

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Lesůňky

se sídlem Lesůňky 2, 675 51 Jaroměřice nad Rokytnou, IČO: 00378046
za rok **2024**

Přezkoumání hospodaření za rok 2024 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 30. srpna 2024 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 **3. října 2024** jako dílčí přezkoumání a dne **16. dubna 2025** 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 17. dubna 2025.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Lesůňky

Lesůňky 2

675 51 Jaroměřice nad Rokytnou

Přezkoumání vykonala:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20245371564

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 nebo tyto nedostatky již byly napraveny.

Při dílčím přezkoumání obce Lesůňky za rok 2024 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Lesůňky za rok 2024

n e b y l y z j i š t ě n y c h y b y a n e d o s t a t k y .

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 2024 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	0,34 %
Podíl závazků na rozpočtu	27,14 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	10,44 %
Ukazatel likvidity	75,73

Komentář: Dlouhodobé závazky ke dni 31. 12. 2024 jsou ve výši 5 800 000 Kč.

Fiskální pravidlo (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	62,64 %
--	----------------

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 **62,64 %** a hranice 60 % byla překročena o částku **244 654,78 Kč**.

Částka představující 5 % z rozdílu mezi výší dluhu a 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky činí **12 232,74 Kč**, územní celek je povinen v roce 2025 o tuto částku snížit svůj dluh.

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 17. dubna 2025

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 využité při přezkoumání obsahující 3 strany.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
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 2025 až 2026 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 11. 1. do 29. 1. 2024, schválen zastupitelstvem obce dne 29. 1. 2024, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 29. 1. 2024 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 2024 schválena zastupitelstvem obce dne 15. 12. 2023, zveřejněna od 15. 12. 2023 do 29. 1. 2024 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 2024 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 11. 1. do 29. 1. 2024

Schválený rozpočet - na rok 2024 schválen zastupitelstvem obce dne 29. 1. 2024, zveřejněn dne 29. 1. 2024 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 starostkou:

- č. 7 dne 15. 7. 2024, zveřejněno dne 8. 8. 2024

- č. 8 dne 6. 8. 2024, zveřejněno dne 5. 9. 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

Závěrečný účet - návrh za rok 2023 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 6. 5. do 25. 6. 2024, schválen bez výhrad zastupitelstvem obce dne 24. 6. 2024, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 25. 6. 2024 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. 2024

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 8. 2024

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 8. 2024

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 8. 2024

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 8. 2024 (faktura č. 24/00001 až 24/00071)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 8. 2024 (faktura č. 24/00001 až 24/00008)

Faktury:

- č. 2421142 ze dne 2. 7. 2024 (KDF č. 24/00053) dodavatel TomiTruck s.r.o. IČO 03527069 na částku 340 000 Kč vč. DPH za nákup komunální techniky, uhrazena dne 29. 7. 2024 výpis č. 7 (KB), zaúčtováno na účet 042

- č. 04/2024 ze dne 10. 7. 2024 (KDF č. 24/00054) dodavatel Josef Němec IČO 88644243 na částku 19 400 Kč vč. DPH za těžbu dřeva, uhrazena dne 15. 7. 2024 výpis č. 7 (KB), zaúčtováno na účet 518

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 8. 2024 (Česká národní banka, Česká spořitelna, a.s.)

Účetní doklady:

- za měsíc srpen 2024 (doklady k bankovnímu výpisu ČS a.s. č. 8)

- doklad č. 346140031225 ze dne 26. 7. 2024 dodavatel HP TRONIC Zlín, spol. s r.o. IČO 49973053 na částku 6 310 Kč vč. DPH za nákup mikrovlnné trouby, uhrazena dne 6. 8. 2024 výpis č. 8 (ČS), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 384

- doklad č. 807/PG/8/2024/29 ze dne 2. 8. 2024 dodavatel BM ČESKO s.r.o. IČO 04335813 na částku 538 Kč vč. DPH za nákup kanystru, uhrazena dne 6. 8. 2024 výpis č. 8 (ČS), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 385

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 8. 2024 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 24/00001 až 24/00032)

Pokladní doklady - za měsíc červen až srpen 2024 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 24/00022 až 24/00032)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 8. 2024 - 028, 042

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc srpen 2024

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2024

Účetnictví ostatní - účetní závěrka obce za rok 2023 schválena zastupitelstvem obce dne 24. 6. 2024

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení:

- ze dne 15. 12. 2023

- ze dne 29. 1. 2024, 26. 4. 2024, 24. 6. 2024, 29. 8. 2024

Při druhém dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Rozpočtová opatření - schválena starostkou:

- č. 9 dne 22. 9. 2024, zveřejněno dne 2. 10. 2024

- č. 10 dne 24. 10. 2024, zveřejněno dne 13. 11. 2024

- č. 12 dne 30. 11. 2024, zveřejněno dne 16. 12. 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. 2024 (vyhotoven dne 20. 1. 2025)

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2024 (vyhotoven dne 20. 1. 2025)

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2024 (vyhotoven dne 20. 1. 2025)

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2024 (vyhotoven dne 20. 1. 2025)

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2024 (faktura č. 24/00001 až 24/00111)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2024 (faktura č. 24/00001 až 24/00015)

Faktury:

- č. 2024383 ze dne 2. 9. 2024 (KDF č. 24/00073) dodavatel Alena Svobodová IČO 65222202 na částku 25 502 Kč vč. DPH za nákup křovinořezu, uhrazena dne 22. 9. 2024 výpis č. 9 (ČS), zaúčtováno v hodnotě 25 502 Kč na účet 558 (028), inv. č. 386

- zálohová faktura č. 412024 ze dne 9. 10. 2024 dodavatel ZMK garáže s.r.o. IČO 06041191 na částku 15 000 Kč vč. DPH za pořízení garáže pozinkované, uhrazena dne 25. 10. 2024 výpis č. 10 (ČS) + faktura č. 1152024 (KDF č. 24/00083) ze dne 23. 10. 2024 na částku 35 000 Kč vč. DPH, uhrazena dne 25. 10. 2024, výpis č. 10 (ČS), zaúčtováno v hodnotě 50 000 Kč na účet 042

- č. 2024386 ze dne 21. 11. 2024 (KDF č. 24/00093) dodavatel STIHL Svobodová Alena IČO 65332202 na částku 94 000 Kč vč. DPH za nákup elektrozařízení (soubor foukač, zametací kartáč a sekačka), uhrazena dne 1. 12. 2024 výpis č. 12 (ČS), zaúčtováno v hodnotě 94 000 Kč na účet 042

- č. 24FV0080 ze dne 4. 11. 2024 (KDF č. 24/00094) dodavatel Vejtasa s.r.o. IČO 27668983 na částku 46 520 Kč vč. DPH za zemní práce a úpravu terénu v obci, uhrazena dne 28. 11. 2024 výpis č. 11 (ČS), zaúčtováno v hodnotě 46 520 Kč na účet 042

- č. 24FV0081 ze dne 4. 11. 2024 (KDF č. 24/00095) dodavatel Vejtasa s.r.o. IČO 27668983 na částku 68 360 Kč vč. DPH za pokládku dlažby a ohrub, uhrazena dne 28. 11. 2024 výpis č. 11 (ČS), zaúčtováno v hodnotě 68 360 Kč na účet 042

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2024 (Česká národní banka, Česká spořitelna, a.s.)

Účetní doklady:

- daňový doklad č. 0021 ze dne 26. 7. 2024 dodavatel HP TRONIC Zlín, spol. s r.o. IČO 49973053 na částku 6 310 Kč vč. DPH za nákup mikrovlnné trouby, uhrazena dne 6. 8. 2024 výpis č. 8 (ČS), zaúčtováno v hodnotě 6 310 Kč na účet 558 (028), inv. č. 384

- za měsíc prosinec 2024 (doklady k bankovnímu výpisu ČS a.s. č. 12)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2024 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 24/00001 až 24/00053)

Pokladní doklady - za měsíc říjen až prosinec 2024 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 24/00040 až 24/00047)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 8. 2024 - 028, 042

Inventurní soupisy majetku a závazků - ke dni 31. 12. 2024

- Plán inventur ze dne 28. 11. 2024

- Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 28. 11. 2024

- Inventarizační zpráva ze dne 10. 1. 2025

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2024

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2024

Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení - ze dne 28. 11. 2024, 13. 12. 2024