

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Lesůňky

se sídlem Lesůňky 2, 675 51 Jaroměřice nad Rokytnou, IČO: 00378046
za rok **2019**

Přezkoumání hospodaření za rok 2019 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 18. listopadu 2019 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 **11. prosince 2019** jako dílčí přezkoumání a dne **27. března 2020** jako konečné 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 31. března 2020.

Místo provedení dílčího přezkoumání: Obec Lesůňky
Lesůňky 2
675 51 Jaroměřice nad Rokytnou

Místo provedení konečného přezkoumání: Krajský úřad Kraje Vysočina

Přezkoumání vykonala:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Lenka Kalinová**
pověření číslo 20195084321_12

Podklady předložily: **Ing. Jana Chrástecká - starostka**
Eliška Tesařová - 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 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 2019 **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Lesůňky za rok 2019

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 2019 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	0,00 %
Podíl závazků na rozpočtu	3,71 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	49,50 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	1,05 %
Ukazatel likvidity	3,17

Komentář: Zůstatek k 31. 12. 2019
dlouhodobé závazky účet č. 451 - Dlouhodobý úvěr byl ve výši 57 300 Kč

Fiskální pravidlo (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	2,61 %
--	---------------

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

IV. Ostatní upozornění a sdělení:

V důsledku objektivně nepředvídatelných skutečností z důvodu pandemie koronaviru a v návaznosti na usnesení vlády č. 194 ze dne 12. března 2020, kterým vláda České republiky vyhlásila nouzový stav, nebylo možné realizovat konečné přezkoumání hospodaření standardním způsobem (šetřením přímo na místě). Konečné přezkoumání hospodaření bylo provedeno v omezeném rozsahu, po vstupním posouzení rizikovosti

jednotlivých předmětů přezkoumání, na základě výsledků dílčího přezkoumání hospodaření a obcí poslaných elektronických (písemných) podkladů při konečném přezkoumání hospodaření.

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 6. 4. 2020

Lenka Kalinová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

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 31. března 2020.

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** přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu 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 Lesůňky	do datové schránky
1	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Lesůňky byly využity následující písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh na roky 2020 až 2021, zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 2. 1. 2019 do 25. 1. 2019, schválen zastupitelstvem obce dne 25. 1. 2019, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 25. 1. 2019 na internetových stránkách obce včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Pravidla rozpočtového provizoria - pro rok 2019 schválena zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2018, zveřejněna dne 14. 12. 2018 na internetových stránkách obce včetně oznámení na úřední desce obce, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Návrh rozpočtu - na rok 2019 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 31. 12. 2018 do 25. 1. 2019

Schválený rozpočet - na rok 2019 schválen zastupitelstvem obce dne 25. 1. 2019, zveřejněn od 25. 1. 2019 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Rozpočtová opatření - rok 2019
schválena starostkou obce:

č. 1 dne 30. 4. 2019, zveřejněno od 1. 5. 2019 na internetových stránkách

č. 2 dne 31. 5. 2019, zveřejněno od 1. 6. 2019 na internetových stránkách

č. 3 dne 30. 6. 2019, zveřejněno od 1. 7. 2019 na internetových stránkách

č. 4 dne 31. 7. 2019, zveřejněno od 1. 8. 2019 na internetových stránkách

č. 5 dne 31. 8. 2019, zveřejněno od 1. 9. 2019 na internetových stránkách

č. 6 dne 30. 9. 2019, zveřejněno od 1. 10. 2019 na internetových stránkách

č. 7 dne 31. 10. 2019, zveřejněno od 1. 11. 2019 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 2018 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 21. 5. 2019 do 28. 6. 2019, schválen zastupitelstvem obce dne 28. 6. 2019 s výrokem - bez výhrad.

Schválený závěrečný účet zveřejněn od 28. 6. 2019 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. 11. 2019

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 30. 11. 2019

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 30. 11. 2019

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 30. 11. 2019

Hlavní kniha - předložena ke dni 30. 11. 2019

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 30. 11. 2019, celkem evidováno 116 faktur

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 30. 11. 2019, celkem evidovaných 10 faktur

Faktura - 2019284, ze dne 9. 8. 2019, dodavatel STIHL Svobodová (IČO 65332202), Jaroměřice nad R., nákup křovinořezu v hodnotě 15 750 Kč, platba dne 18. 8. 2019 ČS

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 30. 11. 2019, ČS a.s., ČNB, úvěrový účet ČS a.s.

Účetní doklad - bankovní výpis - kontrola od 1. 11. - 30. 11. 2019, kontrola výpisu č. 011

Pokladní kniha - předložena ke dni 30. 11. 2019

Pokladní doklady - za období 11/2019, č. d. 89 - 101 PPD a VPD

za období 10/2019, č. d. 81 - 88 PPD a VPD

Evidence poplatků - evidence poplatků předložena ke dni 30. 11. 2019, kontrola na vyhlášky

Evidence majetku - předložena ke dni 30. 11. 2019

Mzdová agenda - rekapitulace mzdových nákladů za období 11/2019

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy ze dne: 14. 12. 2018, 25. 1., 20. 2., 12. 4., 23. 5., 28. 6., 19. 8., 23. 10., 22. 11. 2019
Účetní závěrka - za rok 2018 byla schválena ZO dne 28. 6. 2019
Činnost výborů - finanční výbor: 10. 2., 10. 5., 8. 8., 7. 11. 2019
kontrolní výbor: 10. 2., 9. 5., 8. 8., 7. 11. 2019

Při dalším dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2019
Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2019
Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2019
Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2019
Inventurní soupisy majetku a závazků - předloženy ke dni 31. 12. 2019, Plán inventur ze dne 15. 12. 2019, Inventarizační zpráva ze dne 10. 1. 2020