

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Lesůňky

se sídlem Lesůňky 2, 675 51 Jaroměřice nad Rokytnou, IČO: 00378046
za rok **2018**

Přezkoumání hospodaření za rok 2018 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 19. září 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. října 2018** jako dílčí přezkoumání a dne **20. května 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 20. května 2019.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Lesůňky
Lesůňky 2
675 51 Jaroměřice nad Rokytnou

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Miluše Procházková**
pověření číslo 20185062155_2
- kontrolor: Bc. Simona Burešová
pověření číslo 20185062155_9

Podklady předložila:

Eliška Tesařová - 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 Lesůňky **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 2018 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Lesůňky za rok 2018

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 2018 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	0,33 %
Podíl závazků na rozpočtu	10,38 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	55,67 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	1,89 %
Ukazatel dluhové služby	8,59 %
Podíl provozního salda k běžným příjmům	18,61 %
Ukazatel likvidity	1,29

Komentář:

Dlouhodobé závazky:

Zůstatek účtu č. 451 - Dlouhodobé úvěry byl k 31. 12. 2018 ve výši 237 300,- Kč

Fiskální pravidlo (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	12,74 %
--	----------------

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

IV. Ostatní upozornění a sdělení:

Zvýšený podíl zastaveného majetku na celkovém majetku obce byl 55,67 %. Obec má uzavřenou zástavní smlouvu k úvěru z roku 2009 na projekt "Stavební úpravy kulturního a sportovního zařízení na vybudování dětského hřiště". Úvěr bude obec splácet do roku 2020 dle dodatku č. 3 ke smlouvě o úvěru ze dne 19. 6. 2014 (bylo schváleno ZO dne 12. 6. 2014).

Lesůňky 20. května 2019

Za Krajský úřad Kraje Vysočina

KRAJSKÝ ÚŘAD
KRAJE VYSOČINA
Odbor kontroly
Žižkova 57, 587 33 Jihlava
-3-

Miluše Procházková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

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 přezkoumávacímu 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.

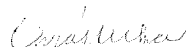
Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona o přezkoumávání hospodaření, k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením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

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky dílčího přezkoumání a přílohu Písemnosti využité při přezkoumání obsahující 3 strany.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk včetně přílohy převzala starostka obce Lesůňky s tím, že se vzdává práva podat písemné stanovisko územního celku dle § 7 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření dne 20. května 2019.

Ing. Jana Chrásťecká

starostka



podpis starostky

OBEC LESŮŇKY²
675 51 Jaroměřice n/Rok.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Obec Lesůňky	Ing. Jana Chrásťecká
2	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Lesůňky byly využity následující písemnosti:

Pravidla rozpočtového provizoria - pro rok 2018 schválena zastupitelstvem obce dne 22. 12. 2017, zveřejněna dne 22. 12. 2017, na internetových stránkách obce včetně oznámení na úřední desce obce, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby

Návrh rozpočtu - na rok 2018 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce Lesůňky od 20. 2. do 24. 2. 2018

Schválený rozpočet - na rok 2018 schválen zastupitelstvem obce dne 24. 2. 2018, zveřejněn od 26. 2. 2018

na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout jeho do listinné podoby, závazným ukazatelem byly položky

Rozpočtová opatření - schválená v roce 2018, schválena starostkou obce:

- č. 1 schválené dne 30. 4. 2018, zveřejněno od 30. 4. 2018 na internetových stránkách, zastupitelstvo obce vzalo na vědomí dne 29. 6. 2018

- č. 2 schválené dne 31. 5. 2018, zveřejněno od 31. 5. 2018 na internetových stránkách, zastupitelstvo obce vzalo na vědomí dne 29. 6. 2018

- č. 3 schválené dne 30. 6. 2018, zveřejněno od 30. 6. 2018 na internetových stránkách, zastupitelstvo obce vzalo na vědomí dne 2. 9. 2018

- č. 4 schválené dne 31. 7. 2018, zveřejněno od 31. 7. 2018 na internetových stránkách, zastupitelstvo obce vzalo na vědomí dne 2. 9. 2018

- č. 5 schválené dne 31. 8. 2018, zveřejněno od 31. 8. 2018 na internetových stránkách, zastupitelstvo obce vzalo na vědomí dne 27. 9. 2018

- č. 6 schválené dne 30. 9. 2018, zveřejněno od 1. 10. 2018 na internetových stránkách

na úřední desce obce bylo zveřejněno oznámení, kde jsou rozpočtová opatření zveřejněna a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby – zveřejněna dosud

Závěrečný účet - návrh za rok 2017 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Lesůňky za rok 2017 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 10. 4. do 7. 5. 2018, schválen zastupitelstvem obce dne 7. 5. 2018 s výrokem – bez výhrad. Schválený závěrečný účet za rok 2017 byl zveřejněn od 7. 5. 2018 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce, kde je schválený závěrečný účet zveřejněn a kde je možno nahlédnout do jeho 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 - sestaven a předložen ke dni 30. 9. 2018

Příloha rozvahy - sestaven a předložen ke dni 30. 9. 2018

Hlavní kniha - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2018

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

Faktury - kontrolované faktury došlé VS:

- 218 ze dne 12. 3. 2018 ve výši 69 500 Kč (kuchyňská linka)

- 180351 ze dne 31. 3. 2018 ve výši 44 964 Kč (kontejner)

- 11813608 ze dne 2. 7. 2018 ve výši 27 999 Kč (párty stan 1x)

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 30. 9. 2018, účetní zůstatky na bankovních účtech (ČNB, ČS), účetní zůstatek na úvěrovém účtu

Účetní doklady - předloženy ke dni 30. 9. 2018, účetní doklady č. 18-701-00067 – 75 k pokladním dokladům (příjmovým a výdajovým) za měsíc 9/2018

Pokladní kniha - předložena ke dni 30. 9. 2018 (účetní zůstatek pokladní hotovosti, rozpočtovaná pokladna)

Pokladní doklady - předloženy za měsíc 9/2018, č. dokladů 18-701-00067 - 75 (příjmové i výdajové pokladní doklady)

Evidence poplatků - poplatky za svoz komunálního odpadu ke dni 30. 9. 2018 – poplatky za svoz komunálního odpadu a poplatky za psy, evidence je vedená v PC (KEO)

Evidence pohledávek - předložena ke dni 30. 9. 2018, účet č. 311 - pozemkové nájmy, nebytové nájmy, příjmy za vodu, ostatní příjmy

Mzdová agenda - předložena ke dni 30. 9. 2018, souhrnná sestava Mzdové náklady dle zaměstnanců za období 9/2018

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2018, schválení výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce ze dne 24. 2. 2018

Smlouva o dílo:

- Smlouva o dílo ze dne 10. 7. 2018 na investiční akci "Lesůňky - vodovod a kanalizace" ve výši 363 000 Kč

Smlouva a další materiály k přijaté účelové dotaci:

- Registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace č. 129D662002510 ze dne 2. 7. 2018 od Ministerstva zemědělství na poskytnutí neinvestiční dotace ve výši 146 998 Kč

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy ze dne 22. 12. 2017 a dále ze dne 24. 2., 7. 5., 29. 6., 2. 9., 27. 9. 2018

Finanční výbor a Kontrolní výbor:

Finanční výbor:

- ze dne 23. 2. 2018 (kontrola stavu finančních prostředků v hotovosti a zápisů písemných podkladů v knize)

- ze dne 21. 5. 2018 (pravidelná kontrola finančních záznamů)

- ze dne 20. 8. 2018 (čtvrtletní kontrola finanční dokumentace)

Kontrolní výbor:

- ze dne 23. 2. 2018 (kontrola prohrnování lesních cest)

- ze dne 22. 5. 2018 (kontrola vybavení náradí, pracovní a ochranných pomůcek)

- ze dne 20. 8. 2018 (kontrola stížností občanů navštěvujících prostory dětského hřiště)

Účetní závěrka obce Lesůňky za rok 2017 - byla schválena zastupitelstvem obce dne 7. 5. 2018

Při konečném přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Rozpočtová opatření - schválena starostkou obce:

č. 7 dne 31. 10. 2018, zveřejněno od 31. 10. 2018 na internetových stránkách

č. 8 dne 30. 11. 2018, zveřejněno od 30. 11. 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 (č. 18-100-00001-128)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2018 (č. 1-2)

Faktury:

- č. 1881000035 ze dne 30. 11. 2018 ve výši 425 786,- Kč (MaM Stav s.r.o. M. Budějovice) - stavební práce - oprava opěrné zdi, úhrada dne 28. 12. 2018,

- č. 1812184 ze dne 30. 11. 2018 ve výši 137 940,- Kč (VZD INVEST, Pardubice) - zpracování projektové dokumentace - Mokřady, úhrada dne 31. 12. 2018,

- č. 1810223 ze dne 11. 12. 2018 ve výši 13 008,- Kč (ALis Česká Lípa) - KEO 4 spisová služba, úhrada dne 31. 12. 2018,

- č. 20181161 ze dne 5. 10. 2018 ve výši 39 658,- Kč (Geoding, Praha) - rozdělení pozemků, úhrada dne 29. 11. 2018

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2018 (ČNB, ČS - úvěrový účet ČS)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2018

Pokladní doklady - příjmové a výdajové doklady č. 18-701-00114 - 00126 za prosinec 2018
Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 12. 2018 - poplatky ze psů, odpady
Evidence pohledávek - předložena ke dni 31. 12. 2018 - nájemné z pozemků a stočné
Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 12. 2018 (021, 028, 031, 042, 018, 022)
Inventurní soupisy majetku a závazků - předloženy ke dni 31. 12. 2018, presenční listina účastníků školení komise ze dne 15. 12. 2018,
- Plán inventur na rok 2018 ze dne 26. 11. 2018, proškolení dne 15. 12. 2018
- Inventarizační zpráva za rok 2018 ze dne 10. 1. 2019
Mzdová agenda - mzdové náklady dle zaměstnanců za 12/2018
Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2018, schválení výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce ze dne 24. 2. 2018 a dále po volbách dne 2. 11. 2018
Smlouvy o dílo - ze dne 19. 11. 2018 ve výši 425 786,- Kč (MaM STAV M. Budějovice) - Oprava opěrné zdi v Lesůnkách
Smlouvy o převodu majetku - Kupní smlouva č. UZSVM/BJI/3710/2018 - JIM ze dne 1. 9. 2018 (p.č. stavební 6/2 - 112m2) - 19 200,- Kč, převod byl schválen ZO dne 29. 6. 2018, právní účinky ke dni 5. 11. 2018, zápis proveden dne 27. 11. 2018,
Kupní smlouva ze dne 15. 9. 2018 (p.č. st. 8 a 9, p.č. 43 a 44) za cenu 65 000,- Kč, převod byl schválen ZO dne 2. 9. 2018, právní účinky ke dni 12. 11. 2018, zápis proveden dne 4. 12. 2018
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Program obnovy venkova Vysočiny ZZ02340.0566 ze dne 12. 10. 2018 ve výši 127 000,- Kč - Oprava opěrné zdi, neinvestiční transfer - příjem dotace dne 28. 12. 2018 (zaúčtováno na záloze/účet 374), Závěrečná zpráva podána v roce 2019,
- Fond Vysočiny FV01959.0013 ze dne 7. 6. 2017 ve výši 163 000,- Kč - Zpracování PD pro SP výstavby kanalizace a vodovodu v obci Lesůňky, investiční transfer - příjem dotace dne 27. 11. 2018, Závěrečná zpráva ze dne 12. 9. 2018
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy ze dne 2. 11. 2018 (ustavující zasedání), 30. 11. 2018 a 14. 12. 2018
Činnost výborů ZO:
- Zápisy o činnosti finančního výboru ze dne 14. 11. 2018
- Zápisy o činnosti kontrolního výboru ze dne 14. 11. 2018