

Předmětem přezkoumání hospodaření územního celku jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- peněžní operace, týkající se sdružených prostředků a cizích zdrojů,
- hospodaření a nakládání s prostředky z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku a s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem.

Předmět přezkoumání byl ověřen z hlediska:

- dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Uvedené předměty přezkoumání byly ověřeny zejména na vybraném vzorku finančních, účetních a majetkoprávních operací:

- pořízení majetku
- odměňování členů zastupitelstva obce
- poskytnutí peněžitého daru
- pronájem pozemků ve vlastnictví obce
- prodej pozemků
- zřízení věcného břemene k pozemkům ve vlastnictví obce
- veřejná zakázka malého rozsahu „Rekonstrukce stávajícího chodníku“

Mimo výše uvedené operace byly ověřeny rovněž písemnosti uvedené ve „Vybraném kontrolním vzorku“.

A. Výsledek dílčího přezkoumání hospodaření

U předloženého vzorku operací a písemností k 30. 9. 2024 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.



B. Přijetí a plnění opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků

Vzhledem k tomu, že při přezkoumání hospodaření za rok 2023 nebyly zjištěny chyby a nedostatky, nebyl územní celek povinen přijmout opatření k nápravě.

Zápis nevyklučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

Zástupci územního celku přítomni při realizaci dílčího přezkoumání byli seznámeni s obsahem tohoto zápisu dne 19. 11. 2024.

Všechny zapůjčené dokumenty byly územnímu celku vráceny.

Ostrava dne 19. 11. 2024

Zápis zpracovali a sepsali:	
Ing. Martin Hajduk, kontrolor pověřený řízením	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem
Ing. Michaela Koudelová, kontrolor	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem

Vybraný kontrolní vzorek:

rozpočet a závěrečný účet

- rozpočtové provizorium na rok 2024 (zveřejněno na internetových stránkách dne 22. 12. 2023), usnesení zastupitelstva obce ze dne 15. 12. 2023 (č. ZO-15-08/2023),
- rozpočet na rok 2024 (zveřejněn na internetových stránkách dne 5. 3. 2024, návrh byl zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 30. 1. 2024), usnesení zastupitelstva obce ze dne 26. 2. 2024 (č. ZO-04-09/2024),
- závěrečný účet za rok 2023 (zveřejněn na internetových stránkách dne 10. 7. 2024, návrh byl zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 20. 5. 2024), usnesení zastupitelstva obce ze dne 14. 6. 2024 (č. ZO-06-11/2024/2),

účetnictví a výkazy

- účetní závěrka k 31. 12. 2023, usnesení zastupitelstva obce ze dne 14. 6. 2024 (č. ZO-06-11/2024/1),
- hlavní kniha analytická (účetnictví) k 30. 9. 2024,
- rozvaha k 30. 9. 2024,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN2-12M k 30. 9. 2024,
- výkaz zisku a ztráty k 30. 9. 2024,

pořízení majetku

- evidenční karta majetku (inventární č. 735 – zařízení MINCMISTR), účetní doklady č. 24-001-00102 a č. 24-801-00122 (majetek zařazen na účet 028),

odměňování členů zastupitelstva obce

- mzdové listy členů zastupitelstva obce za období 01-09/2024 (osobní č. 5, 250, 297 a 298),

poskytnutí peněžitého daru

- darovací smlouva ze dne 10. 4. 2024 uzavřena s obdarovaným – Spolkem aktivních leskováků IČ 03758524 (předmětem smlouvy poskytnutí peněžitého daru ve výši 10.500,- Kč, finanční krytí zajištěno schváleným rozpočtem na rok 2024 – rozpočtové výdaje paragraf 6171), žádost ze dne 26. 2. 2024, účetní doklad č. 23-801-00077 (poskytnutí daru),

pronájem pozemků ve vlastnictví obce

- smlouva o nájmu pozemku č. 24264 ze dne 1. 11. 2024 uzavřena s fyzickou osobou (předmětem smlouvy pronájem pozemků parcelní č. 48, parcelní č. st. 49/001 a parcelní č. 69 v katastrálním území Leskovec nad Moravicí na dobu určitou od 1. 1. 2025 do 31. 12. 2029 za účelem užívání jako zahrady), záměr (zveřejněn na úřední desce obce od 30. 9. 2024 do 16. 10. 2024),

prodej pozemků

- kupní smlouva – prodej nemovité věci ze dne 24. 1. 2024 uzavřena s fyzickými osobami (předmětem smlouvy prodej pozemku parcelní č. 73 o výměře 87 m² v katastrálním území Leskovec nad Moravicí, kupní cena 27.400,- Kč), záměr (zveřejněn na úřední desce obce od 1. 9. 2023 do 17. 9. 2023), usnesení zastupitelstva obce ze dne 2. 10. 2023 (č. ZO-02-07/2023), vyzoomění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-256/2024-801, účetní doklady č. 23-007-00033, č. 24-801-00011, č. 24-007-00002 a č. 24-007-00043,
- kupní smlouva – prodej nemovité věci ze dne 17. 10. 2024 uzavřena s fyzickou osobou (předmětem smlouvy prodej pozemku parcelní č. 32/7 o výměře 25 m² v katastrálním území Leskovec nad Moravicí, kupní cena 18.570,- Kč), záměr (zveřejněn na úřední desce obce od 5. 8. 2024 do 22. 8. 2024), usnesení zastupitelstva obce ze dne 9. 9. 2024 (č. ZO-05-12/2024), vyzoomění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-3108/2024-801, účetní doklady č. 24-801-00188, č. 24-007-00030, č. 24-007-00039 a č. 24-007-00043,

zřízení věcného břemene k pozemkům ve vlastnictví obce

- smlouva o zřízení věcného břemene – služebnosti ze dne 10. 1. 2024 (povinným obec, oprávněným fyzická osoba, předmětem smlouvy zřízení věcného břemene k pozemkům parcelní č. 863/1, parcelní č. 863/2, parcelní č. 863/3 a parcelní č. 2663/1 v katastrálním území Leskovec nad Moravicí, obsahem věcného břemene jsou inženýrské sítě – vodovodní přípojky a přípojky splaškové kanalizace, smlouva byla sjednána na dobu neurčitou, jednorázová náhrada 5.000,- Kč), usnesení zastupitelstva obce ze dne 19. 5. 2023 (č. ZO-04-04/2023 – schválení smlouvy o zřízení věcného břemene), vyzoomění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí, účetní doklad č. 24-801-00006,

veřejná zakázka malého rozsahu „Rekonstrukce stávajícího chodníku“

- smlouva o dílo ze dne 2. 5. 2024 (objednatel obec Leskovec nad Moravicí, zhotovitelem JV Dalistav s.r.o. IČ 02758725, předmětem smlouvy provedení díla „Rekonstrukce stávajícího chodníku“, cena díla 1.068.267,02 Kč bez daně z přidané hodnoty, finanční krytí zajištěno schváleným rozpočtem na rok

Seznam použitých právních a jiných předpisů:

1. **zákon č. 128/2000 Sb.**, o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 128/2000 Sb.),
2. **zákon č. 250/2000 Sb.**, o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 250/2000 Sb.),
3. **zákon č. 218/2000 Sb.**, o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících předpisů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 218/2000 Sb.),
4. **zákon č. 563/1991 Sb.**, o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 563/1991 Sb.),
5. **zákon č. 420/2004 Sb.**, o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 420/2004 Sb.),
6. **vyhláška č. 410/2009 Sb.**, kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky (dále jen vyhláška č. 410/2009 Sb.),
7. **vyhláška č. 5/2014 Sb.**, o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti (dále jen vyhláška č. 5/2014 Sb.),
8. **vyhláška č. 383/2009 Sb.**, o účetních záznamech v technické formě vybraných účetních jednotek a jejich předávání do centrálního systému účetních informací státu a o požadavcích na technické a smíšené formy účetních záznamů (technická vyhláška o účetních záznamech), ve znění pozdějších předpisů (dále jen vyhláška č. 383/2009 Sb.),
9. **České účetní standardy** pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů (dále jen České účetní standardy),
10. **vyhláška č. 412/2021 Sb.**, o rozpočtové skladbě (dále jen vyhláška č. 412/2021 Sb.),
11. **zákon č. 320/2001 Sb.**, o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 320/2001 Sb.),
12. **vyhláška č. 416/2004 Sb.**, kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů (dále jen vyhláška č. 416/2004 Sb.),
13. **zákon č. 23/2017 Sb.**, o pravidlech rozpočtové odpovědnosti (dále jen zákon č. 23/2017 Sb.),
14. **zákon č. 25/2017 Sb.**, o sběru vybraných údajů pro účely monitorování a řízení veřejných financí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 25/2017 Sb.),
15. **zákon č. 89/2012 Sb.**, občanský zákoník (dále jen zákon č. 89/2012 Sb.),
16. **zákon č. 90/2012 Sb.**, o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích) (dále jen zákon č. 90/2012 Sb.),
17. **zákon č. 134/2016 Sb.**, o zadávání veřejných zakázek (dále jen zákon č. 134/2016 Sb.),
18. **zákon č. 262/2006 Sb.**, zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 262/2006 Sb.),
19. **zákon č. 340/2015 Sb.**, o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv) (dále jen zákon č. 340/2015 Sb.),
20. **zákon č. 499/2004 Sb.**, zákon o archivnictví a spisové službě, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 499/2004 Sb.),
21. **vyhláška č. 270/2010 Sb.**, o inventarizaci majetku a závazků (dále jen vyhláška č. 270/2010 Sb.),
22. **vyhláška č. 220/2013 Sb.**, o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek (dále jen vyhláška č. 220/2013 Sb.),
23. **nařízení vlády č. 318/2017 Sb.**, o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků (dále jen nařízení vlády č. 318/2017 Sb.),
24. **zákon č. 255/2012 Sb.**, o kontrole (kontrolní řád) (dále jen zákon č. 255/2012 Sb.),
25. **směrnice Ministerstva financí č.j. MF 62 970/2013/12-1204** o postupu obcí a krajů při financování voleb (dále jen směrnice MF 62 970/2013/12-1204),
26. **vnitřní předpisy územního celku.**

