

## Krajský úřad Kraje Vysočina

odbor kontroly

Žižkova 57, 587 33 Jihlava

Stejnopis č.: 1

Č. j.: KUJI 87670/2018 KO

# Zápis z dílčího přezkoumání hospodaření obce Leskovice

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

Dílčí přezkoumání se uskutečnilo dne **26. listopadu 2018** na základě žádosti obce a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkoumávání hospodaření).

**Místo provedení přezkoumání:**

Obec Leskovice  
Leskovice 51  
394 14 Leskovice

**Přezkoumané období:**

1. ledna 2018 - 30. září 2018

**Dílčí přezkoumání vykonala:**

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

**Ing. Radka Pospíchalová**

**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 dílčího přezkoumání**

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Leskovice **byly zjištěny následující chyby a nedostatky** uvedené v členění dle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření:

**P ř e d m ě t :** Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

**P r á v n í p ř e d p i s :** Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

§ 16 odst. 4 - Rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje.

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.

**P ř e d m ě t :** Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

**P r á v n í p ř e d p i s :** Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

§ 84 odst. 2 písm. b) - Účetní závěrka územního celku sestavená k rozvahovému dni nebyla schválena zastupitelstvem územního celku.

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

## **B. Plnění opatření k odstranění nedostatků**

**zjištěných při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky:**

Při přezkoumání hospodaření byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

*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**

*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.*

**Nenapraveno**

Územní samosprávný celek je dle § 13 odst. 1 písm. a) zákona o přezkoumávání hospodaření povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v tomto zápisu, a to bezodkladně poté, co s nimi byl seznámen, a podat o tom informaci, včetně informace o jejich splnění, přezkoumávajícímu orgánu při konečném přezkoumání.

Leskovice 26. listopadu 2018

Za Krajský úřad Kraje Vysočina

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

Ing. Radka Pospíchalová

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

S obsahem zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření obce Leskovice včetně přílohy byl v souladu s § 6 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření seznámen a jeho stejnopis obdržel starosta obce **dne 26. listopadu 2018.**

Ing. Milan Bílek

.....  
starosta obce

.....  
podpis starosty obce

**Rozdělovník:**

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Obec Leskovice	Ing. Milan Bílek
2	1 x	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

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

Knih 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)