

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Lhota-Vlasenice

se sídlem Lhota-Vlasenice 18, 394 70 Kamenice nad Lipou, IČO: 00584088
za rok **2022**

Přezkoumání hospodaření za rok 2022 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 19. dubna 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 **25. 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 25. května 2023.

Místo provedení přezkoumání:

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

Přezkoumání vykonal:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20225063451_7

Ing. Jaroslava Leixnerová

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. 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 mzdových nákladů za měsíce září a říjen 2022 bylo zjištěno, že členovi zastupitelstva, který vykonává funkci předsedy výboru, nebyly zkráceny odměny za tyto měsíce, a proto byly vyplaceny vyšší odměny (tj. rozdíl v hrubé výši za měsíc září 116 Kč a za měsíc říjen 500 Kč).

B. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

Při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

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.

Napraveno (Vnitřní doklad č. INT-22/00001 ze dne 14. 4. 2022)

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

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Lhota-Vlasenice 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 nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

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

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	1,44 %
Podíl závazků na rozpočtu	2,03 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,46 %
Ukazatel likvidity	30,84

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 30. 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 přezkoumávajícímu 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 na roky 2023 až 2026 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 27. 11. 2022 do 30. 12. 2022, schválen zastupitelstvem obce dne 30. 12. 2022, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 30. 12. 2022 na internetových stránkách obce

Pravidla rozpočtového provizoria - pro rok 2022 schválena zastupitelstvem obce dne 4. 12. 2021, zveřejněna dne 31. 12. 2021 na internetových stránkách obce

Návrh rozpočtu - na rok 2022 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 1. 1. 2022 do 20. 2. 2022

Schválený rozpočet - na rok 2022 schválen zastupitelstvem obce dne 20. 2. 2022, zveřejněn dne 20. 2. 2022 na internetových stránkách obce

Rozpočtová opatření - schválena starostou (pravomoc schválena zastupitelstvem obce dne 16. 1. 2022):

- č. 5 dne 13. 7. 2022, zveřejněno dne 13. 7. 2022

- č. 7 dne 14. 10. 2022, zveřejněno dne 14. 10. 2022

schválená rozpočtová opatření zveřejněna 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. 4. 2022 do 15. 5. 2022, schválen s výhradou zastupitelstvem obce dne 15. 5. 2022, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 15. 5. 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. FP-22/00001 až FP-22/00141)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2022 (faktura č. FV-22/00001 až FV-22/00108)

Faktury:

- č. 2022009 ze dne 31. 1. 2022 (KDF č. FP-22/00007) dodavatel BOMEWOOD s.r.o. IČO 29242347 na částku 282 267 Kč vč. DPH za provedenou těžbu a přiblížení dřevní hmoty, uhrazena dne 9. 2. 2022 výpis č. 27 (KB, a.s.), zaúčtováno na účet 518

- č. FV-334/2022 ze dne 31. 7. 2022 (KDF č. FP-22/00079) dodavatel I. Kamenická stavební a obchodní firma s.r.o. IČO 60838531 na částku 477 250 Kč vč. DPH za stavební práce na akci Oprava budovy č.p. 38 ve Vlasenici, uhrazena dne 22. 8. 2022 výpis č. 122 (KB, a.s.), zaúčtováno na účet 511

- č. 22151183 ze dne 30. 9. 2022 (KDF č. FP-22/00105) dodavatel ELZY Počátky spol. s r.o. IČO 25199439 na částku 15 728,79 Kč vč. DPH za nákup notebooku Acer TMP2, uhrazena dne 12. 10. 2022 výpis č. 142 (KB, a.s.), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. DDHM00378

- č. 2059102655 ze dne 14. 10. 2022 (KDF č. FP-22/00113) dodavatel LESOŠKOLKY s.r.o. IČO 45534888 na částku 277 514,55 Kč vč. DPH za nákup sazenic (smrk ztepilý, buk lesní, jedle bělokorá, modřín opadavý), uhrazena dne 26. 10. 2022 výpis č. 149 (KB, a.s.), zaúčtováno na účet 501

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2022 (ČSOB, a.s., KB, a.s., ČNB - běžné účty, ČSOB, a.s. - termínovaný vklad)

Vnitřní doklad č. INT-22/00001 ze dne 14. 4. 2022 na částku 2 376,59 Kč (přeúčtování a rozdělení stavební parcely na pozemek a stavbu)

Pokladní deník - předložen ke dni 31. 12. 2022 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. POK-22/00001 až POK-22/00146)
Pokladní doklady - za měsíc říjen 2022 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. POK-22/00133 až POK-22/00139)
Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 12. 2022 (TKO, psi)
Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku (úctů 021, 028, 031, 042) ke dni 31. 12. 2022
Inventurní soupisy majetku a závazků - ke dni 31. 12. 2022
- Plán inventur ze dne 7. 12. 2022
- Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 14. 12. 2022
- Inventarizační zpráva ze dne 20. 1. 2023
Mzdová agenda - mzdové náklady za měsíc 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 25. 1. 2023 (výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu) a ke dni 7. 2. 2023 (rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha)
Účetní závěrka obce za rok 2021 schválena zastupitelstvem obce dne 15. 5. 2022
Informace o přijatých opatřeních ze dne 26. 5. 2022 doručena na Krajský úřad Kraje Vysočina dne 26. 5. 2022
Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaných ve dnech 4. 12. 2021, 16. 1., 20. 2., 15. 5., 15. 7., 4. 9., 14. 10., 27. 11., 30. 12. 2022