

## ZPRÁVA o výsledku přezkoumání hospodaření obce Líšný, IČ00673226, za rok 2016

Přezkoumání hospodaření obce Líšný za rok 2016 ve smyslu ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, č. 248/2000 Sb., o podpoře regionálního rozvoje, 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 24. 4. 2017.

Přezkoumané období od 1. 1. 2016 do 31. 12. 2016.

1. Dílčí přezkoumání hospodaření nebylo prováděno.
2. Jednorázové přezkoumání hospodaření bylo vykonáno na obecním úřadu dne 24. 5. 2017.

Přezkoumání vykonal:

Mgr. Alena Vrbová, kontrolor pověřený přezkoumáním.

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-0101/16/Vrb dne 20. 1. 2017.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 24. 5. 2017.

Popis úkonu: seznámení starosty obce s výsledky kontroly.

**Při přezkoumání byli přítomni:** Ing. Jiří Mikeš - starosta obce,  
Šárka Pajkrťová - účetní.

## **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 2016**

Dílčí přezkoumání nebylo prováděno.

### **A.II. Zjištěné chyby a nedostatky z přezkoumání hospodaření za rok 2016**

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 2016**

### **C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2016 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:**

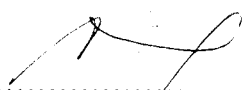
- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku ..... 0,52 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 3,06 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 4,90 %

Liberec, dne 25. května 2017

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Mgr. Alena Vrbová

.....  
kontrolor pověřený přezkoumáním

  
.....  
podpis kontrolora

**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 přezkoumáním. 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 statutárnímu 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 nehospoďařila s majetkem státu,
- neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavila movitý a nemovitý majetek,
- nekoupila, ani neprodala cenné papíry, obligace,
- neuskutečnila majetkové vklady.

**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 správního deliktu 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 Kč.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Líšný o počtu 10 stran byl seznámen a její stejnopis převzal, starosta obce Ing. Jiří Mikeš.

Ing. Jiří Mikeš  
starosta obce

.....  
Razítko, podpis, dne

## Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

### **Návrh rozpočtu**

Návrh rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce obce a elektronicky způsobem umožňujícím dálkový přístup v době od 11. 4. 2016 do 27. 4. 2016. Zveřejnění proběhlo v souladu s § 11 zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění.

Rozpočet byl navržen ve výši:

|             |              |
|-------------|--------------|
| Příjmy      | 3 304 500 Kč |
| Výdaje      | 2 461 430 Kč |
| Financování | 843 070 Kč   |

### **Pravidla rozpočtového provizoria**

Zastupitelstvo obce na svém jednání dne 16. 12. 2015 schválilo usnesením č. 064-15 rozpočtové provizorium na rok 2016. Do doby schválení rozpočtu na rok 2016 hrazeny jen běžné výdaje a nutné platby přecházející z roku 2015.

### **Rozpočtový výhled**

Dne 29. 4. 2015 schválilo ZO byl usn. č. 040-2015 rozpočtový výhled na období let 2016 - 2020 s těmito předpokládanými údaji (v tis. Kč):

|               | 2016  | 2017  | 2018  | 2019  | 2020  |
|---------------|-------|-------|-------|-------|-------|
| Příjmy celkem | 3 000 | 3 000 | 3 000 | 3 000 | 3 000 |
| Výdaje celkem | 3 000 | 3 000 | 3 000 | 3 000 | 3 000 |
| Financování   | 0     | 0     | 0     | 0     | 0     |

Další rozpočtový výhled byl schválen ZO dne 27. 4. 2016 usn. č. 078-2016 na období let 2017 - 2021 v následujících hodnotách (v tis. Kč):

|               | 2017  | 2018  | 2019  | 2020  | 2021  |
|---------------|-------|-------|-------|-------|-------|
| Příjmy celkem | 3 300 | 3 300 | 3 300 | 3 300 | 3 300 |
| Výdaje celkem | 3 000 | 3 000 | 3 000 | 3 000 | 3 000 |
| Financování   | 300   | 300   | 300   | 300   | 300   |

### **Schválený rozpočet**

Rozpočet obce na rok 2016 schválilo ZO na 8. zasedání dne 27. 4. 2016 usnesením č. 077-2016 v souladu s § 84 odst. 2 písm. b) zákona 128/2000 Sb., o obcích v pl. znění, a v souladu s § 4, zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění.

Rozpočet byl schválen jako "přebytkový" v následující výši:

|             |              |
|-------------|--------------|
| Příjmy      | 3 304 500 Kč |
| Výdaje      | 2 461 430 Kč |
| Financování | 843 070 Kč   |

Kontrolou bylo ověřeno promítnutí schváleného rozpočtu do výkazu FIN 2 - 12 M.

### **Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím**

Obec nebyla zřizovatelem žádné organizace, která by byla povinna řídit se závaznými ukazateli obecního rozpočtu.

### **Závěrečný účet**

Závěrečný účet obce za rok 2015 projednalo ZO na zasedání a usnesením č. 081-2016 schválilo dne 15. 6. 2016. ZO projednalo Závěrečný účet obce za rok 2015 spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015 a schválilo výrokem "bez výhrad". Závěrečný účet byl včetně zprávy z přezkoumání zveřejněn na úřední desce od 28. 5. 2016 do 15. 6. 2016 (i v elektronické podobě), v souladu s § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Závěrečný účet obsahoval všechny náležitosti uložené zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

### **Rozpočtová opatření**

V souladu s § 16 zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění, schválilo ZO v kontrolovaném období následující rozpočtová opatření v tomto rozsahu:

|               | Příjmy       | Výdaje       | Financování  | Schv./usn. |
|---------------|--------------|--------------|--------------|------------|
| Schválený R.  | 3 304 500 Kč | 2 461 430 Kč | - 843 070 Kč |            |
| opatření č. 1 | 25 000 Kč    | 45 000 Kč    | 20 000 Kč    | 15.6./82   |
| opatření č. 2 | 272 000 Kč   | 305 500 Kč   | 33 500 Kč    | 14.9./90   |
| opatření č. 3 | - 320 000 Kč | - 320 000 Kč | 0 Kč         | 14.12./109 |
| Celkem        | - 23 000 Kč  | 30 500 Kč    | 53 500 Kč    |            |
| Upravený R.   | 3 281 500 Kč | 2 491 930 Kč | - 789 570 Kč |            |

Kontrolou bylo ověřeno promítnutí schválených rozpočtových opatření do výkazu FIN 2 – 12 M k datu 31. 12. 2016. Nebyly zjištěny nedostatky.

### **Bankovní výpis**

Obec měla ke svému hospodaření zřízeny dva bankovní účty se zůstatky ke dne 31. 12. 2016:

|                          |                               |
|--------------------------|-------------------------------|
| KB č.ú. 12827451/0100    | 2 559 070,70 Kč (výpis č. 12) |
| ČNB č.ú. 94-1618451/0710 | 118 285,53 Kč (výpis č. 25)   |
| Celkem                   | 2 677 356,23 Kč               |

Výše uvedené celkové částky jednotlivých druhů bankovních účtů byly ve shodných souhrnných částkách zaúčtovány ve výkaze FIN 2 - 12 M (ř. 6010) a ve výkaze rozvaha účet č. 231.

### **Dohoda o hmotné odpovědnosti**

Obec má uzavřenu dohodu o odpovědnosti za schodek na svěřených hodnotách s místostarostou obce v souladu s § 252 zákona č. 262/2006 Sb., Zákoník práce, v pl. znění. V kontrolovaném období nebyla provedena úprava dohody ani uzavřena dohoda nová.

### **Hlavní kniha**

Kontrola byla předložena "Obratová předvaha" z období 1 - 12/2016, sestavená z dat systému GINIS (UCRKU2BF 01012016 dne 1. 3. 2017).

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

Provedení inventarizace za rok 2016 projednalo ZO dne 14. 12. 2016 usn. č. 112-2016. Předložen byl "Plán inventur" ze dne 14. 12. 2016, kterým byli jmenováni členové inventarizační komise. Plán inventur byl platný od 25. 12. 2016 do 15. 1. 2017, metodika pro členy inventarizačních komisí, postupy inventur, termíny zahájení činnosti komise. Součástí plánu byl zápis o proškolení členů inventarizační komise ze dne 14. 12. 2016, jejich

podpisové vzory a seznam předaných inventurních soupisů. Kontrole byla předložena zpráva zpracovaná dne 25. 1. 2017 o provedené inventarizaci včetně podpisů členů inventarizační komise, bez přijatých opatření.

### **Kniha došlých faktur**

Kniha došlých faktur je vedena ručně. K datu 31. 12. 2016 bylo přijato celkem 191 faktur v celkové výši 1 035 700,36 Kč. Uhrazeny nebyly faktury č. 163, 170, 185 - 191 ve výši 39 951 Kč, což souhlasilo se zůstatkem účtu 321 - Dodavatelé a bylo doloženo inventarizací. Namátkově byla provedena kontrola faktur a jejich úhrad z bankovního účtu, fa poř. č. 173 - 184, bez zjištěných nedostatků. K fakturám přiloženy likvidační lístky s podpisy oprávněných osob se zaúčtováním.

### **Kniha odeslaných faktur**

Kontrole bylo předloženo celkem 10 vystavených faktur (většinou EKO - KOM ) v celkové výši 105 020 Kč, neuhrazeno 5 835 Kč, č. fa 201610 se splatností 21. 1. 2017.

### **Odměňování členů zastupitelstva**

Zastupitelstvo obce stanovilo dne 31. 10. 2014 s účinností od 1. 11. 2014 odměny za výkon funkce neuvolněnému místostarostovi a všem členům ZO dle Nařízení vlády č. 37/2003 Sb. a v souladu s § 72 a § 84 odst. 2 písm. n) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích v pl. znění. Výše měsíčních odměn nebyla upravena. Počet trvale přihlášených obyvatel k 1. 1. 2015 celkem 267. Namátkovou kontrolou měsíční odměny za období 1 - 12/2016 z předložených mzdových listů dle Nařízení vlády č. 37/2003 Sb., v pl. znění, Přílohy č. 1 nebyly zjištěny nedostatky.

### **Pokladní kniha (deník)**

Pokladní kniha byla vedena v PC. Příjmové a výdajové pokladní doklady byly vedeny v samostatných číselných řadách. Za kontrolované období leden - prosinec 2016 bylo vystaveno a zaúčtováno celkem 299 příjmových a 63 výdajových pokladních dokladů. Převody zůstatků mezi jednotlivými měsíci na sebe navazovaly. Ke každému uzavřenému měsíci byl přiložen účetní deník tříděný podle čísla dokladu se zaúčtováním. Limit pokladny byl stanoven na částku 50 000 Kč a nebyl překračován. Ke dni 31. 12. 2016 byl v pokladní knize uveden stav pokladny ve výši 0 Kč, souhlasil se stavem uvedeným v rozvaze účet č. 261 - Pokladna. Namátkově byly kontrolovány pokladní doklady za období 12/2016 č. PPD 291 - 299 č. VPD 59 - 63.

### **Příloha účetních výkazů**

Kontrole byla předložena Příloha účetních výkazů k 31. 12. 2016. Jednotlivé položky v příloze navazovaly na hodnoty uvedené v Rozvaze ke stejnému datu. Přílohy byly vyplněny ve všech částech, pro něž měla obec v účetnictví informace a kde tak ukládá vyhláška č. 410/2009 Sb. kromě zastaveného majetku.

Dle výpisu z KN měla obec uzavřenu zástavní smlouvu na budovu č. p. 60, za poskytnutou dotaci z MMR ve výši 769 000 Kč. Zastavený majetek nebyl veden v účetní evidenci obce.

**Doporučení: Zaúčtovat zástavu na účet Přílohy č. 982 - Dlouhodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí jednorázových.**

### **Rozvaha**

Kontrola byla předložena Rozvaha ke dni 31. 12. 2016; okruhy souhlasily (A = P ve výši 9 601 320,07 Kč); stav účtu 231 - běžný účet obce, ve výši 2 677 356,23 Kč souhlasil s výkazem FIN 2 - 12 M.ř. 6010 a 6030). Oprávky byly vytvořeny v plné výši na účtu 018 - Drobný dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 17 498,30 Kč a na účtu 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek ve výši 1 635 447,03 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období zisk ve výši 852 088,30 Kč souhlasil na Výkaz zisku a ztráty. Obec nečerpala úvěr ani půjčku, ani nehospoďarila s majetkem ve vlastnictví státu. V průběhu roku 2016 nebyla v majetku obce zaznamenána žádná významná změna oproti stavu k 1. 1. 2016.

### **Účetní doklad**

Namátkovou kontrolou byly prověřeny účetní doklady vztahující se k bankovním výpisům v období 12/2016. Kontrolované doklady obsahovaly předepsané náležitosti podle zákona 563/1991 Sb. o účetnictví v platném znění.

### **Schvalování roční účetní závěrky**

V souladu s ustanovením zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, § 84 odst. 2 písm. b) a v souladu s vyhláškou č. 220/2013 Sb. o požadavcích na schvalování účetních závěrek, schválilo zastupitelstvo obce dne 15. 6. 2016 usnesením č. 081-2016 účetní závěrku obce Líšný sestavenou k rozvahovému dni, tj. k 31. 12. 2015.

Zastupitelstvo obce nezjistilo, že by účetní závěrka neposkytla v rozsahu předložených podkladů v souladu s § 4 vyhlášky č. 220/2013 Sb. věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky - doloženo protokolem ze dne 15. 6. 2016.

### **Účtový rozvrh**

Kontrola byl předložen platný "Účtový rozvrh roku 2016" sestavený včetně podrozvahových účtů z dat systému GINUIS (UCRSB309 01012016 dne 1. 3. 2017).

### **Upozornění:**

*- povinnost aktualizace názvů účtů dle skutečného stavu tak, aby měl účtový rozvrh vypovídající schopnost.*

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

Kontrola byl předložen výkaz FIN 2 - 12 M ke dni 31. 12. 2016. Plnění rozpočtu v konsolidovaných příjmech a výdajích bylo následující:

|             | Rozpočet  | Upravený R | Skutečnost     |
|-------------|-----------|------------|----------------|
| Příjmy      | 3 304 500 | 3 281 500  | 3 498 719,33   |
| Výdaje      | 2 461 430 | 2 491 930  | 2 448 203,38   |
| Financování | - 843 070 | - 789 570  | - 1 050 515,95 |

Položky schváleného rozpočtu a rozpočtu po změnách souhlasily s údaji schválenými zastupitelstvem obce. Vedení obce hospodařilo ve sledovaném období v souladu se schváleným rozpočtem. Hospodaření obce skončilo rozpočtovým přebytkem ve výši 1 050 515,95 Kč.

### **Výkaz zisku a ztráty**

Kontrola byl předložen výkaz zisku a ztráty za 1 - 12/2016. Obec nevykonávala hospodářskou činnost. Za sledované období vykazovala obec v hlavní činnosti výsledek hospodaření v následujících hodnotách:



|                |                  |
|----------------|------------------|
| náklady celkem | 2 431 945,03 Kč, |
| výnosy celkem  | 3 284 033,33 Kč, |
| zisk ve výši   | 852 088,30 Kč.   |

Výsledek hospodaření souhlasil na Rozvahu účet výsledek hospodaření běžného účetního období ke dni 31. 12. 2016.

**Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán**  
Obec neměla zřízenou žádnou příspěvkovou organizaci ani organizační složku.

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

Obec v kontrolovaném období neuzavřela žádné smlouvy k poskytnutým účelovým dotacím právnickým ani fyzickým osobám.

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

Na základě "Oznámení o převodu finančních prostředků" ze dne 3. 10. 2016 byly na základě pokynů z Ministerstva financí - odboru 12 - č. j. MF -31641/2016/1201-8 poukázány neinvestiční účelové finanční prostředky na zajištění výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Senátu parlamentu České republiky a voleb do zastupitelstev krajů vyhlášených Rozhodnutím prezidenta republiky na dny 7. - 8. 10. 2016.

Výše dotace 22 000 Kč,  
použito 12 463,30 Kč,  
vráceno 9 536,70 Kč (BV poř. č. 2 ze dne 7. 2. 2017),  
úctováno s ÚZ 98193, položka 4111.

#### **Smlouvy o přijetí úvěru**

Obec Líšný neměla v roce 2016 uzavřenou žádnou smlouvu o přijetí úvěru.

#### **Smlouvy o půjčce**

Obec Líšný neměla ve sledovaném období roku 2016 uzavřenou žádnou smlouvu o přijaté ani poskytnuté půjčce.

#### **Smlouvy o ručení**

Obec Líšný neměla ve sledovaném období uzavřenou žádnou smlouvu o ručení fyzickým ani právnickým osobám.

#### **Smlouvy o věcných břemenech**

Ve sledovaném období nebylo kromě věcných břemen - služebnosti, která byla zapsána v katastru nemovitostí, zjištěno zřizování věcných břemen - služebnosti k majetku územního celku.

#### **Smlouvy zástavní**

Obec měla uzavřenu zástavní smlouvu - poskytnutí dotace MMR ve výši 769 000 Kč na stavbu č. p. 60 vklad č. j. V-2087/2003-504 na 20 let, doloženo výpisem KN. Zastavený majetek nebyl veden v účetní evidenci.

### **Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem**

Záměr obce pronajmout, převést nebo prodat pozemky a majetek byl vždy zveřejněn na úřední desce obce a elektronicky v souladu s § 39, zákona 128/2000 Sb. o obcích v platném znění. Vyvěšení jednotlivých záměrů prodeje pozemků bylo předem projednáno v ZO a po vyvěšení byl záměr schvalován v ZO.

### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

Dle prohlášení starosty obce nebyla ve sledovaném období provedena žádná veřejná zakázka dle zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách v pl. znění.

### **Vnitřní předpis a směrnice**

Obec používala následující vnitřní směrnice upravující účetnictví a navazující oblasti:

- č. 1/2009 oběh účetních dokladů, vč. podpisových vzorů
- č. 2/2009 evidence majetku,
- č. 3/2009 účtový rozvrh,
- č. 4/2009 harmonogram účetní závěrky,
- č. 9/2011 evidence, účtování a odepisování majetku
- č. 10/2011 zásady pro časové rozlišování nákladů a výnosů, včetně dohadných položek
- č. 11/2011 k podrozvahovým účtům
- č. 12/2011 k inventarizaci, vč. odpisového plánu
- č. 13/2011 pro poskytování a účtování cestovních náhrad.

### **Výsledky externích kontrol**

Ve sledovaném období nebyla obec kontrolována ze strany žádné externí organizace.

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

Kontrola bylo předloženo celkem pět zápisů ZO z roku 2016 (16. 3., 27. 4., 15. 6., 14. 9., 14. 12.) a jeden zápis ZO z roku 2015 (16. 12. 2015). Zápisy byly podle zjištění kontroly vedeny v souladu se zněním zákona č. 128/2000 Sb., o obcích v § 95.

### **Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití**

Obec Líšný neměla zřízený Fond rozvoje bydlení ani Sociální fond.

### **Zápisy z jednání výborů**

K zajištění ustanovení § 119 zákona 128/2000 Sb., o obcích, byly kontrole předloženy zápisy z jednání kontrolního a finančního výboru, které se zabývaly kontrolou plnění usnesení, dále pak kontrolou hospodaření obce, rozpočtovými opatřeními, plněním rozpočtu a závěrečným účtem obce. Funkce výborů byla plněna.

*Upozornění na náležitosti zápisů a zpráv obsažených v zákoně 128/2000 Sb., § 119 odst. 4), kde je uvedeno, že zápis podepisuje člen výboru, který kontrolu provedl a zaměstnanec, jehož činnosti se kontrola týkala. Většina předložených zápisů byla bez předepsaných podpisů.*