

Krajský úřad Kraje Vysočina

odbor kontroly

Žižkova 1882/57, 586 01 Jihlava

Stejnopis č.: 1

Č. j.: KUJI 30178/2022 KO

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Lhota-Vlasenice

se sídlem Lhota-Vlasenice 18, 394 70 Kamenice nad Lipou, IČO: 00584088
za rok 2021

Přezkoumání hospodaření za rok 2021 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 27. března 2022 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 **11. dubna 2022** jako jednorázové přezkoumání na základě žádosti obce v souladu s § 4 zákona o přezkoumávání hospodaření. 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 11. dubna 2022.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Lhota-Vlasenice
Lhota-Vlasenice 18
394 70 Kamenice nad Lipou

Přezkoumání vykonala:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo: 20215065466_2

Ing. Eliška Ferancová

Podklady předložili:

Mgr. Martin Lang - starosta
Eva Březinová - 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 Lhota-Vlasenice **byly zjištěny následující chyby a nedostatky:**

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

§ 2 - Územní celek neúčtoval o předmětu účetnictví.,

Obec nabyla dle kupní smlouvy ze dne 20. 2. 2021 zastavěný pozemek se stavbou občanské vybavenosti stojící na pozemku. V účetnictví obce byl zaúčtován pouze pozemek, stavba nikoli.

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 2021: dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2021 nebylo provedeno.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Lhota-Vlasenice za rok 2021

byly zjištěny chyby a nedostatky

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

Nedostatky, spočívající v neúplnosti a nesprávnosti vedení účetnictví

- *Územní celek neúčtoval o předmětu účetnictví. (nesprávné, neúplné)*

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 2021 nebyla zjištěna rizika vyplývající z chyb uvedených v části C. I. této zprávy, 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	30,12 %
Podíl závazků na rozpočtu	24,33 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	3,40 %

Ukazatel likvidity	8,03
--------------------	------

Komentář: Účetní jednotka vykazuje k 31. 12. 2021 dlouhodobé úvěry ve výši 1 466 339,98 Kč.

Fiskální pravidlo (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	15,55 %
--	----------------

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

IV. Ostatní upozornění a sdělení:

- *Zvýšený podíl pohledávek na rozpočtu byl způsoben zejména fakturou za dřevo ve výši 2 134 835,55 Kč vystavenou dne 31. 12. 2021 se splatností k 31. 1. 2022.*

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 11. dubna 2022

Ing. Eliška Ferancová

.....
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.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána – viz Záznam o projednání návrhu zprávy ze dne 11. dubna 2022.

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 využité při přezkoumání obsahující 2 strany.

Rozdělovník:

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

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Lhota-Vlasenice byly využity následující písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu - Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2021 - 2024 zveřejněný na úřední desce od 20. 11. 2020 do 31. 12. 2020 a na internetových stránkách obce od 20. 11. 2020 dosud

- Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2021 - 2024 schválený zastupitelstvem obce dne 30. 12. 2020 zveřejněný na internetových stránkách obce od 30. 12. 2020

Pravidla rozpočtového provizoria - Směrnice pro rozpočtové provizorium a pravidla pro sestavování rozpočtu schválena zastupitelstvem obce dne 30. 12. 2020 a zveřejněna na internetových stránkách obce dne 30. 12. 2020

Návrh rozpočtu - na rok 2021 zveřejněný na úřední desce od 2. 1. 2021 do 7. 2. 2021 a na internetových stránkách obce od 2. 1. 2021 dosud

Schválený rozpočet - na rok 2021 schválený zastupitelstvem obce dne 7. 2. 2021 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 7. 2. 2021

- Informace (podle zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech ÚSC) o umístění povinně zveřejňovaných dokumentů na internetových stránkách obce a v listinné podobě zveřejněná na úřední desce obce

Rozpočtové opatření - č. 4 schváleno starostou obce dne 14. 7. 2021 a zveřejněno na internetových stránkách obce dne 15. 7. 2021

Pravomoc starostovi pro schvalování rozpočtových opatření schválena dne 7. 2. 2021

Závěrečný účet - Návrh závěrečného účtu za rok 2020 zveřejněný na úřední desce od 3. 5. 2021 do 30. 6. 2021 a na internetových stránkách obce od 3. 5. 2021 dosud včetně zprávy z přezkoumání hospodaření

- Závěrečný účet za rok 2020 schválený zastupitelstvem obce dne 10. 6. 2021 a zveřejněný na internetových stránkách obce dne 30. 6. 2021 včetně zprávy z přezkoumání hospodaření

- Účetní závěrka obce za rok 2020 schválená zastupitelstvem obce dne 10. 6. 2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestavený k 31. 12. 2021

Výkaz zisku a ztráty - sestavený k 31. 12. 2021

Rozvaha - sestavená k 31. 12. 2021

Příloha rozvahy - sestavená k 31. 12. 2021

Hlavní kniha - Hlavní kniha analytická za rok 2021

Kniha došlých faktur - k 31. 12. 2021, faktury č. FP-21/00001 až FV-21/00174

Kniha odeslaných faktur - k 31. 12. 2021, faktury č. FV-21/00001 až FV-21/00166

Bankovní výpisy - k 31. 12. 2021 k běžným účtům KB, ČNB a k úvěrovým účtům KB (2x)

Účetní doklady - k bankovním výpisům č. 87 až 93 od 14. 7. 2021 do 27. 7. 2021

Pokladní deník - k 31. 12. 2021, pokladní doklady č. 21/000001 až 21/00188

Pokladní doklady - č. POK-21/00142 až POK-21/00159 za měsíc září

Evidence majetku - Přehled transferů podle inventárních čísel

- Kolaudační souhlas s užíváním stavby ze dne 15. 6. 2021 vydaný Městským úřadem Kamenice nad Lipou na užívání stavby Stavební úpravy č. p. 38 Lhota - Vlasenice

Účetní doklad č. 7026 ze dne 15. 6. 2021 ve výši 6 926 274,72 Kč - zařazení technického zhodnocení na účet 021

Karta majetku inv. č. 7/0001 Bytovka (škola) čp. 38 Vlasenice s datem pohybu technického zhodnocení ve výši 6 926 274,72 Kč a transferu ve výši 6 181 739 Kč k 15. 6. 2021

- Protokol o zařazení ze dne 25. 11. 2021 na Přístřešek na dřevo - Byty inv. č. 7/0002 ve výši 63 345,92 Kč

Faktura č. 2021056 ze dne 25. 11. 2021 na zakázku: Přístřešek - Obec Lhota Vlasenice ve výši 63 345,92 Kč dodavatel MS KLEMPÍŘSTVÍ POKRÝVAČSTVÍ, IČO 02434563, uhrazena dne 1. 12. 2021, bankovní výpis KB č. 159

Účetní doklad č. 7053 ze dne 25. 11. 2021 ve výši 63 345,92 Kč - zaúčtování na účet 021
- Protokol o zařazení ze dne 1. 10. 2021 na Rameno příkopové HBS 4500 inv. č. 6/0002
ve výši 298 751 Kč
Faktura č. 1324200190 ze dne 1. 10. 2021 na rameno příkopové ve výši 298 751 Kč,
dodavatel AGROZET České Budějovice, a. s., IČO 28113128, uhrazena dne 7. 10. 2021,
bankovní výpis KB č. 134
Účetní doklad č. 7042 ze dne 1. 10. 2021 ve výši 298 751 Kč - zařazení na účet 022
- Protokol o zařazení ze dne 19. 8. 2021 na Ruské kuželky inv. č. DDHM00374 ve výši
7 900 Kč
Faktura č. 210101953 ze dne 19. 8. 2021 ve výši 7 900 Kč na ruské kuželky komplet včetně
šibenice dodavatel Gabriela Polsterová, IČO 73391930, uhrazena zálohově dne 6. 8. 2021,
bankovní výpis KB č. 98
Účetní doklad č. 7034 ze dne 19. 8. 2021 ve výši 7 900 Kč - zařazení na účet 028
Inventurní soupisy majetku a závazků - sestaveny k 31. 12. 2021
Plán inventur na rok 2021 ze dne 8. 12. 2021
Prezenční listina účastníků školení k zajištění inventarizace a způsobu jejího provádění
ze dne 10. 12. 2021
Inventarizační zpráva za rok 2021 ze dne 19. 1. 2022
Mzdová agenda - Mzdové náklady za měsíc prosinec
Smlouvy o převodu majetku - Smlouva kupní ze dne 20. 2. 2021 na nákup pozemku
p. č. st. 20 o výměře 49 m² a stavby bez č. p. občanská vybavenost v k. ú. Lhota
u Kamenice nad Lipou s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí k 28. 4. 2021,
schválena zastupitelstvem obce dne 7. 2. 2021, kupní cena v celkové výši 14 Kč uhrazena
jednotlivým prodávajícím v hotovosti dne 9. 6. 2021, pokladní doklad č. POK-21/00098
Účetní doklad č. 7021 ze dne 28. 4. 2021 ve výši 2 404 Kč - zaúčtování na účet 031
(všechny náklady spojené s nákupem nemovitosti)
- Kupní smlouva ze dne 18. 8. 2021 na prodej pozemku p. č. 476/6 v k. ú. Vlasenice
u Kamenice nad Lipou s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí k 23. 8. 2021,
schválena zastupitelstvem obce dne 11. 4. 2021, záměr prodeje zveřejněn na úřední desce
i internetových stránkách obce od 12. 3. 2021 do 11. 4. 2021, kupní cena ve výši 9 600 Kč
uhrazena dne 14. 10. 2021, bankovní výpis KB č. 138
Účetní doklad č. 9 ze dne 23. 8. 2021 ve výši 5 760 Kč - vyřazení pozemku z účtu 031
Smlouva o věcných břemenech - Smlouva o zřízení věcného břemene
č.: JH-014330066119/002 ze dne 10. 6. 2021 na zřízení věcného břemene na pozemku
p. č. 112/3 a 134/8 v k. ú. Vlasenice u Kamenice nad Lipou pro oprávněnou EG. D, a.s.
IČO 28085400 s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 12. 7. 2021
schválená zastupitelstvem obce dne 10. 6. 2021
Dohoda o provedení práce - ze dne 1. 5. 2021 na veřejnoprospěšné práce
Výkaz práce za měsíc červenec
Mzdový list za rok 2021 - osobní číslo 01008
Čistý příjem z dohody za měsíc červenec ve výši 6 240 Kč uhrazen dne 11. 8. 2021,
pokladní doklad č. POK-21/00136
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - ze dne 30. 12. 2020, 7. 2. 2021,
11. 4. 2021, 10. 6. 2021