

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Leskovice

se sídlem Leskovice 51, 394 14 Leskovice, IČO: 00248509
za rok **2023**

Přezkoumání hospodaření za rok 2023 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 23. dubna 2024 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 **22. května 2024** 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 22. května 2024.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Leskovice
Leskovice 51
394 14 Leskovice

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20235354083
- kontrolor:
pověření číslo 20235382146

Ing. Jaroslava Leixnerová

Bc. Petra Hlaváčková

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 (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů

§ 72 odst. 3 - Usnesení o výši odměn neuvolněných členů zastupitelstva obce nebylo v souladu se zákonem.

Na zasedání zastupitelstva dne 24. 3. 2023 bylo přijato usnesení o výši odměn, ve kterém byla stanovena odměna zastupitelům ve výši 1 500 Kč. Dle přílohy k nařízení vlády č. 415/2022 Sb. je možno stanovit maximální výši odměny pro neuvolněné členy zastupitelstva bez dalších funkcí 1 418 Kč za měsíc pro rok 2023. V důsledku toho jsou ode dne 24. 3. 2023 vypláceny odměny v nesprávné výši.

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

Právní předpis: Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů

§ 65 - Územní celek nedodržel postup tvorby a použití opravných položek.

Obec vykazovala v Rozvaze sestavené ke dni 31. 12. 2023 zůstatek na účtu 315 (Jiné pohledávky z hlavní činnosti). Kontrolou neuhrazených pohledávek účtu 315, bylo zjištěno, že u pohledávek z let minulých nedošlo k tvorbě opravných položek na účtu 192 (Opravné položky k jiným pohledávkám z hlavní činnosti).

B. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

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

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.

napraveno (Informace ze dne 12. 6. 2023, *mzdové náklady dle zaměstnanců za měsíc duben 2023, účetní doklad č. MZD-23-00007 ze dne 30. 4. 2023*)

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.

napraveno (Informace ze dne 12. 6. 2023, *evidence pozemků ke dni 31. 12. 2023*)

Při dílčím přezkoumání za rok 2023: dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2023 nebylo provedeno.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Leskovice za rok 2023

byly zjištěny nedostatky

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

Nedostatky, spočívající v neúplnosti, nesprávnosti vedení účetnictví

- *Územní celek nedodržel postup tvorby a použití opravných položek. (nesprávné, neúplné)*

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

- *Usnesení o výši odměn nevolněných členů zastupitelstva obce nebylo v souladu se zákonem. (překročení působnosti)*

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 2023 nebyla zjištěna rizika vyplývající z chyb uvedených v části C. I. této zprávy, 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	3,09 %
Podíl závazků na rozpočtu	11,73 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	7,72 %
Ukazatel likvidity	16,24

Komentář:

Dlouhodobé závazky ke dni 31. 12. 2023

- účet 451 Dlouhodobé úvěry ve výši 3 733 243 Kč

Dlouhodobé pohledávky ke dni 31. 12. 2023

- účet 465 Dlouhodobé poskytnuté zálohy ve výši 10 000 Kč

Fiskální pravidlo (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	60,15 %
--	----------------

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 **60,15 %** a hranice 60 % byla překročena o částku **9 329,52 Kč**.

Částka představující 5 % z rozdílu mezi výší dluhu a 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky činí **466,48 Kč**, územní celek je povinen v roce 2024 o tuto částku snížit svůj dluh.

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 24. května 2024

Ing. Jaroslava Leixnerová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Petra Hlaváčková

.....
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** přezkoumávajícímu 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 přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu 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 přezkoumávajícímu 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

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Leskovice byly využity následující písemnosti:

Návrh rozpočtu - na rok 2023 zveřejněn na úřední desce od 26. 11. do 31. 12. 2022 a internetových stránkách od 29. 11. 2022 dosud

Schválený rozpočet - na rok 2023 schválen zastupitelstvem obce dne 16. 12. 2022, zveřejněn dne 31. 12. 2022 na internetových stránkách obce

Rozpočtové opatření - schváleno starostou obce (pravomoc schválena zastupitelstvem obce dne 21. 10. 2022 a dne 2. 6. 2023):

- č. 5 dne 14. 6. 2023, zveřejněno dne 12. 7. 2023

schválené rozpočtové opatření zveřejněno na internetových stránkách obce

Závěrečný účet - návrh za rok 2022 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce od 14. 5. do 16. 6. 2023 a internetových stránkách obce od 14. 5. 2023 dosud, schválen s výhradou zastupitelstvem obce dne 2. 6. 2023, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 16. 6. 2023 na internetových stránkách obce

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2023 (vyhotoven dne 6. 2. 2024)

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2023 (vyhotoven dne 6. 2. 2024)

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2023 (vyhotovena dne 6. 2. 2024)

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2023 (vyhotovena dne 6. 2. 2024)

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2023 (faktura č. DF-23/00001 až DF-23/00248)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2023 (faktura č. VF-23/00001 až VF-23/00082 a faktura č. PP-23/00001 až PP-23/00060 - poplatky)

Faktury:

- č. 2308037 ze dne 14. 6. 2023 (KDF č. DF-23/00114) dodavatel Projektování vodohospodářských staveb s.r.o. IČO 28066065 na částku 125 840 Kč vč. DPH za projekční a inženýrské práce v souvislosti se stavbou „Obnova rybníka na parcele 1266“, uhrazena dne 21. 6. 2023 výpis č. 25 (KB), zaúčtováno na účet 042

- č. 2023005 ze dne 21. 2. 2023 (KDF č. DF-23/00034) dodavatel Ing. Vladimír Zadák IČO 09026291 na částku 45 980 Kč vč. DPH za zpracování pasportu místních komunikací Leskovice + plán zimní údržby, uhrazena dne 22. 2. 2023 výpis č. 8 (KB), zaúčtováno na účet 019, inv. č. 019-2

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2023 (ČNB, KB - běžné účty, KB - spořicí účet, KB - úvěrový účet)

Účetní doklad č. MZD-23-00007 ze dne 30. 4. 2023 na částku 2 406 Kč vratka mezd, uhrazen dne 9. 5. 2023 výpis č. 19 (KB)

Pokladní knihy - předloženy ke dni 31. 12. 2023:

- příjmové a výdajové doklady č. POK-23/00001 až POK-23/00094 - obec

- příjmové a výdajové doklady č. POKO-23/00001 až POKO-23/00099 - obchod

Pokladní doklady:

- za měsíce září až prosinec 2023 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. POK-23/00063 až POK-23/00094) - obec

- výdajový pokladní doklad č. POKO-23/00093 (obchod) ze dne 21. 11. 2023 na částku 8 463 Kč, daňový doklad č. 2943092247 dodavatel Alza.cz a.s. IČO 27082440 za nákup chladicí vitríny SNAIGE, zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 028-291

Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 12. 2023 (TKO, psi)

Evidence majetku:

- předloženy přírůstky a úbytky majetku (účtů 021, 031, 042) ke dni 31. 12. 2023

- evidence pozemků ke dni 31. 12. 2023

Inventurní soupisy majetku a závazků - ke dni 31. 12. 2023

- Plán inventur ze dne 9. 12. 2023
- Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 28. 12. 2023
- Inventarizační zpráva ze dne 31. 1. 2024

Mzdová agenda - mzdové náklady dle zaměstnanců za měsíce březen, duben a prosinec 2023

Odměňování členů zastupitelstva:

- platné pro rok 2023, schváleno na zasedání zastupitelstva dne 21. 10. 2022 a 24. 3. 2023
- výplatní lístek starosty za měsíc leden 2023

Účetní závěrka obce za rok 2022 schválena zastupitelstvem obce dne 2. 6. 2023

Smlouvy o převodu majetku (prodej):

- Kupní smlouva (obec jako prodávající) ze dne 14. 9. 2023 (kupující L. T. nar. 1973) s právními účinky vkladu ke dni 14. 9. 2023, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 14. 7. 2023, záměr prodeje zveřejněn od 9. 6. do 30. 6. 2023, kupní cena ve výši 10 000 Kč uhrazena dne 20. 9. 2023 výpis č. 38 (KB)

Darovací smlouva (obec jako dárce) ze dne 9. 11. 2023 (obdarovaný Centrum LADA, z.s. IČO 26518252), finanční dar ve výši 5 000 Kč (pro účely krytí provozních nákladů Centra LADA, z.s.), poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 3. 11. 2023, dar vyplacen dne 13. 11. 2023 výpis č. 46 (KB)

Informace o přijatých opatřeních ze dne 12. 6. 2023, doručena na Krajský úřad Kraje Vysočina dne 14. 6. 2023

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení:

- konaného dne 16. 12. 2022
- konaného dne 10. 2., 24. 3., 2. 6., 14. 7., 11. 8., 3. 11. a 22. 12. 2023