



9393/2019/KHK



KUKHK-31092/EK/2018

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Lišice, IČ: 00269042 za rok 2018**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 18.10.2018
- 22.1.2019

na základě písemné žádosti obce Lišice v souladu s ustanovením § 42 odst. 1 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.

Zahájeno bylo dne 2.7.2018 doručením Oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření v souladu s § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a s § 5 odst. 2 písm. b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole, ve znění pozdějších předpisů.

**Místo provedení přezkoumání:** Obec Lišice  
Lišice 9  
503 51 Chlumec nad Cidlinou

**Zástupci za Obec:**

- Pavel Kolenčík - Starosta
- Vendula Petrovická - Místostarostka
- EKONA Velenice - dodavatelská účetní firma

**Přezkoumání vykonaly:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
Věra Gilková
- kontroloři:  
Ing. Monika Jančová  
Ing. Monika Kliková

**Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb.  
vydal Krajský úřad Královéhradeckého kraje dne 27.6.2018 a  
1.8.2018**

**Předmět přezkoumání:**

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb., posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona. 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.

Poslední kontrolní úkon (např. ukončení kontroly na místě nebo vrácení vyžádaných podkladů, ukončení prověření námitek uplatněných ve stanovisku k Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření apod.) byl učiněn dne 22.1.2019.

## **A. Přezkoumané písemnosti**

Při přezkoumání hospodaření obce Lišice byly přezkoumány následující písemnosti:

### **Bankovní výpis**

Obec má zřízeny tyto bankovní účty:

- u KB č.ú. 12523511/0100 zůstatek k 31.12.2018 činí 3 489 107,- Kč
- u ČNB č. ú. 94-5315511/0710 zůstatek k 31.12.2018 činí 12 711 103,20 Kč
- u KB č.ú. 115-701900247/0100 (spořicí účet) zůstatek k 31.12.2018 činí 103 991,57 Kč

Zůstatky předložených bankovních výpisů souhlasí na účet 231 (Základní běžný účet územních samosprávných celků) uvedený v Rozvaze sestavené k 31.12.2018.

### **Evidence majetku**

Majetek je veden v programu KEO 4.

### **Faktura**

Kontrolovány byly faktury přijaté i vydané včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc červen 2018. Nedostatky zjištěny nebyly.

### **Inventurní soupis majetku a závazků**

Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2018. Dále byly ověřeny inventurní soupisy na výkaz Rozvaha územních samosprávných celků a vykazované zůstatky souhlasí na tyto soupisy. Inventarizace je doložena inventarizační zprávou. Vzhledem k tomu, že ověřovatelé neměli možnost zúčastnit se provádění inventarizace u hmotného majetku obce, nemohou se vyjádřit k možnosti vzniku inventárních rozdílů v této oblasti.

### **Kniha došlých faktur**

Došlé faktury jsou evidovány v PC (program KEO-W).

### **Kniha odeslaných faktur**

Vydané faktury jsou vedeny v PC (program KEO-W).

### **Návrh rozpočtu**

Návrh rozpočtu na rok 2018 byl před schválením po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na fyzické i elektronické úřední desce.

### **Odměňování členů zastupitelstva**

Byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce členům zastupitelstva obce a nebyly zjištěny nedostatky. Výplata odměn za měsíc leden až prosinec 2018, dle předložených mzdových listů, byla provedena dle stanovení.

### **Pokladní doklad**

Byly kontrolovány pokladní doklady za období červen a listopad 2018. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí pokladních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby. Pokladní doklady mají patřičné náležitosti, jsou doloženy paragony a jsou shodné se zápisem v pokladní knize. V účetnictví je o příjmech a výdajích účtováno v souladu se stanovenými účetními postupy a metodami.



### **Pokladní kniha (deník)**

Pokladní kniha je řádně vedena v PC (program KEO-W). Kontrolováno bylo období červen a listopad 2018 a nebyly zjištěny nedostatky.

### **Příloha rozvahy**

Byl předložen výkaz Příloha sestavený k 30.9. a 31.12.2018 a nebyly zjištěny nedostatky.

### **Rozpočtová opatření**

Čerpání rozpočtu obec průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými zastupitelstvem obce nebo starostou obce v rámci jeho delegované pravomoci zastupitelstvem obce ze dne 7.11.2014 a nově 29.10.2018. Rozpočtové změny byly provedeny rozpočtovým opatřením č. 1 až 3, tyto jsou řádně chronologicky evidovány a číslovány.

Rozpočtové změny byly řádně a v termínu zveřejněny na internetových stránkách obce a bylo oznámeno na úřední desce, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě.

### **Rozvaha**

Rozvaha byla kontrolována k 30.9.2018, nedostatky zjištěny nebyly, skutečnosti zachycené v zůstatcích jednotlivých účtů jsou v souladu s jejich obsahovým určením.

Dále byl kontrolován výkaz Rozvaha sestavený k 31.12.2018.

Kontrolou ročních obrátů účtů 401 a 403 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace zde proúčtované jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy.

### **Schválený rozpočet**

Rozpočet obce na rok 2018 byl schválen v zastupitelstvu obce dne 18.12.2017 jako schodkový ve výši příjmů 3.465.122,- Kč a výdajů 3.642.000,- Kč, schodek bude kryt přebytkem finančních prostředků minulých let. Závazným ukazatelem rozpočtu jsou stanoveny paragrafy. Rozpočet byl pořízen do výkazu FIN 2-12 v souladu se schválením.

Schválený rozpočet obce byl řádně a v termínu zveřejněn na internetových stránkách obce a bylo oznámeno na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě.

### **Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím**

Obec poskytla během roku 2018 individuální neinvestiční dotaci ze svého rozpočtu na základě obdržené žádosti a uzavřela Veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace:

- dotaci pro Knihovnu města Hradec Králové ve výši 2.500,- Kč dle žádosti žádost ze dne 6.11.2017 na účel: "nákup knih do výměnného fondu na rok 2018". Poskytnutí této dotace bylo v ZO schváleno dne 18.12.2017. Finanční vypořádání dotace musí být poskytovateli předloženo nejpozději do 10.1.2019. Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace byla oboustranně podepsána dne 23.7.2018. Dotace bude převedena na účet knihovny nejpozději do 31.8.2018. Dotace ve výši 2.500,- Kč byla zaslána z účtu obce dne 23.7.2018. Vyúčtování výše uvedené dotace bylo předloženo a tato je zúčtována do nákladů.

### **Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**

Příjmy obce byly v roce 2018 posíleny o následující účelovou dotaci:

UZ 98 008 - obec obdržela neinvestiční dotaci na náklady spojené s konáním voleb prezidenta ČR ve výši 22 981,- Kč, celkem obec vyčerpala dotaci ve výši 12 678,- Kč, vratka dotace činí 10 303,- Kč, příjmy i výdaje jsou označeny účelovým znakem.

UZ 98 187 - obec obdržela neinvestiční dotaci na náklady spojené s konáním voleb do zastupitelstev obcí ve výši 30 000,- Kč, celkem obec vyčerpala dotaci ve výši 11 405,- Kč, vrátka dotace činí 18 595,- Kč, příjmy i výdaje jsou označeny účelovým znakem.

#### **Smlouvy nájemní**

Obec pronajímá pozemky a nebytové prostory. V roce 2018 nedošlo dle sdělení zástupců obce k uzavření žádné nové smlouvy.

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

V roce 2018 nedošlo k žádným majetkovým úkonům.

#### **Střednědobý výhled rozpočtu**

Střednědobý výhled rozpočtu obce je sestavený na období let 2019 až 2020, v ZO schválen dne 8.12.2017. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl před schválením po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na fyzické i elektronické úřední desce. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl řádně a v termínu zveřejněn na internetových stránkách obce a bylo oznámeno na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě.

#### **Účetní doklad**

Byly kontrolovány účetní doklady za měsíc červen a listopad 2018. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění rozpočtové skladby a nebyly zjištěny nedostatky.

#### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

Byl předložen výkaz Fin 2 - 12 sestavený ke dni 30.9. a 31.12.2018 a nebyly zjištěny nedostatky.

#### **Výkaz zisku a ztráty**

Byl předložen výkaz zisku a ztráty sestavený k 30.9. a 31.12.2018. Kontrolou vazby na výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu bylo zjištěno, že zůstatky vybraných nákladových a výnosových účtů odpovídají sumám příslušných položek RS z výkazu Fin-2-12, rozpočtová skladba byla tedy řádně dodržována.

#### **Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

K dokladování kontrolovaných agend a zjištění skutečností nutných pro naplnění jednotlivých předmětů a hledisek přezkoumání byly při kontrole podpůrně využity zápisy ZO ze dne 18.12.2017, 26.2.2018, 23.4.2018, 25.6.2018, 27.8.2018, 29.10.2018 a 17.12.2018.

#### **Závěrečný účet**

Závěrečný účet obce za rok 2017 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, projednán a schválen v zastupitelstvu obce dne 23.4.2018 s výrokem "bez výhrad". Před projednáním byl po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na fyzické i elektronické úřední desce. Po jeho schválení byl řádně a v termínu zveřejněn na internetových stránkách obce a bylo oznámeno na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě.

Zastupitelstvo obce současně na tomto zasedání projednalo a schválilo také účetní závěrku obce za rok 2017 a o tomto schválení byl vyhotoven Protokol o schválení účetní závěrky.

## **B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání**

Při přezkoumání hospodaření obce Lišice

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

### **C. Plnění opatření**

Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

) apři přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.



## **D. Závěr**

### **I. Při přezkoumání hospodaření obce Lišice za rok 2018**

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 sb.).**

### **II. Při přezkoumání hospodaření obce Lišice za rok 2018**

**se neuvádí žádná rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.**

### **III. Při přezkoumání hospodaření - obce Lišice - za rok 2018**

Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,21 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,63 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

### **IV. Ověření poměru dluhu obce Lišice k průměru jeho příjmů za poslední 4 roky**

Ověřili jsme poměr dluhu obce Lišice k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost. Ověření poměru dluhu k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost jsme provedli výběrovým způsobem, tak abychom získali přiměřenou jistotu, k vyslovení následujícího závěru. Z předložených podkladů vyplývá, že dluh nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Výpočet poměru dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky je uveden v Příloze č. 1, která je nedílnou součástí této Zprávy.

ÚSC prohlašuje, že účetní výkazy předložené jako podklad pro ověření poměru dluhu k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky jsou definitivní, úplné a správné a nebudou již měněny.

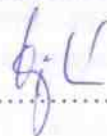
### **V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek**

Lišice, dne 22.1.2019

Krajský úřad  
Královéhradeckého kraje  
③ oddělení ekonomický  
oddělení metodiky a kontroly

**Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:**

Věra Gilková  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání  
kontrolor



Pokud zde chybí některé podpisy kontrolorů uvedených na straně 1 této Zprávy, kteří se podíleli na výkonu přezkoumání, tak nebyli v době konání závěrečného přezkoumání již členy kontrolní skupiny a jejich podpis je uveden pouze v Zápise z dílčího přezkoumání hospodaření obce Lišice.

**Tato zpráva o výsledku přezkoumání:**

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, a je možno ke zjištění v ní uvedené 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,
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Lišice o počtu 10 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Pavel Kolenčík.

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce neprovozoval žádnou hospodářskou činnost, nemá zřízeny peněžní fondy, nevložil žádné peněžité či nepeněžité vklady do právnických osob, neobdržel žádné dotace z národního fondu, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel kupní, směnnou, darovací, nájemní, pachtovní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o zřízení věcného břemene, smlouvu o úvěru ani nehospodařil s jinými cizími zdroji, nerealizoval žádnou akci, která by měla povahu veřejné zakázky ve smyslu zákona č. 134/2016 Sb., nepořídil ani neprodal žádný finanční majetek.



### Poučení:

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., **povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků** uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a **podat o tom písemnou informaci** přezkoumávajícímu orgánu, **a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy** spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., **povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.**

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50.000,00 Kč.

Převzal dne: 22.1.2019

Pavel Kolenčík

Starosta



podpis

Obec LIŠICE  
503 51 Chlumec n.C.  
IČO: 259042

### Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Lišice	Pavel Kolenčík
2	1	Královéhradecký kraj	Věra Gilková

### KONTAKTY:

Věra Gilková

601375641

vgilkova@kr-kralovehradecky.cz

## Příloha č.1

Vzorec výpočtu ověření poměru dluhu obce Lišice k průměru jeho příjmů za poslední 4 roky

Název účtu	SU	
Krátkodobé úvěry	281	0,00 Kč
Eskontované krátkodobé dluhopisy (směnky)	282	0,00 Kč
Krátkodobé závazky z vydaných dluhopisů	283	0,00 Kč
Jiné krátkodobé půjčky	289	0,00 Kč
Směnky k úhradě	322	0,00 Kč
Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé	326	0,00 Kč
Krátkodobé závazky z ručení	362	0,00 Kč
Dlouhodobé úvěry	451	0,00 Kč
Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	452	0,00 Kč
Dlouhodobé závazky z vydaných dluhopisů	453	0,00 Kč
Dlouhodobé závazky z ručení	456	0,00 Kč
Dlouhodobé směnky k úhradě	457	0,00 Kč
<b>Dluh Celkem</b>		<b>0,00 Kč</b>

Příjem v roce 2018	3 628 714,00 Kč
Příjem v roce 2017	3 685 999,00 Kč
Příjem v roce 2016	2 676 540,00 Kč
Příjem v roce 2015	2 608 287,00 Kč
<b>Příjmy celkem</b>	<b>12 599 540,00 Kč</b>

<b>Průměr příjmů za čtyři roky</b>	<b>3 149 885,00 Kč</b>
------------------------------------	------------------------

<b>Podíl dluhu k příjmům za 4 roky</b>	<b>0,00%</b>
--	--------------

<b>60% z průměru příjmů za 4 roky</b>	<b>1 889 931,00 Kč</b>
---------------------------------------	------------------------

<b>Překročení v částce</b>	<b>0,00 Kč</b>
<b>Překročení v procentech</b>	<b>0%</b>