

Krajský úřad Ústeckého kraje

odbor kontroly

Datum: 19.03.2024
Spisová značka: KUUK/091998/2023/9
Číslo jednací: KUUK/044856/2024
ÚID: kuukes9208d696
Počet listů/příloh: 10/0
Vyřizuje/linka: Ing. Hana Schneiderová/142

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Lišnice za rok 2023, IČ: 00266019

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření a na základě výsledku konečného dílčího přezkoumání hospodaření.

Přezkoumání hospodaření bylo zahájeno doručením oznámení dne 20.07.2023 a bylo provedeno na základě ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů.

Dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle obce Lišnice, na adrese Lišnice 42, 434 01 Most, dne 15.08.2023.

Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- Ing. Hana Schneiderová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Ing. Alena Babická - kontrolor

Konečné dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle obce Lišnice, na adrese Lišnice 42, 434 01 Most, dne 19.03.2024.

Konečné dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- Ing. Hana Schneiderová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Ing. Alena Babická - kontrolor

Zástupci územního samosprávného celku:

- Bc. Petr Pillár - starosta
- Simona Korelová - ekonom, účetní

Předmět přezkoumání hospodaření

Předmětem přezkoumání jsou údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle § 17 odst. 2 a 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a to v souladu s § 2 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, (dále jen „zákon č. 420/2004 Sb.“):

- a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- 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,
- e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- 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.

Předmětem přezkoumání dále je dle § 2 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

- a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob,
- f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- h) účetnictví vedené územním celkem,
- i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

Hlediska přezkoumání hospodaření

Předmět přezkoumání se podle ustanovení § 3 zákona č. 420/2004 Sb. ověřuje z hlediska:

- a) dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- b) souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- c) dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- d) věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Přezkoumání hospodaření obce bylo realizováno na konkrétních datech týkajících se zákonem vymezených předmětů přezkoumání. Informace a podklady byly z celkového souboru veškerých dostupných dat vybírány s využitím odborného úsudku kontrolujícího. Využití odborného úsudku v sobě zahrnuje posouzení rizikovosti a významnosti získaných informací a znalostí konkrétních oblastí a důležitých aspektů prostředí kontrolovaného subjektu, za účelem stanovení přiměřeného rozsahu prověřování a vhodných kontrolních postupů. Výčet konkrétních dokladů a jiných materiálů využitých pro realizaci vlastního ověřování vybraných finančních a hospodářských operací při přezkoumání hospodaření je popsán v části A, bod I zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření (dále také „zpráva“). Míru ujištění vycházející ze závěrů této zprávy je nezbytné vnímat v tomto konkrétním rozsahu prověřovaných informací a podkladů. V případě, že při přezkoumání jednotlivých předmětů byly zjištěny chyby a nedostatky, jsou podrobně popsány v další části zprávy.

A. Přezkoumané písemnosti

I. Výběrovým způsobem byly prověřovány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	<ul style="list-style-type: none">- na rok 2023 zpracován v třídění dle rozpočtové skladby,- zveřejněn v souladu s § 11 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále také "zákon č. 250/2000 Sb."),- návrh rozpočtu zveřejněn na úřední desce i desce umožňující dálkový přístup (zveřejněno od 24.11.2022 do 03.01.2023).
Rozpočtová opatření	<ul style="list-style-type: none">- k 31.12.2023 bylo zastupitelstvem obce (dále také "ZO") schváleno celkem 5 rozpočtových opatření,- rozpočtová opatření byla evidována dle časové posloupnosti a zapracována do výkazu FIN 2-12 M,- ověřena celková výše příjmů, výdajů a financování schválených rozpočtových opatření na výkaz FIN 2-12 M sestavený k 31.12.2023 (sloupec 2 - Rozpočet po změnách) - do výkazu pořízeno ve stejné výši,- kontrolou ověřeno dodržování závazných ukazatelů na straně výdajů dle výkazu FIN 2-12 M za měsíc červen 2023 a prosinec 2023 - nebylo zjištěno překročení,- po schválení byla rozpočtová opatření zveřejněna v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.
Schválený rozpočet	<ul style="list-style-type: none">- rozpočet na rok 2023 schválen usnesením ZO č. 5/12/2022 dne 21.12.2022 jako přebytkový,- příjmy ve výši 14.910.000,- Kč, výdaje ve výši 9.708.800,- Kč,- závaznými ukazateli byly stanoveny na příjmové straně jednotky druhového třídění (třídy), na výdajové straně jednotky odvětvového třídění (paragrafy),- rozpis rozpočtu byl do výkazu FIN 2-12 M pořízen shodně se schváleným rozpočtem, ověřeno ve výkazu FIN 2-12 M sestaveném ke dni 30.06.2023,- zveřejněn na internetových stránkách obce dne 03.01.2023, v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.,- na úřední desce je zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Střednědobý výhled rozpočtu	<ul style="list-style-type: none">- zpracován na roky 2022 až 2026,- předložena doložka o zveřejnění návrhu střednědobého výhledu rozpočtu na úřední desce a desce umožňující dálkový přístup (zveřejněno od 23.11.2021 do 06.01.2022),- schválen ZO usnesením č. 5/12/2021 dne 13.12.2021,- schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn na desce umožňující dálkový přístup dne 06.01.2022,- na úřední desce je zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Závěrečný účet	<ul style="list-style-type: none">- předložena doložka o zveřejnění návrhu závěrečného účtu za rok 2022 na úřední desce a desce umožňující dálkový přístup (zveřejněno od 25.05.2023 do 27.06.2023),- závěrečný účet za rok 2022 obsahoval zákonné údaje,- závěrečný účet projednán a schválen usnesením ZO č. 4/6/2023 dne 26.06.2023 s výrokem souhlasu hospodaření bez výhrad,- schválený závěrečný účet zveřejněn na úřední desce umožňující dálkový přístup dne 27.06.2023,- na úřední desce je zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Bankovní výpis	<ul style="list-style-type: none">- součet zůstatků evidovaných ve výpisech ze 3 bankovních účtů (dle bankovních výpisů z Komerční banky, a. s., ČNB, ČS, a. s.) vykázaných k 30.06.2023 a k 31.12.2023 souhlasil se stavem vykázaným na syntetickém účtu (dále také "SÚ") 231 Základní běžný účet ÚSC ve výkazu rozvaha

	<p>a se stavem na řádku 6010 ve výkazu FIN 2 - 12 M,</p> <p>- zůstatek evidovaný ve výpisu z bankovního účtu vykázaný k 30.06.2023 a k 31.12.2023 souhlasil se stavem vykázaným na SÚ 245 Jiné běžné účty ve výkazu rozvaha,</p> <p>- usnesením č. 6/2/2023 ze dne 20.02.2023 ZO schválilo konání veřejné sbírky na obnovu kaple sv. Jana a Pavla v obci Nemilkov, podle podmínek specifikovaných v Oznámení o konání sbírky, zaslaném na Krajský úřad Ústeckého kraje,</p> <p>- usnesení č. 13/5/2023 ze dne 18.05.2023 ZO vzalo na vědomí osvědčení Krajského úřadu Ústeckého kraje č. j. KUUK/058548/2023/MV o schválení veřejné sbírky na obnovu kaple sv. Jana a Pavla v obci Nemilkov.</p>
Dohoda o hmotné odpovědnosti	- ze dne 01.01.2003 uzavřená s účetní obce.
Evidence majetku	<p>- reprobox Mackie - inventární číslo 72023, cena 28.400,- Kč, zařazeno do majetkové evidence dne 28.04.2023,</p> <p>- soubor ozvučovací techniky - inventární číslo 82023, cena 30.920,- Kč, zařazeno do majetkové evidence dne 28.04.2023,</p> <p>- faktura č. 20230082 na částku 59.320,- Kč, předpis faktury 710082 ze dne 25.04.2023, uhrazena dne 28.04.2023, účetní doklad č. 150055.</p>
Faktura	<p>- vydané od č. 230001 do č. 230002,</p> <p>- došlé od č. 20230101 do č. 20230118.</p>
Hlavní kniha	- předložena k 30.06.2023 a k 31.12.2023.
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>- inventarizace majetku a závazků byla provedena jako periodická k rozvahovému dni 31.12.2023 v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků a Směrnici č. 2/2011 k inventarizaci majetku a závazků obce Lišnice, ze dne 30.09.2011, s účinností od 01.10.2011,</p> <p>- Plán inventur na rok 2023 ze dne 23.11.2023 (termín vyhotovení inventarizační zprávy - do 26.01.2024),</p> <p>- Zápis o proškolení členů inventarizačních komisí ze dne 23.11.2023,</p> <p>- Inventarizační zpráva pro rok 2023 ze dne 26.01.2024, nebyly zjištěny inventarizační rozdíly,</p> <p>- Inventurní soupisy syntetických účtů:</p> <p>018 - Drobný dlouhodobý nehmotný majetek,</p> <p>019 - Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek,</p> <p>021 - Stavby,</p> <p>028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek,</p> <p>032 - Kulturní předměty,</p> <p>067 - Dlouhodobé půjčky,</p> <p>069 - Ostatní dlouhodobý finanční majetek,</p> <p>078 - Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku,</p> <p>079 - Oprávky k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku,</p> <p>081 - Oprávky ke stavbám,</p> <p>088 - Oprávky k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku</p> <p>194 - Opravné položky k odběratelům</p> <p>231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků,</p> <p>236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků,</p> <p>261 - Pokladna,</p> <p>262 - Peníze na cestě,</p> <p>263 - Ceniny,</p> <p>311 - Odběratelé,</p> <p>315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti,</p> <p>321 - Dodavatelé,</p> <p>331 - Zaměstnanci,</p> <p>333 - Jiné závazky vůči zaměstnancům,</p> <p>336 - Sociální zabezpečení,</p> <p>337 - Zdravotní pojištění,</p> <p>342 - Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžítá plnění,</p> <p>346 - Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi,</p>

	<p>347 - Závazky k vybraným ústředním vládním institucím, 348 - Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi, 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery, 378 - Ostatní krátkodobé závazky, 381 - Náklady příštích období, 384 - Výnosy příštích období, 389 - Dohadné účty pasivní, 406 - Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody, 419 - Ostatní fondy, 451 - Dlouhodobé úvěry, 901 - Jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek, 902 - Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek, - doloženy výpisy z katastru nemovitostí ke dni 31.12.2023 - k. ú. Lišnice (LV 1), Bylany u Mostu (LV 73), - dle výpisů z katastru nemovitostí není ve vlastnictví obce zastavený nemovitý majetek, - dle výpisů z katastru nemovitostí je obec vlastníkem pozemků zatížených věcnými břemeny a obec je v účetnictví eviduje odděleně na SÚ 031 Pozemky ORG 1000, - přehled odpisů za období leden až prosinec 2023, - zařazení majetku - karta majetku inventární číslo 122023.</p>
Kniha došlých faktur	<p>- předložena k 30.06.2023 a k 31.12.2023, - k 30.06.2023 evidenční čísla došlých faktur od č. 20230001 do č. 20230118 - nepřetržitá číselná řada, - zůstatek neuhrazených závazků (47.892,42 Kč) za dodavateli evidovaný v knize došlých faktur souhlasil se stavem evidovaných závazků na SÚ 321 AÚ 0000 Dodavatelé ke dni 30.06.2023, - k 31.12.2023 evidenční čísla došlých faktur od č. 20230001 do č. 20230235 - nepřetržitá číselná řada, - zůstatek neuhrazených závazků (18.791,43 Kč) za dodavateli evidovaný v knize došlých faktur souhlasil se stavem evidovaných závazků na SÚ 321 AÚ 0000 Dodavatelé ke dni 31.12.2023.</p>
Kniha odeslaných faktur	<p>- předložena k 30.06.2023 a 31.12.2023, - k 30.06.2023 evidenční čísla vystavených faktur od č. 230001 do č. 230002 - nepřetržitá číselná řada, - zůstatek neuhrazených pohledávek za odběrateli evidovaný v knize vydaných faktur (0,- Kč) souhlasil se stavem evidovaných pohledávek na SÚ 311 Odběratelé AÚ 0010, 0041 Odběratelé ke dni 30.06.2023, - k 31.12.2023 evidenční čísla vystavených faktur od č. 230001 do č. 230008 - nepřetržitá číselná řada, - zůstatek neuhrazených pohledávek za odběrateli evidovaný v knize vydaných faktur (31.078,- Kč) souhlasil se stavem evidovaných pohledávek na SÚ 311 Odběratelé AÚ 0010, 0041 Odběratelé ke dni 31.12.2023.</p>
Odměňování členů zastupitelstva	<p>- měsíční odměny za výkon jednotlivých funkcí neuvolněných členů ZO schváleny usnesením ZO č. 11/10/2022-A, 11/10/2022-B, 11/10/2022-C, 11/10/2022-D, 11/10/2022-E ze dne 19.10.2022, - ověřena správnost výše vyplácených funkčních odměn podle mzdových listů za období leden až prosinec 2023 u všech členů ZO, - pracovněprávní vztah mezi obcí a členem ZO nebyl v období leden až prosinec 2023 uzavřen, - mimořádné odměny nebyly v kontrolovaném období vyplaceny.</p>
Pokladní doklad	<p>- od č. V23000206 do č. P23000232.</p>
Pokladní kniha (deník)	<p>- pokladní kniha období 01.06.2023 - 30.06.2023 a období 01.12.2023 - 31.12.2023, - obec účtuje pokladnu v režimu oddělené pokladny, - zůstatek pokladní knihy vykázáný k 30.06.2023 a k 31.12.2023 souhlasil se stavem vykázaným ve výkaze rozvaha na SÚ 261 Pokladna a řádkem 6040 ve výkazu FIN 2 - 12 M,</p>

	<ul style="list-style-type: none"> - pokladní limit stanoven Dodatkem č. 1 ke směrnici č. 2/2012 ve výši 65.000,- Kč, ověřeno jeho dodržování v období 1-6/2023, - k 30.06.2023 evidováno celkem 232 pokladních dokladů (příjmových označených jako "P" a výdajových označených jako "V" v jedné číselné řadě) od č. 23000001 do č. 23000232. - k 31.12.2023 evidováno celkem 370 pokladních dokladů (příjmových označených jako "P" a výdajových označených jako "V" v jedné číselné řadě) od č. 23000001 do č. 23000370.
Příloha rozvahy	- předložena k 30.06.2023 a k 31.12.2023.
Rozvaha	- předložena k 30.06.2023 a k 31.12.2023.
Účetní doklad	- 170014, 150078, 150077, 150074, 150072.
Účtový rozvrh	- platný pro rok 2023.
Upomínka k pohledávce a závazku	<ul style="list-style-type: none"> - upomínka k úhradě místního poplatku ve výši 2.400,- Kč ze dne 16.06.2023, uhrazeno dne 22.06.2023, účetní doklad č. P23000224, - upomínka k úhradě místního poplatku ve výši 1.100,- Kč ze dne 16.06.2023, uhrazeno dne 21.06.2023, účetní doklad č. 110079, - upomínka k úhradě místního poplatku ve výši 600,- Kč ze dne 16.06.2023, uhrazeno dne 22.06.2023, účetní doklad č. P23000259.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	- předložen k 30.06.2023 a k 31.12.2023.
Výkaz zisku a ztráty	- předložen k 30.06.2023 a k 31.12.2023.
Listiny o založení právnických osob	- obec Lišnice je jedním ze 3 zakladatelů MAS Naděje o. p. s., IČ 22801073.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	- v přezkoumávaném období obec neposkytla žádné účelové dotace.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<ul style="list-style-type: none"> - obec k 31.12.2023 přijala dotaci ve výši: - 143.144,- Kč s účelovým znakem 13101 Aktivní politika zaměstnanosti pro okresní úřady a obce, účtováno s položkou rozpočtové skladby 4116, - 14.192,- Kč s účelovým znakem 98008 Účelové dotace na výdaje spojené s volbou prezidenta ČR, účtováno s položkou rozpočtové skladby 4111, - účetní doklady č. 170007, 170008, 170010, 410110, 410170, 150064, 150075, 410101, 410025, 410026, 410048, 410048, - 66.308,- Kč s účelovým znakem 89017 a 117.880,- Kč s účelovým znakem 89018 - provedena externí kontrola Státním zemědělským intervenčním fondem.
Smlouvy o zřízení věcného břemene	<ul style="list-style-type: none"> - Smlouva o zřízení věcného břemene – služebnosti č. IP-12-4013652/VB/P001 uzavřena dne 28.02.2023 s ČEZ Distribuce, a. s., IČ 24729035, k pozemku v majetku obce p. p. č. 165/1 k. ú. Lišnice, - smlouva úplatná, - dle geometrického plánu č. 552-263/2022, - usnesení ZO č. 9/4/2022 ze dne 11.04.2022, - právní účinky zápisu k okamžiku 15.03.2023, - účetní doklad č. 150049, 610041, - pozemek byl již v minulosti zatížen věcným břemenem.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<ul style="list-style-type: none"> Směnná smlouva ze dne 22.02.2023: - směna pozemku p. č. 592 - ostatní plocha o výměře 366 m² v k. ú. Lišnice ve vlastnictví obce za pozemek p. č. 916/14 - ostatní plocha o výměře 366 m² v k. ú. Havraň, - směna uskutečněna bez doplatku, - záměr obce o směně pozemků zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 14.12.2022 do 30.12.2022 - předložena doložka o zveřejnění na úřední desce obce, - uzavření smlouvy schválilo ZO dne 20.02.2023 usnesením č. 7/2/2023, - Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-782/2023-508 s právními účinky k 22.02.2023.

	<p>Kupní smlouva ze dne 12.06.2023:</p> <ul style="list-style-type: none"> - nákup pozemku p. č. 176/2 o výměře 31 m² v k. ú. Lišnice, - nákup schválilo ZO dne 18.05.2023 usnesením č. 14/5/2023, - Návrh na vklad práva do katastru nemovitostí ze dne 12.06.2023, - účetní doklad č. 610020, - kupní cena uhrazena dne 22.06.2023, účetní doklad č. 150077, bankovní výpis č. 77 Komerční banky, a. s.
Smlouvy o přijetí úvěru	<ul style="list-style-type: none"> - obec v minulých letech přijala 2 úvěry: - u Komerční banky, a. s. Most na rekonstrukci VO ve výši 900.000,- Kč, zůstatek k 30.06.2023 ve výši 549.300,- Kč, - úvěr ESSOX na nákup užitkového vozu Multicar ve výši 1.859.051,68 Kč, zůstatek k 30.06.2023 ve výši 1.279.081,02 Kč, - součet zůstatků evidovaných ve 2 výpisech z úvěrových účtů (dle bankovního výpisu z Komerční banky, a. s. a splátkového kalendáře k úvěrové smlouvě č. AU4003587595) k 30.06.2023 a k 31.12.2023 souhlasil se stavem vykázaným na syntetickém účtu 451 Dlouhodobé úvěry ve výkazu rozvaha k 30.06.2023 a k 31.12.2023.
Dokumentace k veřejným zakázkám	<ul style="list-style-type: none"> - veřejná zakázka malého rozsahu na akci "Tepelné čerpadlo v budově OÚ Lišnice", - zakázka zadána formou uzavřené soutěže oslovením uzavřeného okruhu dodavatelů, - Zadávací dokumentace veřejné zakázky malého rozsahu na dodávky a stavební práce týkající se akce "Tepelné čerpadlo v budově OÚ Lišnice" ze dne 20.07.2023, schválena ZO dne 20.07.2023 usnesením č. 3/7/2023, - předpokládaná hodnota veřejné zakázky: 700.000,- Kč bez DPH, lhůta pro podání nabídky: 07.08.2023 ve 12:00 hod, - základní kritériem stanovena nejnižší nabídková cena včetně DPH, - oslovení 4 potenciální zhotovitelé, doložena e-mailová korespondence a odeslání výzvy k podání nabídky do datové schránky jednotlivým uchazečům, - Protokol o otevírání obálek ze dne 22.08.2023, - Prezenční listina a Čestné prohlášení ze dne 22.08.2023, - obec obdržela 1 nabídku, - usnesení ZO č. 5/8/2023 - A, č. 5/8/2023 - B a č. 5/8/2023 - C ze dne 22.08.2023, - Smlouva o dílo ze dne 31.08.2023 uzavřena s vybranou firmou Ing. Petr Chýle, IČ 61542776, v celkové hodnotě díla 653.158,- Kč včetně DPH (539.800,- Kč bez DPH), - smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 07.09.2023, - faktura došla č. 20230178 na částku 653.158,- Kč, uhrazena dne 11.10.2023, účetní doklad č. 110130, - skutečně uhrazená cena zveřejněna na profilu zadavatele, - Předávací protokol ze dne 29.09.2023, - účetní doklad č. 610031 o zařazení majetku do účetnictví, - inventární karta č. 122023.
Vnitřní předpis a směrnice	<ul style="list-style-type: none"> - Směrnice č. 2/2012 upravující oběh účetních dokladů účinná od 01.06.2012, - Směrnice k finanční kontrole ze dne 07.10.2004, - Podpisové vzory k dispozičnímu oprávnění hospodaření s rozpočtovými prostředky v rámci odpovědného místa a k přezkušování účetních dokladů podle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a Dispoziční oprávnění dle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě.
Výsledky externích kontrol	<ul style="list-style-type: none"> - Protokol o kontrole č. 0100146020 ze dne 24.08.2023, č. j.: SZIF/2023/0579441, - předmět kontroly: realizace projektu "Pořízení techniky pro kulturní akce pro veřejnost v obci Lišnice", - kontrolní orgán: Státní zemědělský intervenční fond, Ústí nad Labem, - kontrolní zjištění: nebyly shledány nedostatky v kontrolovaných

	dokladech a materiálech či skutečnostech zjištěných v místě provedené kontroly.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	- Pravidla o vytvoření a použití účelových prostředků na opravy a modernizaci bytového fondu pro správní území obce Lišnice - schválena ZO dne 03.02.2014 usnesením č. 8/2/2014/A, - zůstatek evidovaný ve výpisu z bankovního účtu vedeného u České spořitelny, a. s. (č. ú. 981224-1041427339/0800) souhlasil se stavem evidovaným na SÚ 236 Běžné účty fondů ÚSC a se stavem evidovaným na SÚ 419 Ostatní fondy výkazu rozvaha a se stavem evidovaným na řádku 6020 Běžné účty fondů ÚSC ve výkazu FIN 2-12 M k 30.06.2023 a k 31.12.2023, - účetní doklad č. 130006 ze dne 30.06.2023, bankovní výpis č. 6.
Rozpočtová odpovědnost	- poměr dluhu účetního celku k průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky činí 23,70 %, - hranice daná zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, nebyla překročena.
Účetní závěrka	- účetní závěrka za rok 2022 schválena ZO usnesením č. 5/6/2023 ze dne 26.06.2023, - Protokol o schválení účetní závěrky předložen, - proúčtování hospodářského výsledku za rok 2022 - účetní doklad č. 610021.

II. Zástupce obce Lišnice prohlašuje, že územní samosprávný celek v roce 2023:

- neprovozoval podnikatelskou činnost,
- neuskutečnil peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právními nebo fyzickými osobami,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, půjčky,
- není zřizovatelem příspěvkové organizace,
- není zřizovatelem organizační složky,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- nenakládal a nehospodařil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek.

B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání

Při konečném dílčím přezkoumání hospodaření obce Lišnice za rok 2023

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

I. zjištěných v minulých letech

Při přezkoumání hospodaření za rok 2022 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2023

Při dílčím přezkoumání za rok 2023 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Lišnice za rok 2023

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Lišnice za rok 2023

nebyla zjištěna rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků a která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,66 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	13,88 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Lišnice za rok 2023

bylo ověřeno dle ustanovení § 17 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, ve znění pozdějších předpisů, že dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy bylo vyhodnocení a odborné posouzení předložených dokladů dne 19.03.2024.

Místo a datum vyhotovení zprávy:
Lišnice dne 19.03.2024

Ing. Hana Schneiderová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Alena Babická v. r.
kontrolor

Za správnost vyhotovení: Ing. Hana Schneiderová

Návrh Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Lišnice za rok 2023, IČ: 00266019, o počtu 10 stran byl projednán na místě dne 19.03.2024 s panem Bc. Petrem Pillárem - starostou obce.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Lišnice
1 stejnopis pro Krajský úřad Ústeckého kraje, odbor kontroly

Dokument je podepsán elektronickým podpisem	
Podpisující:	Ing. Hana Schneiderová
Organizace:	Ústecký kraj
Sériové č. cert.:	12153945
Vydavatel cert.:	I.CA EU Qualified CA2/RSA 06/2022
Datum a čas:	19.03.2024 15:08:37
Důvod:	
Místo:	

POUČENÍ:

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a obsahuje výsledky jednorázového přezkoumání nebo všech dílčích přezkoumání. Konečným zněním zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se stává okamžikem marného uplynutí lhůty dle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., ve které měl územní celek možnost podat písemné stanovisko kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu Krajského úřadu Ústeckého kraje, odbor kontroly, Velká Hradební 3118/48, 400 02 Ústí nad Labem.