



**PARDUBICKÝ KRAJ**  
Krajský úřad  
Odbor finanční

## **Z P R Á V A**

# **o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022 obce Leština IČ: 00270369**

**Přezkoumání se uskutečnilo dne:**  
09.03.2023 jako Jednorázové přezkoumání

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 ve smyslu ustanovení § 42, § 53 (týká se DSO) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů a **bylo zahájeno dne 05.01.2023 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

**Přezkoumané období od 01.01.2022 do 31.12.2022.**

**Jednorázové přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 09.03.2023**

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Zdeňka Škarková**
- kontroloři:
  - Bc. Zdeňka Fassnerová

**Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Pardubického kraje dne 14.07.2022.**

**Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.**

**Při přezkoumání byli přítomni: Jan Melša - starosta obce  
Andrea Pustková - účetní obce**

## **Předmět přezkoumání:**

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona.

Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Posledním kontrolním úkonem bylo poučení kontrolované osoby o možnosti uplatnit v rámci stanoviska námitky proti kontrolním zjištěním a to dne 09.03.2023.

## **A. Výsledek jednorázového přezkoumání**

**Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.**

➤ **Přehled nenapravených chyb a nedostatků méně závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.** (v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.):

1. **Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků**

Porušení právního předpisu:

*Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů*

Ustanovení: § 72

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

*Členovi zastupitelstva byla měsíční odměna poskytnuta v rozporu se zákonem.*

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

*Odměny neuvolněných členů ZO za září a říjen 2022 byly chybně spočítány a vyplaceny.*

**Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna**

## **B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech**

**B.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## **C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2022**

**C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.**

⇒ **byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:**

➤ **Členovi zastupitelstva byla měsíční odměna poskytnuta v rozporu se zákonem.**

**C.II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:**

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

### C.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku ..... 0 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 2,96 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku .. 12,56 %

### C.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti

Dluh obce Leština nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

Leština dne 09.03.2023

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na jednorázovém přezkoumání hospodaření – za Krajský úřad Pardubického kraje:

Zdeňka Škarková  
.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením  
přezkoumání

Bc. Zdeňka Fassnerová  
.....  
kontrolor

.....  
podpis kontrolora

### Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je zároveň návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a je možno ke zjištění v ní uvedeném podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání zprávy kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává tento návrh okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší.
- nevylučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů,
- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává statutárnímu zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu Krajského úřadu Pardubického kraje,
- nedílnou součástí zprávy je seznam dokumentů využitých při přezkoumání a uvedených v příloze.

### V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC:

- nehospořil s majetkem státu,

- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřel směnnou smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
- nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady.

a proto přezkoumání hospodaření operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

### **Poučení:**

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávacímu orgánu, 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 č. 420/2004 Sb., 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.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to lze podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. územnímu celku uložit pokutu do výše 50.000,- Kč.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl seznámen a obsah tohoto návrhu byl projednán se starostou obce dne 09.03.2023.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Leština o počtu 9 stran převzal starosta obce Jan Melša.

Jan Melša

.....  
starosta obce

.....  
podpis starosty obce

Andrea Pustková

.....  
účetní obce

.....  
podpis účetní obce

Převzal dne 09.03.2023

Jan Melša

.....  
starosta obce

.....  
podpis starosty obce

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok **2022**

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

<b>Druh písemnosti</b>	<b>Popis písemnosti</b>
Návrh rozpočtu	na rok 2022, zveřejněný od 24.11. - 10.12.2021
Rozpočtová opatření	č. 1/2022, 2/2022, 7/2022, 9/2022 schválená na jednání ZO dne 08.03.2022, 09.06.2022, 30.08.2022 č. 3/2022 - 6/2022, 8/2022, 10/2022 - 20/2022 schválená starostou obce dne 31.03.2022, 30.04.2022, 31.05.2022, 31.07.2022, 30.09.2022, 31.10.2022, 30.11.2022, 31.12.2022 na základě předaných kompetencí ze dne 28.8.2015 následně byla zveřejněna na internetových stránkách obce v souladu se zákonem
Schválený rozpočet	na rok 2022, schválený na jednání ZO dne 9.12.2021 jako schodkový, schodek je kryt finančními prostředky z minulých let, zveřejněný na internetových stránkách obce od 10.12.2021
Střednědobý výhled rozpočtu	na roky 2022 - 2026, návrh zveřejněný od 24.3 - 9.4.2021, schválený na jednání ZO dne 9.4.2021, zveřejněný na internetových stránkách obce od 10.04.2021
Závěrečný účet	za rok 2021, návrh zveřejněný od 23.5. - 30.6.2022, schválený na jednání ZO dne 9.6.2022 s výrokem bez výhrad, zveřejněný na internetových stránkách obce od 10.6.2022 včetně příloh
Bankovní výpis	výpis z běžného účtu vedeného u ČS za listopad, prosinec 2022, kontrolováno z pohledu účtování, měsíční výpisy z účtu výpis z běžného účtu vedeného u ČSB za listopad, prosinec 2022, kontrolováno z pohledu účtování, doklad č. 20011, č.20012 souhrnná částka na bankovních účtech navazovala na stav účtu 231 ve výkaze Rozvaha, Obratová předvaha k 31.12.2022, zůstatek účtu 231 ověřen ve výkaze FIN 2-12M sestavený k 31.12.2022, ř. 6010 a ř. 6030 - stav ke konci vykazovaného období
Faktura	přijaté k výpis z běžného účtu vedeného u ČS za listopad, prosinec 2022, kontrolováno z pohledu účtování, faktury podloženy dokladem Průvodka faktury o předpisu a úhradě závazků
Hlavní kniha	hlavní kniha za období 12/2022, program FENIX
Inventurní soupis majetku a závazků	organizace a provedení inventarizace majetku závazků k datu 31.12.2022 se řídilo Plánem inventur ze dne 19.12.2022, proškolení členů IK bylo provedeno dne 20.12.2022 (doloženo prezenční listinou), inventarizační zpráva za rok 2022 byla sestavena dne 31.1.2023, ve zprávě uvedeno, že inventarizací nebyly zjištěny odchylky od žádoucího stavu
Kniha došlých faktur	kniha je vedena v ručně v Knize závazků, k 31.12.2022 bylo celkem přijato a evidováno 153 dodavatelských faktur, saldo účtu 321 bylo vykázáno ve výši 84.951,41 Kč a souhlasilo se stavem ve výkaze Rozvaha, stavem v Obratové převaze k 31.12.2022 a bylo ověřeno inventarizací účtu
Kniha odeslaných faktur	kniha vydaných faktur je vedena v PC (excelová tabulka) k 31.12.2022 bylo vystaveno 17 faktur v číselné řadě 01-17/2022, vystavené faktury v roce 2022 byly v roce 2022 zároveň i uhrazeny
Odměňování členů	uvolněného starosty a neuvolněných členů ZO za rok 2022 podle

zastupitelstva	mzdových listů
Pokladní doklad	příjmový č. 224 - č. 236, výdajový č. 171 - č. 189 za měsíc prosinec 2022, kontrolováno z pohledu účtování, účetní kontace na pokladních dokladech
Pokladní kniha (deník)	pokladní deník veden ručně v Pokladní knize, příjmové a výdajové pokladní doklady byly vedeny ve dvou číselných řadách, za kontrolované období bylo vystaveno celkem 425 dokladů, z toho 189 výdajových a 236 příjmových, k 31.12.2022 byl vykázán zůstatek ve výši nula Kč
Příloha rozvahy	sestavená k 31.12.2022
Rozvaha	sestavená k 31.12.2022
Účetnictví ostatní	bylo provedeno porovnání daňových příjmů vykázaných ve výkazu FIN 2-12M k 31.12.2022 se skutečně převedenými prostředky Finanční správou ČR, které jsou čtvrtletně zveřejňovány na jejich webových stránkách. Souhrn částek dle příslušného výkazu MF odpovídá skutečně obdrženým finančním prostředkům uvedených ve výkazu FIN 2-12M k 31.12.2022, kontrola provázanosti účtů 681,682,684,686,688,672,572 z Výkazu zisku a ztráty na rozpočtovou skladbu z Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu k 31.12.2022 obraty účtu 031 za leden - prosinec 2022
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	sestavený k 31.12.2022
Výkaz zisku a ztráty	sestavený k 31.12.2022
Darovací smlouvy	z obdrženého seznamu poskytnutých finančních darů v období 2022 byly vybrány následující darovací smlouvy: darovací smlouva ze dne 22.12.2022, schválena ZO dne 14.12.2022 ve schváleném rozpočtu na rok 2023, obec dárce, obdarovaný CONSTAR bac, s.r., finanční dar určen na zachování pravidelného rozvozu pečiva na rok 2023, částka v celkové výši 1.500 Kč odepsán z běžného účtu obce vedeného u ČS dne 4.1.2023 darovací smlouva ze dne 2.5.2022, schválena ZO dne 8.3.2022, obec dárce, obdarovaný Římskokatolická farnost Nové Hradce u Skutče, finanční dar určen na opravu kamenných zdí v areálu kostela v Nových Hradech, částka v celkové výši 5.000 Kč odepsán z běžného účtu obce vedeného u ČS dne 13.5.2022
Dohody o provedení práce	ze dne 1.9.2022, kompletace a roznos hlasovacích lístků, technické zabezpečení a úklid voleb, 261 ks, od 1.9. - 31.10.2022
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do zastupitelstev obcí byla poskytnuta ve výši 312.000,- Kč. Uznatelné výdaje činí 21.023,- Kč. Vratka ve výši 10.977,- Kč byla odvedena na účet Pardubického kraje v rámci finančního vypořádání se státním rozpočtem za rok 2022 dne 23.01.2023 z účtu ČS. Neinvestiční dotace na výdaje spojené s přípravami volby prezidenta ČR v roce 2023 byla poskytnuta ve výši 9.400,- Kč. Uznatelné výdaje činí 2.354,- Kč. Vratka ve výši 7.046,- Kč byla odvedena na účet Pardubického kraje v rámci finančního vypořádání se státním rozpočtem za rok 2022 dne 23.01.2023 z účtu ČS.
Smlouvy o převodu	z obdrženého seznamu smluv na převod vlastnických práv v období

majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>2022 byly vybrány následující smlouvy:</p> <p>darovací smlouva ze dne 26.4.2022 č. S/OM/4923/21/PCH, obec obdarovaný, dárce Pardubický kraj, schválena ZO dne 9.12.2021, smlouvou se bezplatně převádí vlastnického právo k pozemkové parcele č. 875/4 - výměra 477 m2 k.ú. Leština, právní účinky vkladu do KN ke dni 5.5.2022 (sp.zn. V-4366/2022-611), účetní ocenění majetku 9.540 Kč</p> <p>kupní smlouva o prodeji nemovitosti ze dne 13.5.2022 na převod vlastnického práva pozemku č. 26/2 výměra 39 m2 k.ú. Doubravice u Leštiny, schválena ZO dne 9.12.2021, obec kupující, právní účinky vkladu do KN ke 25.5.2022 (sp. zn. V-5110/2022-611), sjednaná kupní cena v celkové výši 1.560 Kč uhrazena hotově z pokladny obce dne 13.5.2022 (v/65/2022)</p> <p>kupní smlouva o prodeji nemovitosti ze dne 30.3.2022 na převod vlastnického práva pozemku č. 874/17 výměra 81 m2 k.ú. Leština, schválena ZO dne 8.3.2022, obec prodávající, právní účinky vkladu do KN ke dni 6.4.2022 (sp. zn. V-3421/2022-611), sjednaná kupní cena v celkové výši 3.240 Kč uhrazena hotově do pokladny obce dne 30.3.2022 /p/84/20022)</p>
Smlouvy o věcných břemenech	smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-2022567/VB/2 ze dne 9.6.2022, obec povinná, schválena ZO dne 9.6.2022, právní účinky vkladu do KN ke dni 17.6.2022 (sp. zn. V-5940/2022-611), jednorázová náhrada v celkové výši připsána na běžný účet obce vedeného u ČS dne 21.7.2022
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	ke kupní smlouvě o prodeji nemovitosti ze dne 30.3.2022 na převod vlastnického práva pozemku č. 874/17 výměra 81 m2 k.ú. Leština, schválena ZO dne 8.3.2022, obec prodávající, zveřejněný na úřední desce a způsobem umožňující dálkový přístup od 20.2.2022 do 8.3.2022
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 09.12.2021, 08.03.2022, 09.06.2022, 30.08.2022, 18.10.2022, 15.11.2022, 14.12.2022
Finanční výbor	zápisy z jednání ze dne 26.05.2022, 08.09.2022, 15.12.2022
Kontrolní výbor	zápisy z jednání ze dne 25.05.2022, 06.09.2022, 16.12.2022
Obecně závazná vyhláška	<p>č. 1/2019 o místním poplatku ze psů, úč. od 1.1.2020</p> <p>č. 1/2020 o místním poplatku z pobytu, úč. 1.1.2021</p> <p>č. 1/2021 o stanovení obecního systému odpadového hospodářství, úč. od 1.1.2022</p> <p>č. 2/2021 o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství, úč. od 1.1.2022</p> <p>na jednání ZO dne 14.12.2022 byla vydána obecně závazná vyhláška o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství, úč. od 1.1.2023, zveřejněna ve Sbírce právních předpisů ÚSC a některých správních úřadů dne 19.12.2022</p>
Schvalování účetní závěrky	ZO dne 9.6.2022 schválilo účetní závěrku obce Leština sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2021, výsledek hospodaření za rok 2021