

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Leskovice

se sídlem Leskovice 51, 394 14 Leskovice, IČO: 00248509
za rok **2022**

Přezkoumání hospodaření za rok 2022 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 28. března 2023 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 **3. května 2023** 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 3. května 2023.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Leskovice
Leskovice 51
394 14 Leskovice

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20225063451_7
- kontrolor:
pověření číslo 20235076803_2

Ing. Jaroslava Leixnerová

Bc. Petra Kolínská

Podklady předložili:

František Brada - starosta
Ing. Milan Bílek - místostarosta
Ludmila Dušková - 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 Leskovice **byly zjištěny následující chyby a nedostatky.**

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

Právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

§ 72 - Členovi zastupitelstva byla měsíční odměna poskytnuta v rozporu se zákonem. Na základě kontroly výplatních lístků za měsíce září a říjen 2022 bylo zjištěno, že byla vyplácena odměna dosavadním členům zastupitelstva bez dalších funkcí až do ustavujícího zasedání zastupitelstva dne 21. 10. 2022, ale správně měla být vyplacena pouze do prvního dne konání voleb, tj. do dne 23. 9. 2022 (tj. rozdíl 1 116 Kč v hrubé výši u každého zastupitele bez dalších funkcí, který byl zvolen i pro další období, a u zastupitelů bez dalších funkcí, kteří nebyli zvoleni pro další období, činí rozdíl 1 203 Kč v hrubé výši u každého zastupitele).

U dosavadních zastupitelů vykonávajících funkci starosty a místostarosty byla vyplacena odměna za říjen 2022 pouze do dne předcházejícího ustavujícímu zasedání zastupitelstva, ale správně měla být vyplacena až do dne ustavujícího zasedání zastupitelstva.

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

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

§ 29 odst. 1 - Územní celek inventarizací neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.

Na základě předloženého inventurního soupisu účtu 031 bylo zjištěno, že obec eviduje pozemek p.č. 1168 (trvalý travní porost) LV 160 k. ú. Leskovice o výměře 110,25 m². Dle předloženého výpisu z katastru nemovitostí ke dni 31. 12. 2022 LV 160 k. ú. Leskovice je výměra výše uvedeného pozemku 147 m².

B. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

Při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky nebo tyto nedostatky již byly napraveny.

Při dílčím přezkoumání za rok 2022: dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2022 nebylo provedeno.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Leskovice za rok 2022

byly zjištěny nedostatky

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

Nedostatky, spočívající v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví

- *Územní celek inventarizací neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví. (nesprávné, neprůkazné)*

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

- Členovi zastupitelstva byla měsíční odměna poskytnuta v rozporu se zákonem. (porušení povinností)

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 2022 nebyla zjištěna rizika, 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	1,47 %
Podíl závazků na rozpočtu	9,40 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	8,85 %
Ukazatel likvidity	7,74

Komentář:

Dlouhodobé závazky ke dni 31. 12. 2022

- účet 451 Dlouhodobé úvěry ve výši 4 075 795 Kč

Dlouhodobé pohledávky ke dni 31. 12. 2022

- účet 465 Dlouhodobé poskytnuté zálohy ve výši 10 000 Kč

Fiskální pravidlo (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	62,49 %
--	----------------

Dluh **překročil 60 %** průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost. Při ověření bylo zjištěno, že poměr dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky činí **62,49 %** a hranice 60 % byla překročena o částku **162 499,86 Kč**.

Částka představující 5 % z rozdílu mezi výší dluhu a 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky činí **8 124,99 Kč**, územní celek je povinen v roce 2023 o tuto částku snížit svůj dluh.

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 12. května 2023

Ing. Jaroslava Leixnerová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Petra Kolínská

.....
kontrolor

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 starostou 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	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Obec Leskovice	do datové schránky
1	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Leskovice byly využity následující písemnosti:

Návrh rozpočtu - na rok 2022 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 4. 11. 2021 do 30. 11. 2021

Schválený rozpočet - na rok 2022 schválen zastupitelstvem obce dne 19. 11. 2021, zveřejněn dne 30. 11. 2021 na internetových stránkách obce

Rozpočtová opatření - schválena starostou (pravomoc schválena zastupitelstvem obce dne 2. 11. 2018 a dne 21. 10. 2022):

- č. 1 dne 23. 2. 2022, zveřejněno dne 7. 3. 2022

- č. 6 dne 21. 6. 2022, zveřejněno dne 9. 7. 2022

schválená rozpočtová opatření zveřejněna na internetových stránkách obce

Závěrečný účet - návrh za rok 2021 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 25. 5. 2022 do 23. 6. 2022, schválen bez výhrad zastupitelstvem obce dne 10. 6. 2022, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 23. 6. 2022 na internetových stránkách obce

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2022

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2022

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2022

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2022

Kniha došlých faktur - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2022 (faktura č. DF-22/00001 až DF-22/00220)

Kniha odeslaných faktur - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2022 (faktura č. VF-22/00001 až VF-22/00076)

Faktury:

- č. 2201034 ze dne 15. 3. 2022 (KDF č. DF-22/00043) dodavatel VoKa ekologické stavby, spol. s r. o. IČO 46680331 na částku 254 316 Kč (přenesená daň. povinnost) za rozšíření vodovodu a kanalizace pro 3RD k.ú. Leskovice, uhrazena dne 18. 3. 2022 výpis č. 11 (Komerční banka, a.s.), zaúčtováno na účet 042 (021), technické zhodnocení inv. č. 21010

- č. 355/22 ze dne 12. 12. 2022 (KDF č. DF-22/00220) dodavatel SVC SERVIS s.r.o. IČO 60851074 na částku 22 145,42 vč. DPH za PC DELL Optiplex 3090, uhrazena dne 6. 2. 2023 výpis č. 6 (Komerční banka, a.s.), zaúčtováno na účet 558 (028) zaevidováno do majetku dne 12. 12. 2022 inv. č. 028-290

- č. 222/22 ze dne 3. 8. 2022 (KDF č. DF-22/00116) dodavatel SVC SERVIS s.r.o. IČO 60851074 na částku 13 074 Kč vč. DPH za Notebook Acer Extensa, uhrazena dne 8. 8. 2022 výpis č. 32 (Komerční banka, a.s.), zaúčtováno na účet 558 (028), zaevidováno do majetku dne 3. 8. 2022 inv. č. 028-289

- č. 221001215 ze dne 25. 7. 2022 (KDF č. DF-22/00122) dodavatel Duffek s.r.o. IČO 04768663 na částku 44 401 Kč vč. DPH za pracovní stejnokroj PSII komplet (3 ks), plovoucí čerpadlo POSEIDON 2 BS (1 ks), uhrazena dne 3. 8. 2022 výpis č. 31 (Komerční banka, a.s.) zaúčtováno na účet 558 (028), zaevidováno do majetku dne 25. 7. 2022 inv. č. 028-285 až 028-288

- č. 25/2022 ze dne 28. 11. 2022 (KDF č. DF-22/00210) dodavatel Klempířství - Pokrývačství Jan Jirů IČO 60663961 za opravu střechy, uhrazena dne 19. 12. 2022 výpis č. 51 (Komerční banka, a.s.) zaúčtováno na účet 511

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2022 (ČNB, Komerční banka, a.s. - běžné účty, Komerční banka, a.s. - spořicí účet, Komerční banka, a.s. - úvěrový účet)

Pokladní knihy:

- předložena ke dni 31. 12. 2022 (příjmové a výdajové doklady č. POK-22/00001 až POK-22/00092) - obec

- předložena ke dni 31. 12. 2022 (příjmové a výdajové doklady č. POKO-22/00001 až POKO-22/00111) - obchod

Pokladní doklady - za měsíce červenec a srpen 2022 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. POK-22/00048 až POK-22/00061) - obec

Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 12. 2022 (TKO, psi)

Inventurní soupisy majetku a závazků - ke dni 31. 12. 2022

- Plán inventur ze dne 5. 12. 2022

- Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 16. 12. 2022

- Inventarizační zpráva ze dne 31. 1. 2023

Mzdová agenda - výplatní lístky za měsíce září, říjen a prosinec 2022

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2022 měsíce říjen až prosinec (schválené zastupitelstvem obce dne 21. 10. 2022)

Účetní výkazy a účetní záznamy zpracovány ke dni 7. 2. 2023

Účetní závěrka obce za rok 2021 schválena zastupitelstvem obce dne 10. 6. 2022

Kupní smlouva č. 1/2022 (obec jako prodávající) pozemek p. č. 1178/2 k. ú. Leskovice ze dne 7. 2. 2022 (kupující Ladislav T. nar. 1973) s právními účinky vkladu ke dni 7. 2. 2022, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 14. 1. 2022, záměr prodeje zveřejněn od 21. 12. 2021 do 14. 1. 2022, kupní cena ve výši 72 600 Kč uhrazena dne 17. 2. 2022 výpis č. 7 (KB, a.s.)

Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaných ve dnech 19. 11. 2021, 14. 1., 8. 4., 10. 6., 9. 9., 21. 10., 16. 12. 2022