



Krajský úřad Jihomoravského kraje
Odbor kontrolní a právní
Žerotínovo náměstí 3
601 82 Brno



KUJMXOQ3A0CB

SpZn.: S - JMK 69977/2023 OKP
Č.j.: JMK 72738/2024

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023 obce LESNÁ, okres Znojmo

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 20. září 2023 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 16. května 2024. Přezkoumání hospodaření proběhlo na základě ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkoumávání hospodaření).

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Lesná
Lesná 21, 671 02 Šumná

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Miluše Horáková**

Kontrolor: **Mgr. Zdeňka Procházková**

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona o přezkoumávání hospodaření vydal Mgr. Radomír Zimek – pověřen vedením odboru kontrolního a právního Krajského úřadu Jihomoravského kraje.

Při přezkoumání byli přítomni:

Bc. Ivo Prchal - starosta

Jana Pinterová Šavrdová - účetní

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření, posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona. Přezkoumání hospodaření bylo vykonáno výběrovým způsobem.

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

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona o přezkoumávání hospodaření nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Přezkoumání hospodaření bylo zahájeno dne 3. srpna 2023, a to doručením písemného oznámení územnímu celku nejpozději 5 dnů přede dnem realizace výkonu přezkoumání.

A. Popis zjištěných chyb a nedostatků

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

I. při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející roky

Při přezkoumání hospodaření za předcházející roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky nebo tyto nedostatky byly již napraveny.

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

Při předcházejícím dílčím přezkoumání nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Lesná za rok 2023

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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 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:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0,21 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 3,70 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 1,36 %

IV. Ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost:

Dluh obce Lesná k 31. 12. 2023 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Poučení

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena dne 16. května 2024 a je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. Ve smyslu ustanovení § 6 odst. 1 písm. d) zákona o přezkoumávání hospodaření je možno k tomuto návrhu a proti kontrolním zjištěním v něm uvedeným podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání tohoto návrhu, a to doručením kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se tento návrh stává okamžikem marného uplynutí lhůty k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 16. května 2024. Zástupci územního celku prohlásili, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzal starosta obce Lesná. Zpráva byla vyhotovena ve dvou stejnopisech, přičemž jeden stejnopis byl předán zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu krajského úřadu. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

V souladu se zásadou účelnosti, hospodárnosti, rychlosti a efektivity výkonu kontroly a s ohledem na povinnost kontrolujícího šetřit práva a oprávněné zájmy kontrolované osoby jsou za Krajský úřad Jihomoravského kraje podepsáni pouze kontrolující, kteří se účastnili projednání návrhu této zprávy.

Ing. Miluše Horáková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Mgr. Zdeňka Procházková

.....
kontrolor

Elektronický podpis: 16.5.2024

Certifikát autora podpisu:

Jméno: Ing. Miluše Horáková

Vydal: PostSignum Qualified CA 4

Platnost doc: 30.5.2024 12:23 +02:00

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Elektronický podpis: 16.5.2024

Certifikát autora podpisu:

Jméno: Mgr. Zdeňka Procházková

Vydal: PostSignum Qualified CA 4

Platnost doc: 18.7.2024 12:29 +02:00

.....
podpis kontrolora

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu na rok 2023 - obec Lesná
- Evidence rozpočtových opatření za období 01-12/2023, Rozpočtové opatření č. 4/2023
- Schválený rozpočet na rok 2023 - obec Lesná
- Střednědobý výhled rozpočtu obce za období 2023-2026 - návrh
- Střednědobý výhled rozpočtu obce za období 2023-2026 - schválený
- Návrh závěrečného účtu obce Lesná za rok 2022
- Závěrečný účet obce Lesná za rok 2022
- Bankovní výpis ze dne 31.08.2023 (KB a.s., ČS a.s., ČNB) - ověření zůstatku k 31.08.2023
- Bankovní výpis ze dne 31.12.2023 (KB a.s., ČS a.s., ČNB)
- Inventarizace majetku a závazků ke dni 31.12.2023 (Plán inventur na rok 2023, Inventurní soupisy inventarizačních položek majetku, pohledávek a závazků ke dni 31.12.2023, Inventarizační zpráva za rok 2023) - Mateřská škola, Lesná, okres Znojmo, příspěvková organizace
- Inventarizace majetku a závazků ke dni 31.12.2023 (Plán inventur na rok 2023, Inventurní soupisy inventarizačních položek majetku, pohledávek a závazků ke dni 31.12.2023, Inventarizační zpráva za rok 2023) - obec Lesná
- Inventární karty nově zařazeného dlouhodobého majetku za období leden - prosinec 2023 k účtům 028, 021, 022
- Účetní doklady související s pořizováním dlouhodobým majetkem - rok 2023
- Kniha došlých faktur za období 01/2023-12/2023
- Kniha vydaných faktur za období 01/2023-12/2023
- Rekapitulace mezd za období 01-12/2023
- Mzdové listy všech členů zastupitelstva obce za období 01-12/2023
- Pokladní kniha za období 12/2023
- Účetní doklady související s pachtovní smlouvou uzavřenou dne 05.06.2023 k části pozemku parc. č. 620/7
- Účetní doklady související s uzavřenou nájemní smlouvou ze dne 31.12.2022 (viz specifikovaná nájemní smlouva)
- Odpisový plán obce Lesná za rok 2023
- Účetní závěrka příspěvkové organizace Mateřská škola, Lesná, okres Znojmo sestavená k 31.12.2022
- Dohoda o provedení práce ze dne 14.02.2023 (knihovnické práce) - člen zastupitelstva s osobním číslem 43
- Finanční vyúčtování včetně závěrečné zprávy ke Smlouvě č. JMK082998/23/ORR o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje v rámci dotačního programu Podpora adaptačních opatření na změnu klimatu v roce 2023 ze dne 03.07.2023 (projekt Arboristický zásah na stromech v intravilánu obce Lesná)
- Rozhodnutí č. 1210600010 o poskytnutí finančních prostředků ze Státního fondu životního prostředí ČR ze dne 02.03.2022 - akce Revitalizace široké ulicové návsi Lesná V. etapa
- Smlouva č. 1200500023 o poskytnutí podpory ze Státního životního prostředí České republiky ze dne 11.04.2022 - akce Revitalizace široké ulicové návsi Lesná IV. etapa, účetní doklady související se smlouvou č. 1200500023
- Smlouva č. 1210600010 o poskytnutí podpory ze Státního životního prostředí České republiky ze dne 09.05.2023 - akce Revitalizace široké ulicové návsi Lesná V. etapa
- Smlouva č. JMK082998/23/ORR o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje v rámci dotačního programu Podpora adaptačních opatření na změnu klimatu v roce 2023 ze dne 03.07.2023 (projekt Arboristický zásah na stromech v intravilánu obce Lesná), Bankovní výpis č. 101 ze dne 13.07.2023 - Komerční banka, a.s. (příjem dotace od poskytovatele)
- Nájemní smlouva uzavřená dne 31.12.2022 k bytu č. 1 v budově č. p. 93, nacházející se na pozemku parc. č. 635/1, dále ke garáži, nacházející se na pozemku parc. č. 635/9, 1/2 hospodářské budově, nacházející se na pozemku parc. č. 635/8, 1/4 pozemku parc. č. 635/2 - zahrada, 1/4 pozemku parc. č. 635/14 - zahrada
- Pachtovní smlouva (zemědělský pacht) uzavřená dne 05.06.2023 k části pozemku parc. č. 620/7 o výměře 4.260 m²
- Smlouva o dílo č. PK/102023/Les ze dne 16.06.2023 včetně položkového rozpočtu (zhotovitel: Paměť krajiny, s.r.o., předmětem díla je kácení, ořez dřevin a výsadba nových vzrostlých stromů v k.ú. Lesní u Znojma, na pozemku pRC. Č. 1231 O CELKOVÉ ROZLOZE 2.826 m²)
- Smlouva o dílo ze dne 22.02.2023 včetně položkového rozpočtu (zhotovitel Kounek, s.r.o., akce Revitalizace široké ulicové návsi Lesná V. etapa)

- Smlouva o dílo ze dne 22.10.2021 včetně položkového rozpočtu (zhotovitel Kounek, s.r.o., akce Revitalizace široké ulicové návsi Lesná IV. etapa - realizace od 01.04.2023 do 31.08.2023), účetní doklady související se smlouvou o dílo ze dne 22.10.2021, skutečně uhrazená cena zveřejněna dne 18.09.2023
- Záměr pronajmout/propachtovat část pozemku parc. č. 620/7 o výměře 4.260 m², zveřejněno v období 16.03.2023 - 07.04.2023
- Záměr pronájmu nemovitého majetku - bytu č. 1 v budově č. p. 93, nacházející se na pozemku parc. č. 635/1, garáž, nacházející se na pozemku parc. č. 635/9, 1/2 hospodářské budovy, nacházející se na pozemku parc. č. 635/8, 1/4 pozemku parc. č. 635/2 - zahrada, 1/4 pozemku parc. č. 635/14 - zahrada); zveřejněno v období 09.12.2022 - 29.12.2022
- Oznámení o konání kontroly u příspěvkové organizace Mateřská škola, Lesná, okres Znojmo, ze dne 14.08.2023; Pověření č. 2/2023 ze dne 14.08.2023; Protokol o veřejnosprávní kontrole příspěvkové organizace ze dne 04.09.2023
- Zápis z III. zasedání zastupitelstva obce Lesná, které se konalo 28.12.2022
- Zápis ze IV. až VII. zasedání zastupitelstva obce Lesná, které se konalo v období leden až srpen 2023
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce Lesná, které se konalo v období leden až prosinec 2023
- Návrh na rozdělení výsledku hospodaření za rok 2022 Mateřské školy, Lesná, okres Znojmo, ze dne 07.02.2023, schváleno usnesením č. 59/23/Z7 ze dne 15.06.2023
- Obecně závazná vyhláška obce Lesná č. 1/2022 s účinností dnem 01.01.2023

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě Zápisu z 30. zasedání zastupitelstva obce Lesná, které proběhlo dne 28. srpna 2023 a na základě Zápisu z 31. zasedání zastupitelstva obce Lesná, které se konalo dne 18. května 2024. Přezkoumání hospodaření proběhlo na základě ustanovení § 42 zákona č. 129/2000 Sb., o obcích a v souladu se zřizovací listinou č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných orgánů a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkoumávání hospodaření).

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Lesná
Lesná 21, 671 02 Šumperk

Přezkoumání vykonali:

Kontrolor pověřený hlavním přezkoumáním: Ing. Miluše Horáková

Kontroler: Mgr. Zdeňka Procházková

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona o přezkoumávání hospodaření vydal Mgr. Radomír Zimek – pověřen vedením odboru kontrolního a právního Krajského úřadu Jihomoravského kraje.

Při přezkoumání byli přítomni:

Bc. Ivo Frelmí - starosta

Jana Prácerová Šavrdová - členka