

Krajský úřad Kraje Vysočina

odbor kontroly

Žižkova 1882/57, 586 01 Jihlava

Stejnopis č.: 1

Č. j.: KUJI 49085/2023 KO

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Lhotka

se sídlem Lhotka 11, 588 56 Telč, IČO: 00373800
za rok 2022

Přezkoumání hospodaření za rok 2022 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 31. března 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 **10. května 2023** jako jednorázové 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. května 2023.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Lhotka
Lhotka 11
588 56 Telč

Přezkoumání vykonal:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20225063451_7

Ing. Jaroslava Leixnerová

Podklady předložili:

Jan Janoušek - starosta
Hana Burianová - 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 přezkoumání hospodaření obce Lhotka **byly zjištěny následující chyby a nedostatky.**

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

§ 72 - Členovi zastupitelstva byla měsíční odměna poskytnuta v rozporu se zákonem.

Na základě kontroly rekapitulace mezd za měsíc říjen 2022 bylo zjištěno, že u starosty a místostarosty byla za celý měsíc vyplacena původní výše odměny, ale na ustavujícím zasedání zastupitelstva dne 14. 10. 2022 byla schválena nová vyšší výše odměn (tj. rozdíl 1 527 Kč v hrubé výši u starosty a 1 600 Kč u místostarosty).

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 za rok 2022: dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2022 nebylo provedeno.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Lhotka za rok 2022

byly zjištěny nedostatky

uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to:

Nedostatky, spočívající v porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- *Členovi zastupitelstva byla měsíční odměna poskytnuta v rozporu se zákonem. (porušení povinnosti)*

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 2022 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	4,66 %
Podíl závazků na rozpočtu	1,18 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,39 %
Ukazatel likvidity	39,04

Komentář:

Dlouhodobé pohledávky ke dni 31. 12. 2022

- účet 471 Dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery ve výši 100 000 Kč

Fiskální pravidlo (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)
--

0,00 %

Dluh **nepřekročil 60 %** průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 19. května 2023

Ing. Jaroslava Leixnerová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

P o u č e n í

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 starostou 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.

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom **písemnou informaci** přezkoumávacímu orgánu tj. Krajskému úřadu Kraje Vysočina, 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 o přezkoumávání hospodaření 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.

Za nepřijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření, za nepodání písemné informace o přijetí opatření a za neuvedení lhůty, ve které podá příslušnému přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření pokutu do výše **50 000 Kč**.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky přezkoumání a přílohu Písemnosti využití při přezkoumání obsahující 2 strany.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Obec Lhotka	do datové schránky
1	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Lhotka (Jl) byly využity následující písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh na roky 2023 až 2026 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 10. 10. 2022 do 21. 11. 2022, schválen zastupitelstvem obce dne 21. 11. 2022, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 21. 11. 2022 na internetových stránkách obce

Návrh rozpočtu - na rok 2022 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 15. 11. 2021 do 6. 12. 2021

Schválený rozpočet - na rok 2022 schválen zastupitelstvem obce dne 6. 12. 2021, zveřejněn dne 6. 12. 2021 na internetových stránkách obce

Rozpočtové opatření - schváleno starostou:

- č. 2 dne 30. 6. 2022, zveřejněno dne 20. 7. 2022

schválené rozpočtové opatření zveřejněno na internetových stránkách obce

Závěrečný účet - návrh za rok 2021 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 13. 5. 2022 do 30. 6. 2022, schválen bez výhrad zastupitelstvem obce dne 20. 6. 2022, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 26. 6. 2022 na internetových stránkách obce

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2022

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2022

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2022

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2022

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2022 (faktura č. 4200001 až 4200007)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2022 (faktura č. 4200001 až 4200122)

Faktury:

- č. 2022105017 ze dne 27. 6. 2022 (KDF č. 4200063) dodavatel STRABAG a.s. IČO 60838744 na částku 466 634,69 Kč vč. DPH za provedené stavební práce - oprava MK p.č. 398 v k.ú. Lhotka u Mrákotína, uhrazena dne 1. 7. 2022 výpis č. 7 (KB, a.s.), zaúčtováno na účet 518

- č. 202206 ze dne 13. 7. 2022 (KDF č. 4200077) dodavatel Bohuslav Šimků IČO 10124802 na částku 2 291 279,58 Kč vč. DPH za provedení stavby "Lhotka u Mrákotína - vodovod a vodojem 2" dle smlouvy o dílo ze dne 15. 3. 2021 (zveřejněna na profilu zadavatele dne 15. 3. 2021), uhrazena dne 9. 8. 2022 výpis č. 8 (KB, a.s.), zaúčtováno na účet 042 (021), inv. č. 1-00000151

- č. 202210 ze dne 14. 10. 2022 (KDF č. 4200104) dodavatel Bohuslav Šimků IČO 10124802 na částku 238 219,96 Kč vč. DPH za vybudování tří nových domovních přípojek vody v obci Lhotka, tři jezírek na zadržování vody nad Lhotkou a pod Štamberkem, oprava obecní cesty z obce Lhotka směrem na hráz rybníka Horní Mrzatec, uhrazena dne 25. 10. 2022 výpis č. 10 (KB, a.s.), zaúčtováno na účet 518

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2022 (KB, a.s., ČNB)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2022 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 1 až 165)

Pokladní doklady - za měsíc červen 2022 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 70 až 79)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku (úctů 021, 022, 042) ke dni 31. 12. 2022

Inventurní soupisy majetku a závazků - ke dni 31. 12. 2022

- Plán inventur ze dne 20. 12. 2022

- Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 20. 12. 2022

- Inventarizační zpráva ze dne 5. 2. 2023

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíce září, říjen a prosinec 2022

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2022 měsíce říjen až prosinec (schválené zastupitelstvem obce dne 14. 10. 2022)

Účetní výkazy a účetní záznamy zpracovány ke dni 8. 2. 2023

Účetní závěrka obce za rok 2021 schválena zastupitelstvem obce dne 20. 6. 2022

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaných ve dnech 6. 12. 2021, 14. 2., 11. 4., 9. 5., 20. 6., 29. 8., 14. 10., 21. 11. 2022