

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Leskovice

se sídlem Leskovice 51, 394 14 Leskovice, IČO: 00248509
za rok **2021**

Přezkoumání hospodaření za rok 2021 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 3. května 2022 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 **23. května 2022** jako jednorázové přezkoumání na základě žádosti obce v souladu s § 4 zákona o přezkoumávání hospodaření. 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 23. května 2022.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Leskovice
Leskovice 51
394 14 Leskovice

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo: 20215087538_4
- kontrolor:
pověření číslo 20215013851_5

Ing. Libor Hartmann

RNDr. Arnoštka Ženčáková

Podklady předložili:

Ing. Milan Bílek - starosta
František Brada - 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 **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

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 2021: dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2021 nebylo provedeno.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Leskovice za rok 2021

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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 2021 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	0,43 %
Podíl závazků na rozpočtu	5,23 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	11,09 %
Ukazatel likvidity	21,59

Komentář: K 31. 12. 2021 vykazovala obec dlouhodobé závazky ve výši 6 230 894,56 Kč.

Fiskální pravidlo (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	118,75 %
--	-----------------

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 **118,75 %** a hranice 60 % byla překročena o částku **3 082 546,32 Kč.**

Částka představující 5 % z rozdílu mezi výší dluhu a 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky činí **154 127,32 Kč**, obec je povinna v roce 2022 o tuto částku snížit svůj dluh.

IV. Ostatní upozornění a sdělení:

V rámci prověřování zápisů ze zasedání zastupitelstva obce bylo zjištěno, že některá přijatá usnesení nejsou úplná či dostatečně určitá.

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 23. května 2022

Ing. Libor Hartmann

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

RNDr. Arnoštka Ženčáková

.....
kontrolor

P o u č e n í

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.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána – viz Záznam o projednání návrhu zprávy ze dne 23. května 2022.

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 využité 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:

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh na roky 2022 až 2027 zveřejněn na úřední desce od 29. 1. 2021 do 12. 3. 2021 a internetových stránkách od 29. 1. 2021 dosud, schválen zastupitelstvem obce dne 12. 3. 2021, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn na internetových stránkách dne 7. 4. 2021

Pravidla rozpočtového provizoria - na rok 2021 schválena zastupitelstvem obce dne 18. 12. 2020, na internetových stránkách zveřejněna dne 20. 12. 2020

Návrh rozpočtu - na rok 2021 zveřejněn na úřední desce od 29. 1. 2021 do 12. 3. 2021 a internetových stránkách od 29. 1. 2021 dosud

Schválený rozpočet - na rok 2021 schválen zastupitelstvem obce dne 12. 3. 2021 a na internetových stránkách zveřejněn dne 18. 3. 2021

Rozpočtová opatření

schválena starostou obce:

- č. 4/2021 dne 27. 5. 2021, na internetových stránkách zveřejněno dne 8. 6. 2021

- č. 12/2021 dne 27. 9. 2021, na internetových stránkách zveřejněno dne 8. 10. 2021

schválené zastupitelstvem obce:

- č. 16/2021 dne 18. 12. 2021, na internetových stránkách zveřejněno dne 18. 12. 2021

Závěrečný účet - návrh za rok 2020 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce od 27. 5. 2021 do 25. 6. 2021 a na internetových stránkách od 27. 5. 2021 dosud, schválen zastupitelstvem obce bez výhrad dne 25. 6. 2021, schválený závěrečný účet zveřejněn na internetových stránkách dne 27. 6. 2021

Účetní závěrka obce za rok 2020 schválena zastupitelstvem obce dne 25. 6. 2021

Informace podle zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech ÚSC o umístění povinně zveřejňovaných dokumentů na internetových stránkách a o možnosti nahlédnutí do jejich listinné podoby zveřejněna na úřední desce

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven k 31. 12. 2021

Výkaz zisku a ztráty - sestaven k 31. 12. 2021

Rozvaha - sestavena k 31. 12. 2021

Příloha rozvahy - sestavena k 31. 12. 2021

Hlavní kniha účetnictví - období 12/2021

Kniha došlých faktur – k 31. 12. 2021 (faktury č. 1 - 188)

Kniha odeslaných faktur – k 31. 12. 2021 (faktury č. 1 - 71)

Faktury

- Faktura č. 102103094 ze dne 30. 11. 2021 ve výši 71 910,30 Kč za slavnostní vyšívanou vlajku obce, venkovní vlajku obce, smaltovaný ovál se znakem obce, dodavatel ALERION s.r.o., IČO 25927365, uhrazena dne 1. 12. 2021, bankovní výpis KB č. 12

Účetní doklad č. DF-21/00175 ze dne 1. 12. 2021, zařazení vlajek a znaku na účet 022 - Samostatného hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí a na účet 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek

- Faktura č. 20210001 ze dne 16. 2. 2021 ve výši 50 000 Kč za masivní stoly a židle, dodavatel Jitka Horáková, IČO 604204523, uhrazena dne 22. 2. 2021, bankovní výpis KB č. 8

Účetní doklad č. DF-21/00029 ze dne 16. 2. 2021 zaúčtování na účet 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek

Bankovní výpisy - ke dni 31. 12. 2021 (2x KB, ČNB - běžné účty, 3x KB - úvěrové účty)

Účetní doklady - za období 29. 3. 2021 - 22. 4. 2021 k bankovnímu výpisu KB č. 13 - 17

Pokladní deníky - doklady č. 1 - 85 (obecní úřad), doklady č. 1 - 30 (prodejna)

Pokladní doklady - příjmové a výdajové pokladní doklady č. 4 - 18 (obecní úřad) za období únor až duben 2021 vč. zaúčtování

Inventurní soupisy majetku a závazků - ke dni 31. 12. 2021

Plán inventur ze dne 19. 11. 2021

Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 17. 12. 2021

Inventarizační zpráva ze dne 31. 1. 2022

Mzdová agenda

- Přehled výplat na účet za období 12/2021

- Výkaz pojistného pro sociální pojištění za období 12/2021

- Výkaz zdravotního pojištění dle zaměstnanců za období 12/2021

- Mzdové náklady dle zaměstnanců za období 12/2021

- Mzdové listy pro rok 2021

Účetnictví ostatní - Přehled transferů podle inventárních čísel k období 12/2021

Smlouvy o převodu majetku - Kupní smlouva ze dne 25. 5. 2021, prodej pozemku parc. č. 1000/2 v k.ú. Leskovice schválen zastupitelstvem obce dne 12. 3. 2021, záměr prodeje zveřejněn od 2. 2. 2021 do 16. 3. 2021 (z účtu 031 - Pozemky prodaný pozemek vyřazen v účetní ceně 2 294,35 Kč)

Darovací smlouva ze dne 17. 6. 2021, poskytnutí finančního daru Centru Lada, z.s., IČO 26518252, ve výši 3 000 Kč schváleno zastupitelstvem obce dne 23. 4. 2021, finanční dar vyplacen dne 12. 7. 2021, bankovní výpis KB č. 28

Smlouvy nájemní - Smlouva o pachtu zemědělského pozemku ze dne 1. 5. 2021 předmět pachtu nemovitost parc. č. 1095 vodních plocha a parc. č. 1097 vodních plocha v k.ú. Leskovice, záměr zveřejněn od 19. 3. 2021 do 30. 4. 2021, smlouva schválena zastupitelstvem obce dne 23. 4. 2021

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaného dne 18. 12. 2020, 29. 1. 2021, 12. 3. 2021, 23. 4. 2021, 4. 6. 2021, 25. 6. 2021, 17. 9. 2021, 19. 11. 2021 a 18. 12. 2021