



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023

obce Leština

IČ: 00270369

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

13.11.2023 jako Dílčí přezkoumání

05.06.2024 jako Konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2023 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 11.08.2023 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2023 do 31.12.2023.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce 13.11.2023.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 05.06.2024.

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 10.07.2023.

Přezkoumání hospodaření 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 vyhodnocení předložených dokumentů a poskytnutých informací a to dne 05.06.2024.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A. I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za r. 2023
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A. II. Ostatní chyby a nedostatky

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

B. I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech

byly zjištěny následující chyby a nedostatky, které byly napraveny:

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.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn:

Název opatření: Odměny neuvolněných členů ZO

Opatření splněno dne: 13.11.2023

Popis přijatého opatření: Rozdíl byl vyplacen ve výplatním termínu za měsíc březen 2023.

Popis plnění opatření: splněno dne 13.11.2023

Opatření bylo napraveno.

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2023

C. I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2023 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

⇒ **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

C. II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků a 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 2,97 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

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 05.06.2024

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na konečném dílčím 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.
- obsahuje výsledky uvedené v zápisu o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného přezkoumání hospodaření územního celku,
- 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:

- nehospodařil 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 ručitého 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 obce Leština o počtu 8 stran byl seznámen dne 05.06.2024 starosta obce.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Leština byl předán datovou schránkou.

Rozdělovník:

- 1 stejnopis pro Obec Leština
- 1 stejnopis pro Krajský úřad Pardubického kraje, odbor finanční, oddělení přezkumu hospodaření obcí a DSO

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	na rok 2023, zveřejněný od 25.11. - 15.12.2023
Rozpočtová opatření	č. 1/2023 - 5/2023, 7/2023 - 10/2023, 14/2023 - 20/2023, 21/2023, 22/2023, 23/2023 - 25/2023 - schválená starostou obce dne 28.2.2023, 31.3.2023, 31.5.2023, 31.7.2023, 31.8.2023, 31.10.2023, 30.11.2023, 31.12.2023

	č. 6/2023, 11/2023 - 13/2023 - schválená na jednání ZO dne 14.3.2023, 29.6.2023 následně byla zveřejněna na internetových stránkách obce v souladu se zákonem
Schválený rozpočet	na rok 2023, schválený na jednání ZO dne 14.12.2022 jako schodkový, schodek je kryt finančními prostředky z minulých let, závaznými ukazateli rozpočtu jsou paragrafy, zveřejněny na internetových stránkách obce od 15.12.2022
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 10.4.2021
Závěrečný účet	za rok 2022, návrh zveřejněný od 16.3. - 30.4.2023, schválený na jednání ZO dne 27.4.2023 s výrokem bez výhrad, nedostatek uvedený ve Zprávě o přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 byl odstraněn ve výplatním termínu za měsíc březen, zveřejněný na internetových stránkách obce od 28.4.2023
Bankovní výpis	finanční zůstatky na bankovních účtech k 30.9.2023 souhlasí na stav rozvahového účtu 231 k 30.9.2023 a na vykázaný stav k 30.9.2023 v části VI. výkazu FIN 2-12M souhrnná částka na bankovních účtech navazovala na stav účtu 231 ve výkaze Rozvaha, Obrátová předvaha k 31.12.2023, zůstatek účtu 231 ověřen ve výkaze FIN 2-12M sestavený k 31.12.2023, ř. 6010 a ř. 6030 - stav ke konci vykazovaného období
Faktura	fap č. 2023027 na částku 296.600,- Kč, úhrada z účtu vedeného u ČS dne 14.8.2023 (neinvestiční účelová dotace z POV 2023+) fap č. 224235 na částku 41.987,- Kč, úhrada z účtu vedeného u ČS dne 30.12.2023 (neinvestiční účelová dotace z PK)
Hlavní kniha	hlavní účetní kniha za období 9/2023, modul Účetnictví, program FENIX hlavní účetní kniha za období 12/2023, modul Účetnictví, program FENIX předvaha za období 12/2023, modulu Účetnictví, program FENIX
Inventurní soupis majetku a závazků	organizace a provedení inventarizace majetku závazků k datu 31.12.2023 se řídilo Plánem inventur ze dne 19.12.2023, proškolení členů IK bylo provedeno dne 19.12.2023 (doloženo prezenční listinou), inventarizační zpráva za rok 2023 zpracována dne 31.01.2024, ve zprávě uvedeno, že nebyly zjištěny žádné odchylky od žádoucího stavu, dle plánu inventur byl zjištěn skutečný stav majetku a závazků a ostatních inventarizačních položek pasiv a podrozvahy, který je zaznamenán v inventurních soupisech
Kniha došlých faktur	kniha za rok 2023 vedena v papírové formě v Knize závazků a zároveň sloužila jako evidence závazků, k 31.12.2023 bylo celkem přijato a evidováno 148 faktur k 31.12.2023 závazky z přijatých faktur se zdanitelným plněním k 31.12.2023 z Knihy závazků v celkové výši 123.759,13 Kč souhlasí na stav rozvahového účtu 321-dodavatelé k 31.12.2023
Kniha odeslaných faktur	kniha vydaných faktur za rok 2023 vedena v PC, excelová tabulka a zároveň sloužila jako evidence pohledávek, vystaveno 15 faktur, k 31.12.2023 všechny pohledávky vzniklé z vydaných faktur uhrazeny
Odměňování členů zastupitelstva	uvolněného starosty a neuvolněných členů ZO za leden - říjen 2023 podle mzdových listů

	uvolněného starosty a neuvolněných členů ZO za rok 2023 podle mzdových listů
Pokladní kniha (deník)	za rok 2023 vedena ručně stav v pokladní knize, na rozvahovém účtu 261 a rozpočtové položce 5182 k 30.9.2023 je totožný pokladní kniha za rok 2023 vedena v papírové formě Pokladní kniha, vytvořena číselná řada pro výdajové pokladní doklady (1/2023 - 160/2023), číselná řada pro příjmové pokladní doklady (p/1 - p/285) a číselná řada pro ověřování, za zůstatek v pokladní knize ve výši 39.471 Kč souhlasí se stavem rozvahového účtu 261-pokladna k 31.12.2023
Příloha rozvahy	sestavená k 30.9.2023, 31.12.2023
Rozvaha	sestavená k 30.9.2023, 31.12.2023
Účetnictví ostatní	bylo provedeno porovnání daňových příjmů vykázaných ve výkazu FIN 2-12M k 30.9.2023 se skutečně převedenými prostředky Finanční správou ČR, které jsou měsíčně zveřejňovány na jejich webových stránkách. Souhrn částek dle příslušného výkazu MF odpovídá skutečně obdrženým finančním prostředkům uvedených ve výkazu FIN 2-12M k 30.9.2023, 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 30.9.2023
Účtový rozvrh	účetní jednotkou byl ke kontrole předložen účtový rozvrh využívaný v kontrolovaném období, analytické členění účtů korespondovalo s potřebami obce
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	sestavený k 30.9.2023, 31.10.2023, 31.12.2023
Výkaz zisku a ztráty	sestavený k 30.9.2023, 31.12.2023 obec neprovozuje hospodářskou činnost
Darovací smlouvy	z obdržení seznamu poskytnutých finančních darů v období 2023 byla vybrána následující darovací smlouva: darovací smlouva ze dne 17.3.2023, obec dárce, Český svaz ochránců přírody - Záchraná stanice a ekoncetrum "Pasička", poskytnutí finanční daru v celkové výši 5.000 Kč schváleno v rozpočtu obce na rok 2023, částka 5.000 Kč odepsána z běžného účtu obce vedeného u ČS dne 17.4.2023 připsáním na účet příjemce daru uvedeného ve smlouvě
Dohody o provedení práce	ze dne 1.1.2023, kompletace a roznos hlasovacích lístků, technické zabezpečení a úklid voleb, od 1.1. - 28.2.2023
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Neinvestiční dotace na zajištění volby prezidenta České republiky byla poskytnuta ve výši 38.600,- Kč. Uznatelné výdaje činí 31.745,- Kč. Vratka ve výši 6.855,- Kč bude odvedena na účet Pardubického kraje v rámci finančního vypořádání se státním rozpočtem za rok 2023. Vratka ve výši 6.855,- Kč byla odvedena na účet Pardubického kraje v rámci finančního vypořádání se státním rozpočtem za rok 2023 z účtu vedeného u ČS dne 24.1.2024. Smlouva o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova 2023+ ze dne 25.5.2023, na akci "Oprava místních komunikací", ve výši 100 % ze skutečných nákladů, max. však 110.000,- Kč. S vyúčtováním do 31.12.2023, doloženo vyúčtování ze dne 16.8.2023 na částku

	<p>296.600,- Kč. Smlouva byla schválena na jednání ZO dne 27.4.2023. Úhrada viz dokument faktura.</p> <p>Smlouva o poskytnutí dotace z programu "Podpora zpracování strategických dokumentů obcí Pardubického kraje" ze dne 29.5.2023, na "Pasport veřejného osvětlení a rozhlasu", ve výši 30.902,- Kč, max. 80 % ze skutečných celkových nákladů. S vyúčtováním do 31.5.2024, doloženo vyúčtování ze dne 21.2.2024 na částku 296.600,- Kč. Smlouva byla schválena na jednání ZO dne 27.4.2023. Úhrada už v roce 2023 viz dokument faktura.</p>
Smlouvy nájemní	<p>z obdrženeho seznamu uzavřených smluv o nájmu v období 2023 byly vybrány následující smlouvy:</p> <p>nájemní smlouva ze dne 17.1.2023, schválena ZO dne 6.1.2023, obec pronajímatel, CETIN a.s. nájemce, předmět smlouvy pronájem pozemků p.č. 114, č. 110/1, č. 430/1, č. 432/1, č. 118, č. 387/10, č.107/1 vše v k.ú.. Podhořany u Nových Hradů, účel nájmu: umístění, provoz, údržba a opravy Komunikačního vedení a zařízení, smlouva uzavřena na dobu určitou, do 31.12.2024 s účinností dne 1.1.2023, sjednané roční nájemné 30.000 Kč bez DPH (splatné nejpozději do 30.6.2023) připsáno na účet obce vedeného u ČS dne 20.6.2023</p> <p>nájemní smlouva k nebytovému prostoru ze dne 15.9.2023, schválena ZO dne 14.9.2023, obec pronajímatel, fyzická osoba nájemce, předmět nájmu: jedna místnost v bývalé prodejně v Leštině čp. 45, účel nájmu: modelářská činnost - výroba drobných upomínkových předmětů, smlouva na dobu určitou, do 31.3.2025 s účinností dne 15.9.2023, sjednané roční nájemné ve výši 300 Kč,</p>
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>z obdrženeho seznamu smluv na převod vlastnických práv v období 2022 byla vybrána následující smlouva:</p> <p>kupní smlouva o prodeji nemovitosti ze dne 13.10.2023, schválena ZO dne 14.9.2023, obec prodávající, soukromá osoba kupující, předmět smlouvy převod vlastnického práva pozemkové parcely č. 268/14 o výměře 144 m² v k. ú. Leština, právní účinky vkladu do KN ke dni 16.10.2023 (sp.z. V-8113/223-611), sjednaná kupní cena v celkové výši 5.760 Kč uhrazena hotově do pokladny obce dne 13.10.2023 (P/247)</p>
Smlouvy o věcných břemenech	<p>z obdrženeho seznamu uzavřených smluv o zřízení věcného břemene v období 2023 byla vybrána následující smlouva:</p> <p>smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. 11376/IV-12-2021982 ze dne 14.9.2023, schválena ZO dne 14.9.2023, obec povinná, ČEZ Distribuce a.s. oprávněná, povinnost k p.p.č. 879/1 v k.ú. Leština právní účinky vkladu do KN ke dni 29.9.2023 (sp.zn. V-7645/2023-611), jednorázová náhrada za zřízení věcného břemene v celkové výši 5.000 Kč připsána na běžný účet obce vedeného u ČS dne 26.10.2023</p>
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	<p>ke kupní smlouvě o prodeji nemovitosti ze dne 13.10.2023, schválené ZO dne 14.9.2023, obec prodávající, předmět smlouvy převod vlastnického práva pozemkové parcely č. 268/14 o výměře 144 m² v k. ú. Leština, zveřejněný na úřední desce obce a na úřední desce umožňující dálkový přístup od 10.7.2023 do 28.7.2023</p> <p>k nájemní smlouvě ze dne 17.1.2023, schválené ZO dne 6.1.2023, obec pronajímatel, předmět smlouvy pronájem pozemků p.č. 114, č.</p>

	<p>110/1, č. 430/1, č. 432/1, č. 118, č. 387/10, č.107/1 vše v k.ú.. Podhořany u Nových Hradů, zveřejněný na úřední desce obce a na úřední desce umožňující dálkový přístup od 8.12.2022 do 27.12.2022</p> <p>k nájemní smlouvě k nebytovému prostoru ze dne 15.9.2023, schválené ZO dne 14.9.2023, obec pronajímatel, fyzická osoba nájemce, předmět nájmu: jedna místnost v bývalé prodejně v Leštině čp. 45, zveřejněný na úřední desce obce a na úřední desce způsobem umožňující dálkový přístup od 28.8.2023 do 14.9.2023</p>
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2022, doručení el. podáním do datové schránky Pardubického kraje dne 28.4.2023, Závěrečný účet obce za rok 2022 schválený 27.4.2023, písemná zpráva o plnění přijatých opatření bude podána ve lhůtě do 12.5.2023
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 14.12.2022, 6.1.2023, 14.3.2023, 27.4.2023, 29.6.2023, 14.9.2023, 12.12.2023
Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	doručena elektronickým podáním do datové schránky Pardubického kraje dne 28.4.2023, ve lhůtě uvedené v dokumentu Opatření k nápravě chyb nedostatků
Finanční výbor	zápis z jednání ze dne 15.12.2023 - rozpočet na rok 2024, kontrola čerpání dotací za rok 2023, kontrola pokladní hotovosti
Kontrolní výbor	zápis z jednání ze dne 14.12.2023 - rozpočet na rok 2024, kontrola čerpání dotací za rok 2023, kontrola plnění usnesení ZO
Obecně závazné vyhlášky	<p>č. 1/2019, o místním poplatku ze psů, úč. od 1.1.2020 č. 1/2020, o místním poplatku z pobytu, úč. od 1.1.2021 č. 1/2021, o stanovení obecního systému odpadového hospodářství, úč. od 1.1.2022 č. 1/2022, 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> <p>schválené na jednání ZO dne 12.12.2023: o místním poplatku z pobytu, úč. 1.1.2024, č. 1/2023 o místním poplatku ze psů, úč. od 1.1.2024, č. 2/2023 o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství, úč. od 1.1.2024, č. 3/2023 zveřejněny ve Sbírce právních předpisů ÚSC a některých správních úřadů dne 13.12.2023</p>
Schvalování účetní závěrky	zastupitelstvo obce na svém jednání dne 27.4.2023 schválilo účetní závěrku obce Leština sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2022, výsledek hospodaření za rok 2022 ve výši 827.117, Kč přeúčtován na účet 432 (výsledek hospodaření předcházejících účetních období)