

Krajský úřad Kraje Vysočina

odbor kontroly a interního auditu

Žižkova 1882/57, 586 01 Jihlava

Stejnopis č.: 1

Č. j.: KUJI 51140/2026 KO

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Líšná

se sídlem Líšná 41, 592 03 Sněžné, IČO: 00599557
za rok 2025

Přezkoumání hospodaření za rok 2025 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 22. května 2026 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 **10. června 2026** 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 10. června 2026.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Líšná
Líšná 41
592 03 Sněžné

Přezkoumání vykonala:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20255304482_4

Ing. Eliška Ferancová

Podklady předložily:

Věra Zobačová - starostka

Bc. Věra Koudelková, Dis. - 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. 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.

Obec nemá označeny jednotlivé položky dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku inventárními čísly.

B. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

Při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

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 paragraf 3330 narozpočtován výdaj ve výši 10 000 Kč, bylo provedeno až dne 11. 11. 2024, tím tak 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 1100l SPLIT na textil, kdy úhrada tohoto nezajištěného výdaje proběhla dne 9. 12. 2024, rozpočtové opatření č. 4 bylo schváleno až dne 13. 1. 2025.

Přijato nápravné opatření (informace ze dne 21. 4. 2025)

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

nenapraveno

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.

Napraveno (účetní doklad č. 700301)

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.

Napraveno (účetní doklady č. 500046 až 500050)

Při dílčím přezkoumání za rok 2025: dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2025 nebylo provedeno.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Líšná za rok 2025

byly zjištěny nedostatky

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

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

- *Účetní jednotka nezajistila označení všech částí inventarizačních položek nezaměnitelným inventarizačním identifikátorem pro jejich jednoznačné určení. (porušení povinnosti)*

byly zjištěny chyby a nedostatky

spočívající v neodstranění chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za předcházející roky – viz část B této zprávy.

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 2025 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	2,24 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %

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

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

Ing. Eliška Ferancová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Poučení

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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu 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 využitě při přezkoumání obsahující 2 strany.

Rozdělovník:

Stejnopis	Předáno	Převzal
1	Obec Líšná	do datové schránky

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Líšná byly využity následující písemnosti:

Návrh rozpočtu - na rok 2025 zveřejněn na úřední desce od 9. 12. 2024 do 6. 1. 2025 a na internetových stránkách obce od 9. 12. 2024 dosud

Schválený rozpočet - na rok 2025 schválen zastupitelstvem obce dne 28. 12. 2024, zveřejněn dne 6. 1. 2025 na internetových stránkách obce

Rozpočtová opatření - schválena starostkou obce (pravomoc schválena zastupitelstvem obce dne 27. 12. 2025):

- č. 1 dne 17. 2. 2025, zveřejněno dne 17. 3. 2025

- č. 2 dne 15. 3. 2025, zveřejněno dne 3. 4. 2025

Závěrečný účet - návrh za rok 2024 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 31. 3. 2025 do 30. 6. 2025, schválen bez výhrad zastupitelstvem obce dne 19. 4. 2025, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 21. 4. 2025 na internetových stránkách obce

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2025

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2025, vyhotoven dne 27. 1. 2026

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2025, vyhotovena dne 27. 1. 2026

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2025, vyhotovena dne 27. 1. 2026

Účetní deník - předložen ke dni 31. 12. 2025

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2025 (faktura č. 1 až 79)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2025 (faktura č. 1 až 6)

Faktury - č. 2025235 ze dne 21. 5. 2025 (KDF č. 40) dodavatel ULRICH - ŠPLÍCHAL s. r. o. IČO 27487849 na částku 28 000 Kč vč. DPH za sazenice (1 250 ks) uhrazena dne 26. 5. 2025, bankovní výpis č. 005 (ČS), zaúčtováno na účet 501

- č. 2025-0009 ze dne 30. 6. 2025 (KDF č. 45) dodavatel Milan Kakač IČO 17589631 na částku 9 900 Kč za údržbu zeleně, uhrazena dne 1. 7. 2025, bankovní výpis č. 007 (ČS), zaúčtováno na účet 518

- č. 2993565129 ze dne 23. 9. 2025 (KDF č. 57) dodavatel Alza.cz a. s. IČO 27082440 na částku 7 333 Kč vč. DPH za mobilní telefon Samsung Galalxy A36 a pouzdro na mobil, uhrazena dne 23. 9. 2025, bankovní výpis č. 009 (ČS), zaúčtováno na účet 558 (028)

- č. 20250413 ze dne 25. 9. 2025 (KDF č. 59) dodavatel E.mont, s. r. o. IČO 43378121 na částku 27 125,78 Kč vč. DPH za práce (2 technici), plošinu, svítidlo MODUS LED 28W (4 ks), uhrazena dne 1. 10. 2025, bankovní výpis č. 010 (ČS), zúčtováno na účet 511

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2025 k běžným účtům (Česká spořitelna a. s., Česká národní banka)

Účetní doklady - Účetní doklad č. 700301 ze dne 17. 3. 2025 na částku 2 850 Kč na doúčtování darovaných pozemků z roku 2020 na účet 031 (401)

- Účetní doklad č. 701201 ze dne 27. 12. 2025 na částku 33 398,66 Kč na vyřazení nepotřebného majetku z účtu 902, schváleno zastupitelstvem obce dne 27. 12. 2025

- Účetní doklady č. 50046 až 50050 ze dne 27. 3. 2025 na doúčtování pokladních dokladů z roku 2024

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2025 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 1 až 92)

Pokladní doklady - č. 61 až 71 za měsíce červen a červenec 2025

Inventurní soupisy majetku a závazků - ke dni 31. 12. 2025

- Plán inventur ze dne 29. 11. 2025

- Prezenční listina účastníků školení k zajištění inventarizace a způsobu jejího provádění ze dne 29. 11. 2025

- Inventarizační zpráva za rok 2025 ze dne 31. 1. 2026

Mzdová agenda - Souhrnná mzdová rekapitulace za měsíc prosinec 2025

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2025, mzdové listy zastupitelstva za rok 2025

Účetnictví ostatní - Účetní závěrka obce za rok 2024 schválena zastupitelstvem obce dne 19. 4. 2025

- Přiznání k dani z příjmů právnických osob za rok 2025

Darovací smlouvy - Darovací smlouva č. SD/3/2025 ze dne 8. 9. 2025 obdarovaný Svaz vodovodů a kanalizací Žďársko IČO 43383513 na stavby "Líšná - posilující zdroj podzemní vody" v hodnotě 314 397 Kč a "Soubor staveb chalup LOMOND - 1. Etapa - vodovod" v hodnotě 185 000 Kč (stavby vloženy do hospodaření Svazku v roce 2015), schváleno zastupitelstvem obce dne 5. 9. 2025, záměr daru zveřejněn od 19. 8. 2025 do 4. 9. 2025, odúčtováno z účtu 909 v hodnotě 499 397 Kč ke dni 25. 9. 2025

- Darovací smlouva č. SD/4/2025 ze dne 8. 9. 2025 obdarovaný Svaz vodovodů a kanalizací Žďársko IČO 43383513 na stavby "ČOV a splašková kanalizace Líšná", "ČOV Líšná - přípojka vody a elektro", "Soubor staveb chalup LOMOND - 1. Etapa - kanalizace splašková" a "Novostavba dřevěného přístřešku nad ČOV" v celkové hodnotě 5 893 057 Kč (stavby vloženy do hospodaření Svazku v roce 2024), schváleno zastupitelstvem obce dne 5. 9. 2025, záměr daru zveřejněn od 19. 8. 2025 do 4. 9. 2025, odúčtováno z účtu 909 v hodnotě 5 893 057 Kč ke dni 25. 9. 2025

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Smlouva o poskytnutí dotace FV02952.0446 z Fondu Vysočiny, program „Obnova venkova Vysočiny 2025“, uzavřena dne 21. 6. 2025, poskytnutí účelové veřejné finanční podpory ve výši 108 000 Kč na realizaci projektu „Oprava svodu do dešťové kanalizace - Líšná“, žádost o poskytnutí dotace ze dne 10. 5. 2025, závěrečná zpráva a finanční vypořádání dotace ze dne 11. 12. 2025, zaúčtováno na účet 672 ve výši 78 781 Kč, nevyužité dotační prostředky ve výši 29 219 Kč vráceny dne 12. 1. 2026, bankovní výpis č. 001 (ČS)

Faktura č. 512025 ze dne 3. 11. 2025 (KDF č. 69) dodavatel Vojtěch Solař IČO 87005808 na částku 131 303,70 Kč vč. DPH za odvodnění místní komunikace v obci Líšná, uhrazena dne 25. 11. 2025, bankovní výpis č. 012 (ČS), zaúčtováno na účet 511

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb.) - "Informace o přijatých opatřeních k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obce Líšná" ze dne 21. 4. 2025 doručena Krajskému úřadu Kraje Vysočina dne 21. 4. 2025

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaných dne 28. 12. 2024, 22. 2. 2025, 19. 4. 2025, 21. 6. 2025, 16. 8. 2025, 5. 9. 2025, 22. 11. 2025, 27. 12. 2025