

# Krajský úřad Kraje Vysočina

odbor kontroly

Žižkova 1882/57, 586 01 Jihlava

Stejnopis č.: 1

Č. j.: KUJI 36146/2024 KO

## Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Lesůňky

se sídlem Lesůňky 2, 675 51 Jaroměřice nad Rokytnou, IČO: 00378046  
za rok 2023

Přezkoumání hospodaření za rok 2023 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 8. srpna 2023 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 **20. září 2023** jako dílčí přezkoumání a dne **9. dubna 2024** jako konečné přezkoumání na základě žádosti obce v souladu s § 4 zákona o přezkoumávání hospodaření a podle § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. 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 10. dubna 2024.

### Místo provedení přezkoumání:

Obec Lesůňky  
Lesůňky 2  
675 51 Jaroměřice nad Rokytnou

### Přezkoumání vykonala:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
pověření číslo 20235311880

**Ing. Žaneta Hanusová**

### Podklady předložila:

**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 konečném 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.**

**Při dílčím přezkoumání obce Lesůňky za rok 2023 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## **C. Závěr**

### **I. Při přezkoumání hospodaření obce Lesůňky za rok 2023**

**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 2023 nebyla zjištěna rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

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

<b>Poměrový ukazatel</b>	<b>Hodnota ukazatele</b>
Podíl pohledávek na rozpočtu	0,09 %
Podíl závazků na rozpočtu	29,85 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	10,77 %
Ukazatel likvidity	52,13

Komentář: Dlouhodobé závazky ke dni 31. 12. 2023 jsou ve výši 5 800 000 Kč.

<b>Fiskální pravidlo</b> (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	<b>64,71 %</b>
--	----------------

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 **64,71 %** a hranice 60 % byla překročena o částku **422 081,45 Kč**.

Částka představující 5 % z rozdílu mezi výší dluhu a 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky činí **21 104,07 Kč**, územní celek je povinen v roce 2024 o tuto částku snížit svůj dluh.

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 10. dubna 2024

Ing. Žaneta Hanusová

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

## **Poučení**

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.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednán se starostkou obce a o projednání byl vyhotoven úřední záznam o projednání návrhu zprávy.

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.

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

### **Rozdělovník:**

<b>Stejnopis</b>	<b>Počet výtisků</b>	<b>Předáno</b>	<b>Převzal</b>
1	1x	Obec Lesůňky	do datové schránky

## **PŘÍLOHA**

### **Písemnosti využité při přezkoumání**

**Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Lesůňky byly využity následující písemnosti:**

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh na roky 2024 až 2025 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 13. 1. 2023 do 31. 1. 2023, schválen zastupitelstvem obce dne 31. 1. 2023, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 31. 1. 2023 na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Pravidla rozpočtového provizoria - pro rok 2023 schválena zastupitelstvem obce dne 17. 12. 2022, zveřejněna dne 17. 12. 2022 na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Návrh rozpočtu - na rok 2023 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 13. 1. 2023 do 31. 1. 2023

Schválený rozpočet - na rok 2023 schválen zastupitelstvem obce dne 31. 1. 2023, zveřejněn dne 31. 1. 2023 na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Rozpočtová opatření - schválena starostou:

- č. 1 dne 28. 2. 2023, zveřejněno dne 6. 3. 2023
- č. 2 dne 31. 3. 2023, zveřejněno dne 11. 4. 2023
- č. 3 dne 30. 4. 2023, zveřejněno dne 9. 5. 2023
- č. 5 dne 29. 6. 2023, zveřejněno dne 10. 7. 2023

schválená rozpočtová opatření zveřejněna na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Závěrečný účet - návrh za rok 2022 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 26. 5. do 26. 6. 2023, schválen bez výhrad zastupitelstvem obce dne 24. 6. 2023, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 26. 6. 2023 na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 8. 2023

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 8. 2023

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 8. 2023

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 8. 2023

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 8. 2023 (faktura č. 23/00001 až 23/00101)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 8. 2023 (faktura č. 23/00001 až 23/00006)

Faktury:

- č. 4/2023 ze dne 18. 2. 2023 (KDF č. 23/00017) dodavatel MOKAP-BAU s.r.o. IČO 05583560 na částku 220 220 Kč vč. DPH za nákup 10 ks stolů, uhrazena dne 23. 2. 2023 výpis č. 2 (ČS a.s.), zaúčtováno na účet 042 (022), inv. č. 379

- č. 2023/176 ze dne 28. 4. 2023 (KDF č. 23/00044) dodavatel PROJEKTA CORP s.r.o. IČO 10838830 na částku 299 717 Kč vč. DPH za nákup monitory a projektory, uhrazena dne 9. 5. 2023 výpis č. 5 (ČS a.s.), zaúčtováno na účet 042 (022), inv. č. 380

- č. 1230290647 ze dne 15. 6. 2023 (KDF č. 23/00084) dodavatel CZC.cz s.r.o. IČO 25655701 na částku 11 389 Kč vč. DPH za nákup PC LYNX, uhrazena dne 25. 7. 2023 výpis č. 7 (ČS a.s.), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 382

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 8. 2023 (ČS, a.s, ČNB)

Účetní doklady - za měsíc srpen 2023 (doklady k bankovnímu výpisu ČS a.s. č. 8)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 8. 2023 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. POK-23/00001 až POK-23/00048)

Pokladní doklady - za měsíc srpen 2023 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 23/00033 až 22/00048)

Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 8. 2023 (TKO, psi)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 8. 2023

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc srpen 2023

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2023

Účetnictví ostatní - Účetní závěrka obce za rok 2022 schválena zastupitelstvem obce dne 24. 6. 2023

Smlouvy o dílo

- Dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo č. 00029/2022 ze dne 31. 1. 2023 s CARent, a.s. IČO: 63485885 (změna termínu dodání), zveřejněna na profilu zadavatele dne 14. 2. 2023

- faktura č. 2402300442 ze dne 14. 6. 2023 (KDF č. 23/00070) na částku 1 056 942,26 Kč vč. DPH za nákup Fordu Transit - hasičské auto, uhrazena dne 16. 6. 2023 (částka 500 000 Kč) a dne 18. 6. 2023 výpis č. 6 (částka 556942,26 Kč) ČS a.s., zaúčtováno na účet 042 (022), inv. č. 381

- faktura č. 2902300115 ze dne 15. 6. 2023 (KDF č. 23/00071) na částku 28 676 Kč vč. DPH za nákup radiostanice Motorola a ruční svítilny, uhrazena dne 18. 6. 2023 výpis č. 6 (ČS a.s.), zaúčtováno na účet 042 (022), inv. č. 381

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod):

- Kupní smlouva (obec jako prodávající) ze dne 9. 6. 2023 (kupující Dominik Svoboda nar. 2001) p.č. 200/7 o výměře 1012 m<sup>2</sup> s právními účinky vkladu ke dni 12. 6. 2023, záměr prodeje vyvěšen od 8. 4. 2023 do 24. 4. 2023, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 2. 5. 2023, kupní cena ve výši 523 250 Kč uhrazena dne 31. 5. 2023 výpis č. 5 (ČS a.s.)

- Kupní smlouva (obec jako prodávající) ze dne 23. 5. 2023 (kupující Jana Samuelová nar. 1957) p.č. 200/8 o výměře 982 m<sup>2</sup> s právními účinky vkladu ke dni 24. 5. 2023, záměr prodeje vyvěšen od 8. 4. 2023 do 24. 4. 2023, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 2. 5. 2023, kupní cena ve výši 508 250 Kč uhrazena dne 22. 5. 2023 výpis č. 5 (ČS a.s.)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení:

- ze dne 17. 12. 2022

- ze dne 31. 1. 2023, 7. 3. 2023, 5. 4. 2023, 2. 5. 2023, 24. 6. 2023, 25. 7. 2023, 23. 8. 2023

### **Při druhém dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:**

Rozpočtová opatření:

- schválena starostkou:

- č. 8 dne 6. 9. 2023, zveřejněno dne 29. 9. 2023

- č. 12 dne 15. 12. 2023, zveřejněno dne 5. 1. 2024

schválená rozpočtová opatření zveřejněna na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2023 (vystaven dne 31. 1. 2024)

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2023 (vystaven dne 5. 2. 2024)

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2023 (vystavena dne 5. 2. 2024)

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2023 (vystavena dne 9. 4. 2024)

Knihy došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2023 (faktura č. 23/00001 až 23/00151)

Knihy odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2023 (faktura č. 23/00001 až 23/00012)

Faktury:

- č. 230100044 ze dne 5. 9. 2023 (KDF č. 23/00104) dodavatel M.N.SPORT Milan Nechvátal IČO 02552396 na částku 57 669 Kč vč. DPH za zhodnocení požární stříkačky, uhrazena dne 6. 9. 2023 výpis č. 9 (ČS a.s.), zaúčtováno na účet 042 (022), inv. č. 19

- č. 2023056 ze dne 25. 9. 2023 (KDF č. 23/00110) dodavatel GRANTECH s.r.o. IČO 27668037 na částku 45 375 Kč vč. DPH za kompletní administraci projektu "Modernizace zařízení a vybavení pro kulturní a společenské dění v naší obci", uhrazena dne 16. 10. 2023 výpis č. 10 (ČS a.s.), zaúčtováno na účet 518

- č. 23FV-00614 ze dne 26. 9. 2023 (KDF č. 23/00129) dodavatel Elektro-Ing.Klíma s.r.o. IČO 25522043 na částku 46 844 Kč vč. DPH za opravu elektrického vedení a přípojek, uhrazena dne 28. 11. 2023 výpis č. 11 (ČS a.s.), zaúčtováno na účet 511

- č. 282023 ze dne 17. 12. 2023 (KDF č. 23/00140) dodavatel Ing. Tomáš Dvořák IČO 05437229 na částku 84 942 Kč vč. DPH za dokumentaci pro stavební povolení "Oprava mostu 573485-M-01 Lesůňky", uhrazena dne 19. 12. 2023 výpis č. 12 (ČS a.s.), zaúčtováno na účet 518

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2023 (ČS, a.s, ČNB)

Účetní doklady - za měsíc prosinec 2023 (doklady k bankovnímu výpisu ČS a.s. č. 12)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2023 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. POK-23/00001 až POK-23/00063)

Pokladní doklady - za měsíc září až prosinec 2023 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 23/00049 až 22/00063)

Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 12. 2023 (TKO, psi)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 12. 2023

Inventurní soupisy majetku a závazků - ke dni 31. 12. 2023

- Plán inventur ze dne 27. 11. 2023
- Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 10. 12. 2023
- Inventarizační zpráva ze dne 10. 1. 2024

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2023

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod):

- Kupní smlouva (obec jako prodávající) ze dne 24. 11. 2023 (kupující Ing. O.Ž. nar. 1989 a Mgr. R.Ž. nar. 1989) p.č. 189/48 o výměře 2020 m2 s právními účinky vkladu ke dni 24. 11. 2023, záměr prodeje vyvěšen od 4. 10. 2023 do 20. 10. 2023, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 23. 10. 2023, kupní cena ve výši 1 012 500 Kč uhrazena dne 6.11. 2023 výpis č. 11 (ČS a.s.)

Smlouvy o přijetí úvěru - Smlouva o úvěru č. 2023001 ze dne 14. 12. 2023, věřitel KAVYL, spol. s r.o. IČO 49975358, sjednaná výše úvěru 5 800 000 Kč, účel úvěru - na provozní potřeby", splatnost úvěru do 31. 10. 2024, úvěr přijat dne 18. 12. 2023 výpis č. 12 (ČS)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - ze dne 23. 10. 2023, 27. 11. 2023, 15. 12. 2023