

Faktura

- došlá č. 208 z 2.9.2020 - č. 228 z 15.9.2020, č. 285 z 2.12.2020 - č. 315 z 21.12.2020

Bankovní výpis

- č. 21 z 30.9.2020, č. 27 z 31.12.2020 k účtu č. 94-2011221/0710 - Česká národní banka,
- č. 113 z 1.9.2020 - č. 127 z 30.9.2020, č. 157 z 1.12.2021 - č. 172 z 31.12.2020 k běžnému účtu č. 540568369/0800 - Česká spořitelna a.s.,
- č. 1 za rok 2020 k podúčtu č. 35-540568369/0800 - Česká spořitelna a.s.

Účetní doklad

- č. 20-006-00021 z 30.9.2020, č. 20-006-00027 z 31.12.2020 k účtu ČNB,
- č. 20-005-00113 z 1.9.2020 - č. 20-005-00127 z 30.9.2020, č. 20-005-00157 z 1.12.2020 - č. 20-005-00172 z 31.12.2020 k běžnému účtu

Pokladní kniha (deník)

- skonto pokladní hotovosti dne 15.12.2020 ve výši 16 977,00 Kč v 8:30 hod., souhlasí se stavem v pokladní knize ke dni 14.12.2020, doklad č. 352

Pokladní doklad

- č. 294 z 1.10.2020 - č. 313 z 31.10.2020, č. 337 z 4.12.2020 - č. 362 z 30.12.2020

Evidence poplatků

- vedena v elektronické podobě v excelových tabulkách

Evidence majetku

- vedena majetku vedena v elektronické podobě v modulu KEO

Inventurní soupis majetku a závazků

- svědčící o provedení inventarizace majetku a závazků k 31.12.2020, zejména Plán inventur ze dne 19.11.2020, Proškolení inventarizační komise ze dne 19.11.2020, výpisů z listů vlastnictví k 31.12.2020, inventurních soupisů k 31.12.2020 a Závěrečné inventarizační zprávy ze dne 15.2.2021

Odměňování členů zastupitelstva

- uvolněné starostky a neuvolněného místostarosty, dle mzdových listů za rok 2020

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce ze dne 25.6.2020.

Smlouvy o dílo

- ze dne 18.6.2020, obec uzavřela smlouvu o dílo s firmou EUbuilding a.s. na „ Fasáda v areálu Základní škola Lišany", cena díla 1 368 487,00 Kč bez DPH, smlouva schválena zastupitelstvem obce dne 14.5.2020, smlouva uveřejněna na profilu zadavatele dne 24.6.2020

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

- Kupní smlouva ze dne 15.6.2020, obec kupuje pozemky v jednotlivých podílech parcelní č. 305/3, 365/6, 308/26 a 308/17 vše v katastrálním území Lišany u Rakovníka, koupě schválena zastupitelstvem obce dne 20.2.2020.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí finančního příspěvku ze dne 25.2.2020, obec poskytla dotaci SK Lišany, z.s. na „ údržba klubu - oprava střechy", výše dotace 200 000,00 Kč, smlouva schválena zastupitelstvem obce dne 20.2.2020, smlouva uveřejněna na webových stránkách obce dne 6.3.2020.
- Smlouva o poskytnutí finančního příspěvku ze dne 25.2.2020, obec poskytla dotaci Pošta Partner 306 „ na činnost pošty ", výše dotace 60 000,00 Kč, smlouva schválena zastupitelstvem obce dne 20.2.2020, smlouva uveřejněna na webových stránkách obce dne 6.3.2020.

Dohody o provedení práce

- ze dne 6.1.2020, uzavřená s K.J na „ údržba veřejné zeleně, drobné opravy zařízení a ostatní práce" - rozsah práce 300 hodin za rok,
- ze dne 24.11.2020, uzavřená s P.O. na „ úklid veřejného prostranství" - rozsah práce maximálně 300 hodin za rok

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 21.11.2019 (schválené provizorium), ze dne 20.2.2020 (schválený rozpočet), ze dne 14.5.2020, ze dne 25.6.2020 (schválen závěrečný účet, účetní závěrka a účetní závěrka příspěvkové organizace), ze dne 20.8.2020, ze dne 19.11.2020, nepřezkoumáno, použito podpůrně

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol o výsledku kontroly hospodaření příspěvkové organizace u Základní škola a Materská škola Lišany ze dne 30.9.2020.

V kontrolovaném období obec Lišany, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu směnnou, darovací, nájemní, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, výprose, o nabytí, převodu nebo o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, ani jinou smlouvu o nabytí a převodu majetku včetně smlouvy o nakládání s věcnými právy, nehospodařila s majetkem státu, neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, a to ani v případech taxativně vyjmenovaných v § 38 odst. 3 zákona o obcích, nezastavila movitý a nemovitý majetek, neuzavřela smlouvu o přijetí a poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o přijetí dotace, smlouvu o převzetí dluhu, o převzetí ručitelského závazku, o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, smlouvu o společnosti a poskytování majetkových hodnot podle smlouvy o sdružení, jehož je obec společníkem, nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace, nevydala komunální dluhopisy, nezřídila ani nezrušila příspěvkovou organizaci a organizační složku, nezaložila ani nezrušila právnickou osobu, neuskutečnila majetkové vklady do právnických osob, neprovozovala hospodářskou (podnikatelskou) činnost, uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Lišany:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Lišany za rok 2020 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.
(§10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

**Upozornění na rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:
Neuvádí se.**

Podíly dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,19 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 0,00 Kč.

Výrok dle § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:

- Dluh územního celku nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Lišany 25.03.2021

Podpisy kontrolorů:

Bc. Anežka Hvížd'alová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Markéta Vejražková

.....
kontrolorka

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání

- ke zjištěním uvedeným v tomto návrhu je možno podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5

- tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání

- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se stejnopis č. 2 předává statutárnímu zástupci přezkoumávaného subjektu a stejnopis č. 1 se zakládá do příslušného spisu územního celku vedeného Odborem interního auditu a kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Lišany o počtu 8 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala, pí Dana Medřická, starosta obce. Dále starosta obce převzala v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Lišany ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Dana Medřická
starosta obce Lišany

.....
dne 25.03.2021

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Bc. Anežka Hvížd'alová
2	1 x	Obec Lišany	Dana Medřická