

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_083343/2019/KUSK
Čj.: 009993/2020/KUSK

Stejnopis č.2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

LIŠANY

IČ: 00244007

za rok 2019

Přezkoumání hospodaření obce Lišany za rok 2019 bylo zahájeno dne 12.08.2019 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 24.06.2020
- 09.12.2019

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:

01.01.2019 - 31.12.2019

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Lišany
Pražská 68
270 52 Lišany

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Markéta Vejražková
Bc. Anežka Hvízd'alová

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 19.7.2019 pod č.j. 096538/2019/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 právníky 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 právníků 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 24.06.2020 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 2019, vyvěšen dne 30.1.2018

Pravidla rozpočtového provizoria

- ze dne 13.12.2018, rozpočtové provizorium na měsíc leden - březen 2019 a to ve výši 1/12 obecního rozpočtu v roce 2018 pro každý měsíc I. čtvrtletí 2019, vyvěšeno dne 17.12.2018

Návrh rozpočtu

- vyvěšen v době od 21.2.2019 do 8.3.2019

Schválený rozpočet

- schválen zastupitelstvem obce dne 7.3.2019 jako schodkový, schodek bude kryt přebytkem z minulých let, závazné ukazatele dle odvětvového členění - paragrafy, schválený rozpočet vyvěšen dne 8.3.2019

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- dopisem ze dne 8.3.2019

Rozpočtová opatření

- č. 1 - č. 5 průběžně schválené starostkou a zastupitelstvem obce, vše vyvěšeno v souladu se zákonem,
- č. 6 schválené zastupitelstvem obce dne 21.11.2019, zveřejněno dne 19.12.2019

Závěrečný účet

- za rok 2018 projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 11.4.2019 s vyjádřením „s výhradami“, návrh vyvěšen v době od 18.3.2019 do 12.4.2019, schválený závěrečný účet vyvěšen dne 15.4.2019

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.10.2019 (ze dne 14.11.2019), k 31.12.2019 (ze dne 24.1.2020)

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2019 (ze dne 17.10.2019), k 31.12.2019 (ze dne 13.2.2020)

Rozvaha

- k 30.9.2019 (ze dne 17.10.2019), k 31.12.2019 (ze dne 13.2.2020)

Příloha rozvahy

- k 30.9.2019 (ze dne 17.10.2019), k 31.12.2019 (ze dne 13.2.2020)

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2019

Hlavní kniha

- za říjen a prosinec 2019, dle potřeby

Kniha došlých faktur

- k 31.10.2019, k 31.12.2019

Faktura

- došla č. 223 z 2.9.2019 - č. 254 z 24.9.2019, č. 323 z 10.12.2019 - č. 337 z 30.12.2019

Bankovní výpis

- č. 124 z 5.9.2019 - č. 138 z 30.9.2019, č. 163 z 1.12.2019 - č. 178 z 31.12.2019 k běžnému účtu č. 540568369/0800 - Česká spořitelna a.s.,
- č. 25 z 31.10.2019, č. 31 z 31.12.2019 k účtu č. 94-2011221/0710 - Česká národní banka

Účetní doklad

- č. 19-005-00124 z 5.9.2019 - č. 19-005-00138 z 30.9.2019, č. 19-005-00163 z 4.12.2019 - č. 19-005-00178 z 31.12.2019 k běžnému účtu,
- č. 19-006-00025 z 31.10.2019, č. 19-006-00031 z 31.12.2019 k účtu ČNB

Pokladní kniha (deník)

- za září a listopad 2019, skonto pokladní hotovosti ve výši 26 155,00 Kč v 9:00 hod., souhlasí se stavem v pokladní knize ke dni 6.12.2019, doklad č. 392

Pokladní doklad

- č. 291 z 2.9.2019 - č. 311 z 25.9.2019, č. 383 z 2.12.2019 - č. 412 z 30.12.2019

Evidence poplatků

- ručně v knize pohledávek

Evidence majetku

- vedena v elektronické podobě v modulu KEO

Inventurní soupis majetku a závazků

- svědčící o provedení inventarizace majetku závazků k 31.12.2019, zejména Plán inventur ze dne 21.11.2019, Proškolení inventarizační komise ze dne 21.11.2019, výpisů z listů vlastnictví k 31.12.2019, inventurních soupisů k 31.12.2019 a Závěrečné inventarizační zprávy ze dne 10.2.2020

Odměňování členů zastupitelstva

- uvolněné starostky a neuvolněného místostarosty, dle mzdových nákladů za srpen - listopad 2019

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce ze dne 11.4.2019.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí finančního příspěvku ze dne 8.3.2019, obec poskytla dotaci SK Lišany na „ nákup nových kamen na sál , oprava budovy a činnost klubu ", dotace ve výši 200 000,00 Kč , dotace schválena zastupitelstvem obce dne 7.3.2019, smlouva uveřejněna na webových stránkách obce dne 12.3.2019.

Dohody o provedení práce

- ze dne 12.10.2019, uzavřená s M.M. na „ úklid listí, instalace konzolí" - max. 300 hodin ročně,

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

- dopisem ze dne 20.4.2019

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 13.12.2018 (rozpočtové provizorium), ze dne 7.3.2019 (schválený rozpočet), ze dne 11.4.2019 (schválen závěrečný účet, účetní závěrka obce a účetní závěrka příspěvkové organizace za rok 2018), ze dne 27.6.2019, ze dne 26.9.2019, ze dne 21.11.2019, nepřezkoumáno, použito podpůrně

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol o výsledku kontroly hospodaření příspěvkové organizace Základní a Mateřská škola Lišany ze dne 31.10.2019.

V kontrolovaném období obec Lišany, dle prohlášení starostky obce, neuzavřela smlouvu kupní, 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

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky - porušeny níže uvedené předpisy:

- **Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů**

§ 16 odst. 5, neboť:

Schválené rozpočtové opatření nebylo zveřejněno v souladu se zákonem. Zastupitelstvo obce schválilo rozpočtové opatření č. 5 dne 13.12.2018, rozpočtové opatření bylo vyvěšeno na elektronické desce dne 28.1.2019.

NAPRAVENO

Obec již postupuje v souladu se zákonem a rozpočtová opatření vyvěšuje v souladu se zákonem.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Lišany za rok 2019 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	1,98 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

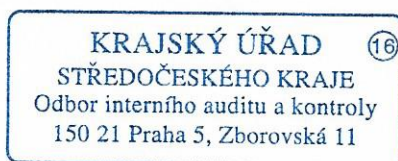
Celkový objem dlouhodobých závazků činí 0,00 Kč.

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 24.06.2020

Podpisy kontrolorů:



Markéta Vejražková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Anežka Hvížd'alová

.....
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, 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



Dana Medřická
.....
dne 24.06.2020

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Markéta Vejražková
2	1 x	Obec Lišany	Dana Medřická