

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Leskovice**

se sídlem Leskovice 51, 394 14 Leskovice, IČO: 00248509  
za rok 2018

Přezkoumání hospodaření za rok 2018 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 9. listopadu 2018 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 **26. listopadu 2018** jako dílčí přezkoumání a dne **28. března 2019** jako konečné přezkoumání na základě žádosti obce v souladu s § 4 zákona o přezkoumávání hospodaření. Posledním kontrolním úkonem ve smyslu § 12 odst. 1 písm. g) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole bylo vrácení podkladů vyžádaných k přezkoumání dne 28. března 2019.

### **Místo provedení přezkoumání:**

Obec Leskovice  
Leskovice 51  
394 14 Leskovice

### **Přezkoumání vykonaly:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
pověření číslo 20185003813\_6
- kontrolor:  
pověření číslo 20185003813\_12

**Ing. Radka Pospíchalová**

Miloslava Neubauerová

### **Podklady předložili:**

**Ing. Milan Bílek - starosta**  
František Brada - místostarosta  
Ludmila Dušková - účetní

### **Předmět přezkoumání:**

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje 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 **nebyly zjištěny chyby a nedostatky s výjimkou nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání, které nebyly napraveny a jsou uvedeny v části B zprávy.**

## **B. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků**

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

Podle výpisu z listu vlastnictví obec vlastní 3/4 pozemku p.č. 1168 v k.ú. Leskovice. V evidenci majetku není účetní hodnota tohoto pozemku poměrně krácena.

**napraveno**

Obec přijala dne 23.08.2016 částku 2 000 Kč a dne 8.11.2016 částku 1 000 Kč a dne 26.09.2017 částku 1 000 Kč jako částečné úhrady vodného a stočného za rok 2016. Všechny tyto doklady byly do pokladny vloženy až dne 27.12.2017.

**napraveno**

**Při dílčím přezkoumání za rok 2018 byly zjištěny následující chyby a nedostatky:**

Při kontrole výkazu FIN 2-12 M ke dni 30. 9. 2018 bylo zjištěno, že čerpání výdajů na několika položkách i paragrafech bylo oproti rozpočtu překročeno. Například na § 2141 Vnitřní obchod položka 5138 Nákup zboží byl schválen rozpočet ve výši 130 000 Kč, čerpání je však ve výši 169 535 Kč, na § 3635 položka 5169 Nákup ostatních služeb nebyl schválen žádný rozpočet, ale čerpání bylo ve výši 36 300 Kč nebo na § 3745 Péče o vzhled obcí a veřejnou zeleň položka 5169 Nákup ostatních služeb byl schválen rozpočet ve výši 37 000 Kč, ale čerpání bylo ve výši 87 760,38 Kč apod.

**napraveno**

Při kontrole zápisů zastupitelstva obce nebylo žádným usnesením doloženo schválení účetní závěrky obce.

**nenapraveno**

## **C. Závěr**

### **I. Při přezkoumání hospodaření obce Leskovice za rok 2018**

**byl zjištěn nedostatek,**  
**který nemá závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to:**

- *Účetní závěrka územního celku sestavená k rozvahovému dni nebyla schválena zastupitelstvem územního celku.*

### **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 2018 nebyla zjištěna rizika vyplývající z nedostatku uvedeného v části C. I. této zprávy, který by mohl mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

### III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

Poměrový ukazatel	Hodnota ukazatele
Podíl pohledávek na rozpočtu	5,48 %
Podíl závazků na rozpočtu	4,29 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,33 %
Ukazatel dluhové služby	0,00 %
Podíl provozního salda k běžným příjmům	21,72 %
Ukazatel likvidity	13,58

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

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

Leskovice 28. března 2019

Za Krajský úřad Kraje Vysočina


Ing. Radka Pospíchalová


.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Miloslava Neubauerová

.....  
kontrolor

KRAJSKÝ ÚŘAD  
KRAJE VYSOČINA  
Odbor kontroly  
Žižkova 57, 587 33 Jihlava  
-11-

  
.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

  
.....  
podpis kontrolora

### Poučení

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 a požadovat jeho přiložení ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření, a to do 15 dnů ode dne předání návrhu této zprávy.

Územní samosprávný celek je podle § 13 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření povinen příslušnému přezkoumávajícímu orgánu tj. Krajskému úřadu Kraje Vysočina, odboru kontroly, **nejpozději do 15 dnů** po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku podat písemnou informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě.

Územní samosprávný celek je dále povinen uvést v informaci **lhůtu**, ve které podá písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě ji krajskému úřadu zaslat dle § 13 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření.

Za nepřijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření nebo za nesplnění výše uvedených povinností se územnímu samosprávnému celku uloží dle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona o přezkoumávání hospodaření **pokuta za přestupek až do výše 50 000 Kč** v každém jednotlivém případě.

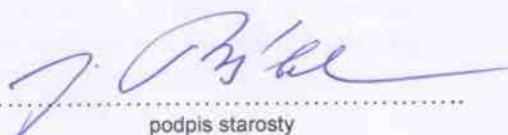
Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona o přezkoumávání hospodaření, k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání nebo okamžikem vzdání se práva podat písemné stanovisko územního celku.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky dílčího přezkoumání a přílohu Písemnosti využitě při přezkoumání obsahující 2 strany.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk včetně přílohy převzal starosta obce Leskovice s tím, že se vzdává práva podat písemné stanovisko územního celku dle § 7 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření dne 28. března 2019.

Ing. Milan Bílek

.....  
starosta

  
.....  
podpis starosty

**OBEC LESKOVICE**  
Leskovice 51  
394 14  
IČO: 002 48 509

**Rozdělovník:**

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Obec Leskovice	Ing. Milan Bílek
2	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly

## PŘÍLOHA

### Písemnosti využité při přezkoumání

**Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Leskovice byly využity následující písemnosti:**

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh na roky 2018 až 2021, zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 21. 11. do 22. 12. 2017, schválen zastupitelstvem obce dne 22. 12. 2017, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 23. 12. 2017 na internetových stránkách obce včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Návrh rozpočtu - na rok 2018 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 28. 11. do 22. 12. 2017

Schválený rozpočet - na rok 2018 schválen zastupitelstvem obce dne 22. 12. 2017, zveřejněn od 22. 12. 2017 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Rozpočtová opatření:

schválena starostou obce (pravomoc schválena zastupitelstvem obce dne 22. 12. 2017):

- č. 1 dne 24. 1. 2018, zveřejněno od 15. 2. 2018 na internetových stránkách

- č. 3 dne 24. 6. 2018, zveřejněno od 17. 7. 2018 na internetových stránkách

schválena zastupitelstvem obce:

- č. 4 dne 21. 9. 2018, zveřejněno od 10. 10. 2018 na internetových stránkách

na úřední desce obce zveřejněno oznámení, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do listinné podoby - zveřejněna dosud

Závěrečný účet - návrh za rok 2017 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 31. 5. do 22. 6. 2018, schválen zastupitelstvem obce dne 22. 6. 2018 s výrokem - s výhradou. Schválený závěrečný účet zveřejněn od 25. 6. 2018 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 30. 9. 2018

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 30. 9. 2018

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2018

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2018

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 30. 9. 2018

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 30. 9. 2018

Faktura č. FV1808111 vystavená dne 16. 7. 2018 na částku 4 719,-- Kč včetně DPH na software, úhrada 31. 7. 2018

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 30. 9. 2018 k běžným účtům (KB, a.s. a ČNB) a ke spořicímu účtu (KB, a.s.)

Účetní doklady - za měsíc září 2018 (KB, a.s. - účetní doklady k bankovnímu účtu č. 9)

Pokladní kniha - předložena ke dni 30. 9. 2018

Pokladní doklady - za měsíc září 2018 (příjmový a výdajový pokladní doklad č. 77, 83 až 93, 95 a 96)

Evidence poplatků - předložena ke dni 30. 9. 2018 (odpad, psi, vodné a stočné)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 30. 9. 2018

Mzdová agenda - předložena rekapitulace mezd za měsíc září 2018

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2018

Darovací smlouva ze dne 15. 2. 2018 na poskytnutí finančního daru ve výši 2 500,-- Kč (schváleno zastupitelstvem obce dne 9. 2. 2018), úhrada dne 4. 4. 2018

Dohody o provedení práce:

- ze dne 1. 3. 2018 na obsluhu vodovodu

- ze dne 1. 1. 2018 na vedení knihovny

Informace o přijatých opatřeních - ze dne 4. 7. 2018 doručena na Krajský úřad Kraje Vysočina dne 4. 7. 2018

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy ze dne 22. 12. 2017, ze dne 9. 2., 23. 3., 22. 6. a 21. 9. 2018

Zápisy o činnosti finančního výboru ze dne 2. 5. a 31. 8. 2018 (kontrola evidence majetku, kontrola výše vyplacených odměn, schvalovacího procesu rozpočtových opatření)

Zápisy o činnosti kontrolního výboru ze dne 4. 5. a 14. 9. 2018 (kontrola péče o vzhled obce a veřejnou zeleň, kontrola plnění usnesení zastupitelstva obce)

### **Při konečném přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:**

Rozpočtová opatření - rok 2018

schválena starostou obce (pravomoc k provádění rozpočtových opatření byla schválena v zastupitelstvu obce dne 2. 11. 2018):

- č. 5 dne 5. 11. 2018, zveřejněno od 27. 11. 2018 na internetových stránkách

- č. 7 dne 30. 11. 2018, zveřejněno od 11. 12. 2018 na internetových stránkách

na úřední desce obce zveřejněno oznámení, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do listinné podoby - zveřejněna dosud

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2018

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2018

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2018

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2018

Hlavní kniha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2018

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2018 (faktura č. 18-100-00001 až 18-100-00194)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2018 (faktura č. 18-200-00001 až 18-200-00067)

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2018 k běžným účtům (KB, a.s. a ČNB) a ke spořicímu účtu (KB, a.s.)

Účetní doklady - za měsíc prosinec 2018 (KB, a.s. - účetní doklady č. 18-801-00490 až 18-801-00534 k bankovnímu účtu č. 12)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2018

Pokladní doklady - za měsíc listopad a prosinec 2018 (příjmový a výdajový pokladní doklad č. 18-701-00109 až 18-701-00127)

Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 12. 2018 (odpad, psi, vodné a stočné)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 12. 2018

Inventurní soupisy majetku a závazků - předloženy ke dni 31. 12. 2018

- Plán inventur ze dne 17. 12. 2018

- Prezenční listina účastníků školení k zajištění inventarizace a způsobu jejího provádění ze dne 28. 12. 2018

- Inventarizační zpráva ze dne 25. 1. 2019

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2018

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2018 schváleno zastupitelstvem obce dne 2. 11. 2018

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím:

Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Kraje Vysočina č. ZZ02340.0229 ze dne 10. 7. 2018 ve výši 127 000 Kč na realizaci akce „Částečná oprava stodoly č.p. 17“ (Žádost o poskytnutí dotace ze dne 3. 3. 2018, Závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 4. 12. 2018)

- Faktura č. 141341 vystavená firmou SOMPO, a.s. dne 31. 8. 2018 na částku 5 912 Kč včetně DPH, úhrada dne 18. 9. 2018 bankovním výpisem č. 114 (KB, a.s.)

- Faktura č. 180100195 vystavená firmou KLEMPÍŘSTVÍ-POKRYVAČSTVÍ KAREL JANOUŠ s.r.o. dne 10. 5. 2018 na částku 160 769 Kč včetně DPH, úhrada dne 16. 5. 2018 bankovním výpisem č. 5 (KB, a.s.)

- Faktura č. 1813 vystavená dodavatelem Lukáš Pamětický dne 10. 8. 2018 na částku 48 763 Kč včetně DPH, úhrada dne 14. 8. 2018 bankovním výpisem č. 98 (KB, a.s.)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy ze dne 2. 11. a 21. 12. 2018