

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Líšná

se sídlem Líšná 41, 592 03 Sněžné, IČO: 00599557
za rok **2024**

Přezkoumání hospodaření za rok 2024 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 10. února 2025 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 **12. března 2025** jako jednorázové přezkoumání na základě žádosti obce v souladu s § 4 zákona o přezkoumávání hospodaření a podle § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. Posledním kontrolním úkonem, který předcházel zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních a projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dne 12. března 2025.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Líšná
Líšná 41
592 03 Sněžné

Přezkoumání vykonal:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20245346824

Ing. Bc. Josef Šenk

Podklady předložily:

Věra Zobačová - starostka
Věra Hekelová - účetní

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti přezkoumání 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 **byly zjištěny následující chyby a nedostatky:**

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

§ 16 odst. 2. a 4 - Rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje.

Zastupitelstvo obce Líšná schválilo dne 30. 12. 2023 rozpočet na rok 2024 v členění na paragrafy dle podrobné rozpočtové skladby. Při kontrole výdajů bylo zjištěno, že byl dne 1. 10. 2024 vyplacen dar ve výši 10 000 Kč (paragraf 3330 - Činnosti registrovaných církví a náboženských společenství, položka 5223 - Neinvestiční transfery církvím a náboženským společnostem) dle darovací smlouvy ze dne 16. 9. 2024 (obdarovaný Farní sbor Českobratrské církve evangelické ve Sněžném na Moravě), tento výdaj nebyl rozpočtově zajištěný, protože na příslušném paragrafu 3330 nebyl narozpočtován žádný finanční obnos v rámci schváleného rozpočtu na rok 2024, rozpočtové opatření č. 2, kterým byl na paragrafu 3330 narozpočtován výdaj ve výši 10 000 Kč, bylo provedeno až dne 11. 11. 2024, tím nedošlo k provedení rozpočtového opatření před uskutečněním výdaje. Stejně takto nesprávně bylo postupováno při úhradě faktury č. 20240562 ze dne 31. 10. 2024 (KDF č. 76) na částku 6 933,30 Kč (paragraf 3341 - Rozhlas a televize, položka 5171 - Opravy a udržování) za demontáž a montáž rozhlasu v obci Líšná, kdy úhrada tohoto nezajištěného výdaje proběhla dne 11. 11. 2024, rozpočtové opatření č. 3 bylo schváleno až dne 9. 12. 2024 a dále při úhradě faktury č. 2152039949 ze dne 29. 11. 2024 (KDF č. 80) na částku 9 075 Kč (paragraf 3725 - Využívání a zneškodňování komunálních odpadů, položka 5137 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek) za nákup kontejneru 1100I SPLIT na textil, kdy úhrada tohoto nezajištěného výdaje proběhla dne 9. 12. 2024, rozpočtové opatření č. 4 bylo schváleno až dne 13. 1. 2025.

Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

§ 8 odst. 1 a 3 - Účetnictví nebylo úplné, jelikož nebyly zaúčtovány všechny účetní případy týkající se účetního období.

Při kontrole pokladní evidence a příjmových a výdajových dokladů za měsíc únor 2024 bylo zjištěno, že obec v pokladní knize neeviduje výdajový pokladní doklad č. 36 ze dne 12. 2. 2024 na částku 540 Kč (přeplatek stočného), výdajový pokladní doklad č. 39 ze dne 19. 2. 2024 na částku 536 Kč (přeplatek stočného), příjmový pokladní doklad č. 40 ze dne 19. 2. 2024 na částku 500 Kč (poplatek za odpad), příjmový pokladní doklad č. 41 ze dne 19. 2. 2024 na částku 990 Kč (poplatek z pobytu) a příjmový pokladní doklad č. 42 ze dne 19. 2. 2024 na částku 500 Kč (poplatek za odpad). Za měsíc únor 2024 byl zjištěn rozdíl v pokladně ve výši 914 Kč.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Právní předpis: Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů

§ 3 odst. 2 písm. a) - Účetní jednotka nezajistila označení všech částí inventarizačních položek nezaměnitelným inventarizačním identifikátorem pro jejich jednoznačné určení.

Dle kontrolního zjištění obec nemá označen dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek nezaměnitelným inventarizačním identifikátorem (inventarizační číslo).

Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

§ 30 odst. 1 a 4 - Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny. Při kontrole inventurního stavu účtu 031 - Pozemky bylo zjištěno, že inventurní soupis nesouhlasí s předloženým listem vlastnictví k 31. 12. 2024. Na listu vlastnictví č. 107 pro k. ú. Nový Jimramov je evidován pozemek p.č.. 565/2 ostatní plocha s výměrou 58 m² a pozemek p.č. 565/3 ostatní plocha s výměrou 227 m². Uvedené pozemky nejsou evidovány v majetkové evidenci a nejsou uvedeny v předloženém inventurním soupisu č. 1.

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 2024: dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2024 nebylo provedeno.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Líšná za rok 2024

byly zjištěny nedostatky

uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to:

Nedostatky, spočívající ve vzniku přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů

- *Rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje. (přestupek)*

Nedostatky, spočívající v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví

- *Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny. (neprůkazné)*

Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- *Účetnictví nebylo úplné, jelikož nebyly zaúčtovány všechny účetní případy týkající se účetního období. (porušení povinnosti)*
- *Účetní jednotka nezajistila označení všech částí inventarizačních položek nezaměnitelným inventarizačním identifikátorem pro jejich jednoznačné určení. (porušení povinnosti)*

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 2024 nebyla zjištěna rizika vyplývající z chyb uvedených v části C. I. této zprávy, 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	0,00 %
Podíl závazků na rozpočtu	2,59 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	1,34 %
Ukazatel likvidity	24,45

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

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

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 14. března 2025

Ing. Bc. Josef Šenk

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

P o u č e n í

Tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je současně zprávou 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.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednán se starostkou obce a o projednání byl vyhotoven úřední záznam o projednání návrhu zprávy.

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 obsahující námitky ke kontrolním zjištěním a požadovat jeho přiložení ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření, a to do 15 dnů ode dne předání návrhu této zprávy.

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom **písemnou informaci** přezkoumávacímu orgánu tj. Krajskému úřadu Kraje Vysočina, 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 o přezkoumávání hospodaření 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.

Za nepřijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření, za nepodání písemné informace o přijetí opatření a za neuvedení lhůty, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření pokutu do výše **50 000 Kč**.

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

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Obec Líšná	do datové schránky

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Líšná byly využity následující písemnosti:

Návrh rozpočtu - na rok 2024 zveřejněn na úřední desce 7. 12. 2023 do 31. 12. 2023 a internetových stránkách od 7. 12. 2023 dosud

Schválený rozpočet - na rok 2024 schválen zastupitelstvem obce dne 30. 12. 2023, zveřejněn dne 31. 12. 2023 na internetových stránkách obce

Rozpočtová opatření - schválena starostkou obce (pravomoc schválena zastupitelstvem obce dne 27. 12. 2019):

- č. 1 dne 5. 9. 2024, zveřejněno dne 5. 9. 2024

- č. 2 dne 11. 11. 2024, zveřejněno dne 11. 11. 2024

- č. 3 dne 9. 12. 2024, zveřejněno dne 9. 12. 2024

- č. 4 dne 13. 1. 2025, zveřejněno dne 13. 1. 2025

schválená rozpočtová opatření zveřejněna na internetových stránkách obce

Závěrečný účet - návrh za rok 2023 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 2. 4. do 30. 6. 2024, schválen bez výhrad zastupitelstvem obce dne 20. 4. 2024, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 22. 4. 2024 na internetových stránkách obce

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2024 (vyhotoven dne 14. 2. 2025)

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2024 (vyhotoven dne 14. 2. 2025)

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2024 (vyhotovena dne 14. 2. 2025)

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2024 (vyhotovena dne 14. 2. 2025)

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2024 (faktura č. 1 až 88)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2024 (faktura č. 1/2024 až 78/2024)

Faktury:

- č. 2024-20656 ze dne 26. 3. 2024 (KDF č. 37) dodavatel TS služby s.r.o. IČO 25509187 na částku 15 669,93 Kč vč. DPH za nákup a dovoz kovového kontejneru 1100l, uhrazena dne 22. 4. 2024 výpis č. 4 (ČS), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. není přiděleno

- č. 9132400047 ze dne 7. 5. 2024 (KDF č. 40) dodavatel VODÁRENSKÁ AKCIOVÁ SPOLEČNOST, a.s. IČO 49455842 na částku 33 891 Kč za vyčištění ČOV Líšná, uhrazena dne 20. 5. 2024 výpis č. 5 (ČS), zaúčtováno na účet 518

- č. 20240415 ze dne 23. 8. 2024 (KDF č. 58) dodavatel E.mont, s.r.o. IČO 43378129 na částku 7 874,20 Kč za opravu VO v obci Líšná, uhrazena dne 26. 8. 2024 výpis č. 8 (ČS), zaúčtováno na účet 511

- č. 20240562 ze dne 31. 10. 2024 (KDF č. 76) dodavatel E.mont, s.r.o. IČO 43378129 na částku 6 933,30 Kč za demontáž a montáž rozhlasu v obci Líšná, uhrazena dne 11. 11. 2024 výpis č. 11 (ČS), zaúčtováno na účet 511

- č. 2152039949 ze dne 29. 11. 2024 (KDF č. 80) dodavatel AVE CZ odpadové hospodářství s.r.o. IČO 49356089 na částku 9 075 Kč za nákup kontejneru 1100l SPLIT na textil, uhrazena dne 9. 12. 2024 výpis č. 12 (ČS), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. není přiděleno

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2024 (Česká národní banka, Česká spořitelna, a.s.)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2024 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 1 až 117)

Pokladní doklady:

- za měsíc leden až únor 2024 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 1 až 42)

- za měsíc prosinec 2024 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 114 až 117)

Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 12. 2024 (TKO, psi)

Inventurní soupis majetku a závazků - ke dni 31. 12. 2024

- Plán inventur ze dne 28. 11. 2024

- Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 28. 11. 2024

- Inventarizační zpráva ze dne 31. 1. 2025

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2024

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2024, mzdové listy za rok 2024

Účetnictví ostatní:

- účetní závěrka obce za rok 2023 schválena zastupitelstvem obce dne 20. 4. 2024

Darovací smlouvy:

- Darovací smlouva (obec jako dárce) ze dne 26. 1. 2024 (obdarovaný Oblastní charita Žďár nad Sázavou IČO 44990260), finanční dar ve výši 4 000 Kč (denní stacionář Rosa), poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce 30. 12. 2023, dar vyplacen dne 29. 1. 2024 výpis č. 1 (ČS), zaúčtováno na účet 572

- Darovací smlouva (obec jako dárce) ze dne 16. 9. 2024 (obdarovaný Farní sbor Českobratrské církve evangelické ve Sněžném na Moravě IČO 43379192), finanční dar ve výši 10 000 Kč (na opravu střechy evangelického kostela ve Sněžném), poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce 7. 9. 2024, dar vyplacen dne 1. 10. 2024 výpis č. 10 (ČS), zaúčtováno na účet 572

Dohody o provedení práce:

- ze dne 31. 1. 2024 (obsluha ČOV, os. č. 262), za leden 2024 sjednána odměna 5 700 Kč, vyplacena dne 8. 2. 2024 výpis č. 2 (ČS)

- ze dne 29. 2. 2024 (obsluha ČOV, os. č. 262), za únor 2024 sjednána odměna 5 700 Kč, vyplacena dne 5. 3. 2024 výpis č. 3 (ČS)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení:

- konaného dne 30. 12. 2023

- konaného dne 24. 2., 20. 4., 22. 6., 7. 9. a 2. 11. 2024