



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: LK-0102/21/Hni

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Líšný, IČ 00673226, za rok 2021

Přezkoumání hospodaření obce Líšný za rok 2021 ve smyslu ustanovení § 42 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, bylo zahájeno doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření dne 2. 10. 2021.

Přezkoumané období od 1. 1. 2021 do 31. 12. 2021.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 13. 10. 2021.
2. Závěrečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 23. 2. 2022.

Přezkoumání vykonala:

Ing. Nikol Hnízdilová, kontrolor pověřený řízením přezkoumání, ev. č. 1007.

Pověření k výkonu přezkoumání podle § 5 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů a § 4 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole, ve znění pozdějších předpisů, vydal Mgr. René Havlík, ředitel Krajského úřadu Libereckého kraje, pod č. j.: LK-0102/21/Hni dne 30. 9. 2021.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 28. 2. 2022.

Popis úkonu: doložení cenových nabídek k VZMR a seznámení starosty obce s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byla přítomna: Alexandra Olaszová – účetní obce.

T +420 485 226 673 E nikol.hnizdilova@kraj-lbc.cz

Předmět přezkoumání:

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

Oblasti, které byly předmětem přezkoumání hospodaření v členění podle § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:

- ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodář územní celek,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.

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.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2021

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2021

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

B.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2021

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C.II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

C.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0,27 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 3,27 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 4,63 %

C.IV. Ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky (§ 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

Dluh obce nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky ve smyslu zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti.

V Liberci, dne 4. 3. 2022

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Ing. Nikol Hnízdilová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, ke kterému lze podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne doručení návrhu této zprávy, kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává tento návrh okamžikem marného uplynutí výše uvedené lhůty, dle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.,
- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu odboru kontroly krajského úřadu,
- nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

V kontrolovaném období dle prohlášení obce:

- obec nehospoďarila s majetkem státu,
- neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavila movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřela směnnou, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
- nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace,
- neuskutečnila majetkové vklady,
- a uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 27 zák. č. 134/2016 Sb.).

Poučení:

Starosta obce byl seznámen s návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Líšný a tento návrh zprávy s ním byl projednán. Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 12 stran po jejím projednání a seznámení převzal starosta obce Ing. Jiří Mikeš.

Ing. Jiří Mikeš
starosta obce

.....
razítko, podpis, dne

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu byl zveřejněn v období od 15. 2. do 3. 3. 2021. Rozpočet byl navržen jako schodkový (v Kč):

Příjmy	3.166.900,00
Výdaje	3.250.460,23
Financování	83.560,23

Pravidla rozpočtového provizoria

Zastupitelstvo obce (dále jen ZO) dne 9. 12. 2020 usnesením č. 12/3-2020 schválilo rozpočtové provizorium s tím, že do doby schválení rozpočtu na rok 2021 budou hrazeny pravidelně se opakující výdaje (zálohy), výdaje na zabezpečení chodu obce, opravy a údržbu movitého a nemovitého majetku obce, přičemž se dbá na hospodárnost a efektivitu vynaložených prostředků, plnění na základě uzavřených smluvních vztahů vzniklých v předchozích letech (např. zimní údržba), závazky z pracovně právních vztahů, závazky vyplývající z právních předpisů (vratky dotací v rámci Finančního vypořádání), závazky z předcházejícího roku splatné v roce 2021, výdaje na řešení výjimečných havarijních a krizových situací. Pravidla rozpočtového provizoria byla zveřejněna od 28. 12. 2020.

Rozpočtová opatření

V kontrolovaném období byla schválena 4 rozpočtová opatření (dále jen RO):

RO č. 1 schválené usnesením ZO č. 15/3-2021 dne 7. 7. 2021, zveřejněné od 15. 7. 2021,
RO č. 2 schválené usnesením ZO č. 16/2-2021 dne 25. 8. 2021, zveřejněné od 1. 9. 2021,
RO č. 3 schválené usnesením ZO č. 17/3-2021 dne 24. 11. 2021, zveřejněné od 25. 12. 2021,
RO č. 4 schválené starostou obce* dne 31. 12. 2021, zveřejněné od 11. 1. 2022.

* Dne 24. 11. 2021 ZO schválilo usnesením č. 17/4-2021 starostovi obce pravomoc pro schvalování rozpočtových změn do výše 50 tis. Kč.

RO se do vývoje rozpočtu promítla následovně (v Kč):

	Příjmy	Výdaje	Financování
Schválený rozpočet	3.166.900,00	3.250.460,23	83.560,23
Rozpočtová změna č. 1	45.549,40	144.400,00	98.850,60
Rozpočtová změna č. 2	71.828,20	36.514,00	-35.314,20
Rozpočtová změna č. 3	759.157,54	461.880,00	-297.277,54
Rozpočtová změna č. 4	24.102,00	24.102,00	0,00
Rozpočet po změnách	4.067.537,14	3.917.356,23	-150.180,91

Kontrolou ověřeno promítnutí RO do výkazu FIN 2 – 12 M k 31. 12. 2021.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2021 byl projednán a schválen ZO dne 3. 3. 2021, usnesením č. 13/2-2021 jako schodkový, v objemech (v Kč):

Příjmy	3.166.900,00
Výdaje	3.250.460,23
Financování	83.560,23

Schodek bude kryt finančními prostředky na bankovních účtech (pol. 8115), zůstatek na běžných účtech (účet 231v Rozvaze) k 31. 12. 2020 byl vykázán ve výši 4.808.029,23 Kč. Rozpis rozpočtu byl proveden a jeho data byla pořízena do výkazu FIN 2 – 12 M. Schválený rozpočet byl zveřejněn od 19. 3. 2021.

Střednědobý výhled rozpočtu

ZO schválilo dne 17. 4. 2019 usnesením č. 4/4-2019 Střednědobý výhled rozpočtu na období 2020 – 2024. Zveřejnění:

- návrh střednědobého výhledu byl zveřejněn od 1. 4. 2019 do 17. 4. 2019,
- schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn od 17. 4. 2019 v objemech (v tis. Kč) následovně:

Rok	2020	2021	2022	2023	2024
Příjmy celkem	3.600	3.600	3.600	3.600	3.600
Výdaje celkem	3.000	3.000	3.000	3.000	3.000
Saldo P a V	600	600	600	600	600

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2020 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020 (dále jen zpráva) byl projednán a schválen v ZO dne 2. 6. 2021, usnesením č. 14/5-2021 „bez výhrad“. Návrh závěrečného účtu včetně zprávy byl zveřejněn od 14. 4. do 3. 6. 2021. Schválený závěrečný účet byl zveřejněn včetně zprávy od 14. 6. 2021.

Bankovní výpis

Obec měla ke svému hospodaření zřízeny dva bankovní účty s následujícími zůstatky dle bankovních výpisů (dále jen BV) k 31. 12. 2021:

KB č. ú. 12827451/0100 (účet 231 0010)	5.016.552,74 Kč (BV č. 205)
ČNB č. ú. 94-1618451/0710 (účet 231 0012)	1.087.076,79 Kč (BV č. 29)
Celkem	6.103.629,53 Kč

Zůstatky na bankovních účtech souhlasily s celkovým stavem vykázaným ve výkazu FIN 2 – 12 M (ř. 6010 a ř. 6030), ve výkazu Rozvaha účet 231 – *Základní běžný účet územních samosprávných celků* a v Obratové předvaze.

Dohoda o hmotné odpovědnosti

Dohoda o hmotné odpovědnosti byla uzavřena dne 26. 11. 2018 s administrativní pracovnící obce, a to na odpovědnost za svěřené hodnoty – pokladní hotovost.

Hlavní kniha

Kontrola byla předložena Obratová předvaha za období 1 – 12/2021 sestavená v programu Gordic.

Inventurní soupis majetku a závazků

K provedené inventarizaci majetku a závazků k 31. 12. 2021 bylo kontrole předloženo:

- Příkaz starosty k provedení řádné inventarizace majetku a závazků ke dni 31. 12. 2021 ze dne 15. 12. 2021 – ustanovení inventarizační komise a likvidační komise,
- Plán inventur pro rok 2021 ze dne 15. 12. 2021 – zahájení inventarizace 1. 1. 2022 a ukončení 26. 1. 2022, vyhotovení inventarizační zprávy do 26. 1. 2022,

- Zápis z instruktáže členů inventarizační komise ze dne 3. 1. 2022 – podepsaná prezenční listina,
- Soupis inventarizovaných účtů roku 2021,
- Inventurní soupisy používaných účtů,
- Inventarizační zpráva o průběhu a výsledku inventarizace k 31. 12. 2021 ze dne 26. 1. 2022, inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur byla vedena v PC v programu Gordic GOR – KDF. V kontrolovaném období (do 9/2021) bylo evidováno 139 faktur (ev. č. 32100x). Zůstatek účtu 321 – *Dodavatelé* v Rozvaze a Obrátové předvaze byl vykázán k 30. 9. 2021 v nulové výši, všechny faktury byly uhrazeny. Kontrolou bylo ověřeno účtování a úhrada faktur č. 104 – 127, KB BV č. 126, 128, 131, 133, 136, 140, 144, 147 a 150. Faktury obsahovaly razítko s údajem, kdy faktura došla a číslo faktury, dále razítko rozpočtová skladba se zaúčtováním, paragrafem a položkou, podpisy, kdo schválil a zaúčtoval a datem, kdy byla faktura zaplacená (číslo BV). Nebyly zjištěny nedostatky.

K 31. 12. 2021 bylo evidováno v knize došlých faktur 205 dokladů a byl vykázán závazek ve výši 62.276,03 Kč, doložen seznam neuhrazených faktur č. 184, 192 – 205 se splatností v roce 2022. Zůstatek na účtu 321 – *Dodavatelé* v Rozvaze byl vykázán ve shodné výši. Kontrolovány byly faktury č. 157 – 177, zaúčtování a jejich úhrada (KB BV č. 174, 179, 187, 188 a 193). Zůstatek na účtu 321 byl doložen v rámci inventarizace.

Kniha odeslaných faktur

Evidence vydaných faktur byla vedena na PC, v kontrolovaném období (do 9/2021) obec vystavila 7 faktur (ev. č. 202101 – 202107) v celkovém objemu 223.761,99 Kč. Zůstatek účtu 311 – *Odběratelé* k 30. 9. 2021 byl vykázán ve výši 85.381,41 Kč, což odpovídalo neuhrazené faktuře č. 202107. Bylo zkontrolováno zaúčtování a úhrada faktur (KB BV č. 30, 41, 44, 88, 115 a 151). Ke každé faktuře byla přiložena košilka se zaúčtováním a podpisy odpovědných osob. Nebyly zjištěny nedostatky.

K 31. 12. 2021 bylo obcí vystaveno 8 faktur, všechny faktury byly do konce účetního období uhrazeny, zůstatek na účtu 311 – *Odběratelé* v Rozvaze byl vykázán ve výši 0 Kč.

Odměňování členů zastupitelstva

Obec k 1. 1. 2018 vykázala celkem 252 obyvatel. Výše odměn neuvolněných zastupitelů byly stanoveny na ustavujícím zasedání ZO dne 31. 10. 2018 a schváleny usnesením č. 014-2018. ZO rozhodlo o odměnách ve výši: neuvolněný místostarosta 1.500 Kč, předseda výboru 1.200 Kč, členové ZO 750 Kč. Byla provedena kontrola výplatních lístků za měsíc srpen roku 2021 uvolněného starosty, neuvolněného místostarosty, předsedů finančního, kontrolního a sociálního výboru a členů ZO (osobní čísla 1, 2, 4, 5, 6 a 7). Nebyly zjištěny nedostatky.

Kontrolou ověřena výše odměn za 12/2021 na základě předložených výplatních lístků (osobní čísla 1, 4, 2, 6 a 7) nebyly zjištěny nedostatky.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní deník byl generován každý měsíc z programu Gordic, příjmové a výdajové pokladní doklady byly evidovány v jedné číselné řadě. K 30. 9. 2021 bylo obcí vystaveno 169 pokladních dokladů. Limit pokladny byl stanoven ve výši 50.000 Kč a v kontrolovaném měsíci září nebyl překročen. Stav pokladního deníku k 30. 9. 2021 byl vykázán ve výši 26.826 Kč a souhlasil s údajem na účtu 261 – *Pokladna* v Rozvaze, Obrátové předvaze

a paragrafem 6171, položkou 5182 výkazu FIN 2 – 12 M. Byly kontrolovány doklady v měsíci září č. 150 – 169. Nebyly zjištěny nedostatky.

K 31. 12. 2021 bylo v pokladním deníku evidováno 218 pokladních dokladů s konečným zůstatkem 0 Kč, zůstatek souhlasil s vykázaným stavem na účtu 261 – *Pokladna* v Rozvaze. Hotovost ve výši 19.451 Kč byla vložena (výdajový pokladní doklad č. 218 ze dne 27. 12. 2021) na bankovní účet obce dne 29. 12. 2021, KB BV č. 204. Kontrolovány byly pokladní doklady č. 206 – 218 vč. zaúčtování, v kontrolovaném měsíci prosinci nebyl překročen stanovený limit pokladny. Pokladní doklady obsahovaly podpisy odpovědných osob. Nebyly zjištěny nedostatky.

Příloha rozvahy

Kontrola byla předložena Příloha za období 1 – 12/2021. Podrozvahová evidence byla vedena na účtu 902 – *Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek* v částce 18 tis. Kč, 909 – *Ostatní majetek* se zůstatkem ve výši 2.463 tis. Kč, na účtu 915 – *Ostatní krátkodobé podmíněné pohledávky z transferů* ve výši 250 tis. Kč (Rozhodnutí o poskytnutí finančních prostředků ze SFŽP) a na účtu 982 – *Dlouhodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí jednorázových* ve výši 769 tis. Kč (zástavní právo smluvní, oprávnění pro MMR ke stavbě č. p. 60 – viz bod Smlouvy zástavní). Obec v kontrolovaném období nevlastnila lesní pozemky s lesními porosty přesahující 10 ha, části D. 2. a D. 3. v Příloze nebyly vyplněny.

Při kontrole bylo zjištěno, že na účtu 909 je chybně (duplicitně) vedena zástava ve výši 769 tis. Kč (zřejmě od r. 2010), která je vedena na účtu 982, zůstatek ve zbylé výši (1.694 tis. Kč) na účtu *Ostatní majetek* nebyl doložen. Výše uvedené je v řešení a bude předmětem dalšího přezkoumání hospodaření obce.

Rozvaha

Kontrola byla předložena Rozvaha sestavená k 31. 12. 2021. Stálá aktiva po průčtované korekci činila 5.799 tis. Kč. Obec v kontrolovaném období neevidovala dlouhodobé pohledávky ani dlouhodobé závazky. Krátkodobé pohledávky byly vykázány ve výši 402 tis. Kč a krátkodobé závazky ve výši 587 tis. Kč, opravné položky nebyly tvořeny. Kontrolou stanovených vazeb na tomto výkazu nebyly zjištěny nedostatky.

Účetnictví ostatní

Kontrolou bylo zjištěno, že obec měla uzavřenou smlouvu na vedení účetnictví obce, účetní doložila osvědčení o vykonání zkoušky k ověření zvláštní odborné způsobilosti (při finančním hospodaření územních samosprávných celků a jeho přezkoumání a na úseku daní).

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Výkaz FIN 2 – 12 M sestavený k 31. 12. 2021 obsahoval následující hodnoty po konsolidaci (v Kč):

	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost	% RU
Příjmy	3.166.900,00	4.067.537,14	4.789.486,57	117,75
Výdaje	3.250.460,23	3.917.356,23	3.493.886,27	89,19
Financování	83.560,23	-150.180,91	-1.295.600,30	x

Z výše uvedeného vyplývá, že při naplnění příjmů po změnách na 117,75 % (4.789 tis. Kč) a čerpání výdajů rozpočtu po změnách na 89,19 % (3.494 tis. Kč) bylo dosaženo kladného salda příjmů a výdajů v objemu 1.296 tis. Kč.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrola byl předložen Výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2021. Obec nevykonávala hospodářskou činnost a ve výkazu nebyla uvedena. Za sledované období v hlavní činnosti obec vykázala následující hodnoty (v Kč):

Náklady celkem 4.691.037,55

Výnosy celkem 4.983.877,91

zisk ve výši 292.840,36

Výsledek hospodaření souhlasil na Rozvahu – výsledek hospodaření běžného účetního období k 31. 12. 2021.

Darovací smlouvy

Darovací smlouva uzavřená dne 3. 11. 2021 mezi obcí (dárce) a Spokojený domov o. p. s., IČ 29043913 (obdarovaný) na částku 7.200 Kč. Finanční dar byl poskytnut na základě Žádosti. Finanční prostředky byly poskytnuty dne 11. 11. 2021, KB BV č. 179.

Dne 7. 7. 2021 schválilo ZO usnesením č. 15/2-2021 poskytnutí finanční podpory ve výši 100.000 Kč obcím zasažených tornádem na transparentní účet Jihomoravského kraje. Finanční prostředky byly převedeny dne 19. 7. 2021, KB BV č. 112.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí investiční dotace z rozpočtu obce Líšný mezi obcí (poskytovatel) a Vodohospodářské sdružení Turnov, IČ 49295934 dne 8. 10. 2020 na realizaci akce „Líšný – intenzifikace ČOV a dostavba kanalizace“, dodavatelem stavby je VODA CZ s. r. o. Hradec Králové, realizace stavby 5/2020 – 10/2021, poté roční zkušební provoz a následná kolaudace. Celková cena je dle smlouvy o dílo 17.398.734 Kč bez DPH. Celková výše investiční dotace z rozpočtu obce Líšný činí 1.000.000 Kč, vyúčtování nejpozději do 31. 3. 2022. Smlouva byla schválena dne 16. 9. 2020 usnesením č. 11/6-2020 bod 5. Smlouva byla zveřejněna na stránkách obce dne 8. 10. 2020. Finanční prostředky byly obcím zaslány na účet příjemce ve třech částkách – dne 27. 10. 2020 450.000 Kč KB BV č. 170 a dne 30. 10. 2020 50.000 Kč a 500.000 Kč KB BV č. 172. Bylo předloženo vyúčtování ze dne 14. 10. 2021.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Ve sledovaném období obdržela obec následující účelové dotace:

Položka 4111

- příspěvek ze státního rozpočtu z kapitoly Všeobecná pokladní správa státního rozpočtu ke zmírnění negativních dopadů působnosti zákona č. 95/2021 Sb., o kompenzačním bonusu pro rok 2021 na daňové příjmy obcí, ÚZ 98037, nepodléhá finančnímu vypořádání. V kontrolovaném období zasláno celkem **46.309,06 Kč** (obec obdržela částku 9.035,40 Kč dne 21. 4. 2021, ČNB BV č. 8, částku 35.314,20 Kč dne 16. 7. 2021, ČNB BV č. 15 a částku 1.959,46 Kč dne 18. 10., ČNB BV č. 23).
- Rozhodnutí Ministerstva financí o poskytnutí dotace – účelové neinvestiční prostředky na úhradu výdajů vzniklých obcím na území Libereckého kraje v souvislosti s konáním voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR konaných ve dnech 8. a 9. 10., konečné vyúčtování do 15. 2. 2022, ÚZ 98071, finanční prostředky ve výši **31.000 Kč** byly přijaty dne 1. 9. 2021, ČNB BV č. 19. Dle finančního vypořádání dotace ze dne 12. 1. 2022 činila **vrátka 8.721,20 Kč**, částka byla odeslána dne 26. 1. 2022 KB BV č. 16.

Položka 4112

- dotace na souhrnný finanční vztah státního rozpočtu k rozpočtům obcí pro rok 2021 v celkové výši 70.800 Kč. K 31. 12. 2021 obec přijala **70.800 Kč**, tj. 100 % (výkon veřejné správy).

Položka 4116

- Rozhodnutí o poskytnutí účelové neinvestiční dotace z Ministerstva vnitra – generálního ředitelství Hasičského záchranného sboru ČR prostřednictvím kraje na výdaje jednotek sborů dobrovolných hasičů obcí na rok 2021, ÚZ 14004, ve výši **24.102 Kč**. Finanční prostředky byly přijaty dne 6. 12. 2021, ČNB BV č. 28. Dle Finančního vypořádání byla celá dotace vyčerpána.

Položka 4122

- Finanční prostředky v celkové výši **36.514 Kč** (16.591 Kč + 19.923 Kč) byly přijaty dne 18. 8. 2021, KB BV č. 136. Smlouva o poskytnutí účelové dotace z Dotačního fondu Libereckého kraje, oblast podpory: Požární ochrana a prevence kriminality, program č. 1.1 Podpora jednotek požární ochrany obcí Libereckého kraje č. OLP/2361/2021 na projekt s názvem „Výbava pro likvidaci následků mimořádných událostí“, celková výše dotace z rozpočtu Libereckého kraje max. **16.591 Kč**. Předloženo Závěrečné vyúčtování ze dne 13. 1. 2022, dotace nebyla v plné výši vyčerpána, **vrátka ve výši 1.243,50 Kč** byla odeslána dne 26. 1. 2022. Smlouva o poskytnutí účelové dotace z Dotačního fondu Libereckého kraje, oblast podpory: Požární ochrana a prevence kriminality, program č. 1.1 Podpora jednotek požární ochrany obcí Libereckého kraje č. OLP/2360/2021 na projekt s názvem „Ochranné prostředky členů JSDHO Líšný“, celková výše dotace z rozpočtu Libereckého kraje max. **19.923 Kč**. Předloženo Závěrečné vyúčtování ze dne 13. 1. 2022, dotace byla v plné výši vyčerpána.

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

Obec v kontrolovaném období vydražila dne 8. 3. 2021 spoluvlastnický podíl ve výši ¼ pozemku p. č. 341, 343/2, 352/3, 352/4, 352/5, 353/1, 353/2 a 353/7 v k. ú. Líšný. Kontrole bylo předloženo Usnesení o příklepu č. j. 55 EX 991/13-281 (nabylo právní moci dne 30. 3. 2021) z Exekutorského úřadu Karlovy Vary, dle kterého exekutor přidělil za nejvyšší podání v částce 45.000 Kč příklep Obci Líšný. Vklad do katastru nemovitostí byl proveden dne 12. 5. 2021, právní účinky zápisu k 15. 4. 2021. Částka ve výši 45.000 Kč byla odeslána dne 7. 4. 2021 (podmínka byla do 20. 4. 2021), KB BV č. 56. Nemovitosti byly zařazeny do účetnictví dokladem č. 2056. ZO pověřilo starostu účastí na dražbě výše uvedených pozemků na zasedání dne 3. 3. 2021 usnesením č. 13/4-2021.

Kupní smlouva uzavřená dne 15. 12. 2021 mezi obcí (kupující) a NÁŘADÍ Karel Jiránek s. r. o., IČ 26002663 (prodávající) na traktor SOLIS typ 26 6+2 včetně příslušenství za kupní cenu 645.385 Kč bez DPH, 780.916 Kč vč. DPH. Proávající se zavazuje řádně odevzdat kupujícímu zboží nejpozději do 31. 5. 2022. Úhrada kupní ceny bude provedena po odevzdání a převzetí zboží. Pořízení traktoru SOLIS bylo schváleno ZO dne 24. 11. 2021 usnesením č. 17/9-2021. Smlouva byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 28. 12. 2021. Finanční plnění bude předmětem dalšího přezkoumání hospodaření obce Líšný.

Smlouvy o přijetí úvěru

V kontrolovaném období obec nepřijala úvěr.

Smlouvy o věcných břemenech

Obec v kontrolovaném období neuzavřela smlouvu o věcných břemenech ve významné částce (nad 10 tis. Kč).

Smlouvy zástavní

Obec měla uzavřenu zástavní smlouvu ze dne 18. 3. 2002 (právní účinky ze dne 4. 7. 2003), a to na základě poskytnutí dotace z Ministerstva pro místní rozvoj ve výši 769.000 Kč na stavbu Líšný 2. díl, č. p. 60 vklad č. j. V-2087/2003-504 na 20 let. Závazek byl veden na podrozvaze na účtu 982 – *Dlouhodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí jednorázových.*

Dokumentace k veřejným zakázkám

V rámci přezkoumání byl ověřen postup obce při výběru dodavatele „obecního traktoru“:

- dle vyjádření starosty obce byly konzultací s obecními techniky, vedením obce, zastupitelstvem formulovány požadavky na stroj (např. vnější rozchod max. 125 cm z důvodu průjezdu na GW Jizera, možnost doplnit stroj potřebnými technickými prvky – přední pluh, travní sekačka, příkopový a boční mulčovač, třístranný sklápěč atd., bezprostředně blízká servisní báze a dodávky náhradních dílů,...),
- v zápisu ze zasedání ZO ze dne 24. 11. 2021 je uvedeno, že byli osloveni 3 potenciální prodejci, jako kritérium výběru bylo zvoleno poměr cena/užitkovost vzhledem k potřebám obce, zajištění servisu stroje, prostupnost stroje po obecních komunikacích (úzká cesta GW Jizera),
- starosta obce písemně doložil 3 cenové nabídky,
- ZO schválilo usnesením č. 17/9-2021 pořízení traktoru Solis od firmy Náradí Jiránek (nejnižší cenová nabídka a splnění stanovených požadavků),
- uzavření smlouvy s vybraným dodavatelem viz bod Smlouvy o převodu majetku.

Vnitřní předpis a směrnice

Obec měla zpracovány směrnice z roku 2019 (č. 1 – 7/2019) upravující účetnictví, a to v oblasti vedení pokladny, oběhu účetních dokladů, odpisového plánu, časového rozlišení nákladů a výnosů, dohadných položek vč. systému zpracování účetnictví, k tvorbě vnitřních předpisů, náležitostí účetních dokladů a aktuální podpisové vzory.

Výsledky externích kontrol

Protokol o kontrole plateb pojistného na veřejné zdravotní pojištění a dodržování ostatních povinností plátce pojistného. Kontrola provedena dne 8. 2. 2021 na základě elektronicky zasláných dokladů za období 1. 4. 2017 – 31. 12. 2020, data vyúčtování 7. 5. 2017 – 4. 2. 2021. Ke dni kontroly nebyly zjištěny splatné závazky vůči VZP ČR ani jiné evidenční nedostatky.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Zápisy a usnesení z jednání ZO byly kontrole předloženy. K 31. 12. 2021 proběhlo 6 zasedání ZO (konaných ve dnech: 3. 3., 2. 6., 7. 7., 25. 8., 24. 11. a 8. 12. 2021) a v roce 2020 (konané dne 9. 12.), které věcně souviselo s rokem 2021 – schválení rozpočtového provizoria na rok 2021.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

Obec neměla zřízeny peněžní fondy.

Finanční a kontrolní výbor

Kontrolní výbor č. 1 se konal dne 9. 6. 2021. Předmětem jednání bylo seznámení se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce za r. 2020 a závěrečný účet obce za rok 2020.

Kontrolní výbor č. 2 se konal dne 17. 11. 2021. Předmětem jednání bylo pořízení traktoru pro potřeby obce.

Finanční výbor č. 1 se konal ve dne 1. 3. 2021, byl projednáván návrh rozpočtu na rok 2021.

Finanční výbor č. 2 se konal ve dne 17. 11. 2021, byla projednávána 3. rozpočtová změna.

Schválení účetní závěrky

Účetní závěrka obce Líšný byla schválena ZO dne 2. 6. 2021 usnesením č. 14/5-2021, doložen Protokol o schválení účetní závěrky.