

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Lhotka

se sídlem Lhotka 11, 588 56 Telč, IČO: 00373800
za rok **2024**

Přezkoumání hospodaření za rok 2024 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 30. dubna 2025 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 **29. května 2025** 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 29. května 2025.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Lhotka

Lhotka 11

588 56 Telč

Přezkoumání vykonal:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20245318172

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. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

Právní předpis: Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů

§ 219 odst. 1 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.

Obec předložila smlouvu o dílo ze dne 2. 5. 2024 (zveřejněna na profilu zadavatele dne 14. 5. 2024), zhotovitel TERNI s.r.o. IČO 42634296, předmět smlouvy "Lhotka u Mrákotína č. p. 11 - přístavba pergoly a stavební úpravy stávajícího objektu Obecního úřadu", cena díla 1 091 254 Kč bez DPH (1 320 417 Kč vč. DPH) a dodatek č. 1 uzavřen dne 10. 10. 2024 o navýšení ceny díla na 1 178 616,17 Kč bez DPH (1 426 125,57 Kč vč. DPH). Dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo byl zveřejněn na profilu zadavatele dne 30. 12. 2024, čímž nebyla dodržena zákonná lhůta pro zveřejnění dodatku smlouvy, a to ve lhůtě do 30 dnů od jeho uzavření.

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

Právní předpis: 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, ve znění pozdějších předpisů

§ 14 odst. 8 - Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy "Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek".

Obec předložila fakturu č. 240100171 ze dne 29. 11. 2024 (KDF č. 4400157) dodavatel TERNI s.r.o. IČO 42634296 na částku 1 287 983,17 Kč vč. DPH za provedené práce dle SOD ze dne 2. 5. 2024 a Dodatku č. 1 na akci: "Lhotka u Mrákotína č. p. 11 - přístavba pergoly a stavební úpravy stávajícího objektu Obecního úřadu". Dle přiloženého rozpočtu ke smlouvě o dílo byla cena nově zhotovené pergoly ve výši 189 000 Kč. Faktura byla přesto zaúčtována na účet 518 (Ostatní služby) v plné výši. Protože se jednalo o zhotovení nové pergoly, měl být tento výdaj účtován na účet 042 (Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek) a následně na účet 021 (Stavby) a majetek měl být zařazen do majetkové evidence obce.

Právní předpis: ČÚS č. 701 – 710, dle ustanovení § 36 odst. 1 zákona o účetnictví

ČÚS č. 710 bod 6. - Územní celek nedodržel postup účtování o dlouhodobém hmotném majetku.

Obec obdržela fakturu č. 2024062 ze dne 6. 11. 2024 (KDF č. 4400117) dodavatel Miroslav Bažant IČO 45321167 na částku 127 456 Kč vč. DPH za výrobu a montáž kuchyňské linky. Tato faktura byla zaúčtována nesprávně přímo na účet 022 (Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí). Dále obec obdržela fakturu č. 20240601 ze dne 11. 11. 2024 (KDF č. 4400120) dodavatel HRON Dačice s.r.o. IČO 26055333 na částku 290 634,10 Kč vč. DPH za rekonstrukci plynovodu a montáže ÚT v budově obecního úřadu Lhotka č.p. 11. Tato faktura byla zaúčtována nesprávně přímo na účet 021 (Stavby). Obě tyto faktury měly být správně nejdříve zaúčtovány jako pořízení dlouhodobého hmotného majetku na účet 042 (Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek), proto nebyly dodrženy správné postupy účtování.

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 2024: dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2024 nebylo provedeno.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Lhotka za rok 2024

byly zjištěny nedostatky

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

Nedostatky, spočívající v nesprávnosti vedení účetnictví

- Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy "Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek". (nesprávné)

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

- Územní celek nedodržel postup účtování o dlouhodobém hmotném majetku. (porušení povinnosti)
- Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele dodatek ke smlouvě na veřejnou zakázku v souladu 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 2024 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	0,36 %
Podíl závazků na rozpočtu	1,39 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,58 %
Ukazatel likvidity	27,16

Komentář:

Dlouhodobé pohledávky ke dni 31. 12. 2024

- 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.

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** přezkoumávajícímu 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 přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu 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 využitě při přezkoumání obsahující 2 strany.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Obec Lhotka	do datové schránky

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Lhotka byly využity následující písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh na roky 2025 až 2028 zveřejněn na úřední desce od 28. 10. do 18. 11. 2024 a internetových stránkách obce od 28. 10. 2024 dosud, schválen zastupitelstvem obce dne 18. 11. 2024, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 18. 11. 2024 na internetových stránkách obce

Návrh rozpočtu - na rok 2024 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 1. 11. do 4. 12. 2023

Schválený rozpočet - na rok 2024 schválen zastupitelstvem obce dne 4. 12. 2023, zveřejněn dne 4. 12. 2023 na internetových stránkách obce

Rozpočtové opatření - schváleno starostou obce (pravomoc schválena zastupitelstvem obce dne 14. 10. 2022):

- č. 2 dne 30. 6. 2024, zveřejněno dne 30. 6. 2024

schválené rozpočtové opatření zveřejněno na internetových stránkách obce

Závěrečný účet - návrh za rok 2023 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce od 24. 5. do 10. 6. 2024 a internetových stránkách obce od 24. 5. 2024 dosud, schválen bez výhrad zastupitelstvem obce dne 10. 6. 2024, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 10. 6. 2024 na internetových stránkách obce

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2024 (vyhotoven dne 12. 2. 2025)

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2024 (vyhotoven dne 12. 2. 2025)

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2024 (vyhotovena dne 12. 2. 2025)

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2024 (vyhotovena dne 12. 2. 2025)

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2024 (faktura č. 4400001 až 4400159)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2024 (faktura č. 4400001 až 4400005)

Faktury:

- č. 032/2024 ze dne 30. 8. 2024 (KDF č. 4400093) dodavatel Martin Krizan IČO 19939051 na částku 54 000 Kč (neplátce DPH) za sekání a hrabání, uhrazena dne 5. 9. 2024 výpis č. 9 (KB), zaúčtováno na účet 518

- č. 2024062 ze dne 6. 11. 2024 (KDF č. 4400117) dodavatel Miroslav Bažant IČO 45321167 na částku 127 456 Kč vč. DPH za výrobu a montáž kuchyňské linky, uhrazena dne 6. 11. 2024 výpis č. 11 (KB), zaúčtováno na účet 022, inv. č. 1-00000176

- č. 2965822572 ze dne 7. 11. 2024 (KDF č. 4400121) dodavatel Alza.cz a.s. IČO 27082440 na částku 18 428 Kč vč. DPH za nákup vestavné myčky CONCEPT, uhrazena dne 12. 11. 2024 výpis č. 11 (KB), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 1-00000163

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2024 (KB, ČNB - běžné účty)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2024 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 1 až 154)

Pokladní doklady - za měsíc listopad 2024 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 109 až 126)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku (úctů 018, 021, 022, 028, 902) ke dni 31. 12. 2024

Inventurní soupisy majetku a závazků - ke dni 31. 12. 2024

- Plán inventur ze dne 26. 8. 2024

- Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 26. 8. 2024

- Inventarizační zpráva ze dne 25. 1. 2025

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíce leden a prosinec 2024

Odměňování členů zastupitelstva:

- platné pro rok 2024, schváleno na zasedání zastupitelstva dne 14. 10. 2022

- za měsíce leden a prosinec 2024

Účetnictví ostatní - účetní závěrka obce za rok 2023 schválena zastupitelstvem obce dne 10. 6. 2024

Smlouvy o dílo:

- Smlouva o dílo ze dne 2. 5. 2024, zhotovitel TERNI s.r.o. IČO 42634296, předmět smlouvy "Lhotka u Mrákotína č. p. 11 - přístavba pergoly a stavební úpravy stávajícího objektu Obecního úřadu", cena díla 1 091 254 Kč bez DPH (1 320 417 Kč vč. DPH), dokončení díla do 20. 10. 2024, zveřejněna na profilu zadavatele dne 14. 5. 2024

- Dodatek č. 1 ze dne 10. 10. 2024 ke smlouvě o dílo ze dne 2. 5. 2024, zhotovitel TERNI s.r.o. IČO 42634296, předmět dodatku "provedení úpravy prací dle změnového listu, navýšení ceny díla a prodloužení termínu dokončení díla", cena díla celkem dle smlouvy o dílo a dodatku 1 178 616,17 Kč bez DPH (1 426 125,57 Kč vč. DPH), dokončení díla do 30. 11. 2024, zveřejněn na profilu zadavatele dne 30. 12. 2024, skutečně uhrazená cena zveřejněna dne 30. 12. 2024

- faktura přijatá č. 240100095 ze dne 30. 6. 2024 (KDF č. 4400082) dodavatel TERNI s.r.o. IČO 42634296 na částku 138 142,40 Kč vč. DPH za provedené práce dle SOD ze dne 2. 5. 2024 na akci: "Lhotka u Mrákotína č. p. 11 - přístavba pergoly a stavební úpravy stávajícího objektu Obecního úřadu", uhrazena dne 31. 7. 2024 výpis č. 7 (KB), zaúčtováno na účet 518

- faktura přijatá č. 240100171 ze dne 29. 11. 2024 (KDF č. 4400157) dodavatel TERNI s.r.o. IČO 42634296 na částku 1 287 983,17 Kč vč. DPH za provedené práce dle SOD ze dne 2. 5. 2024 a Dodatku č. 1 na akci: "Lhotka u Mrákotína č. p. 11 - přístavba pergoly a stavební úpravy stávajícího objektu Obecního úřadu" (dle přiloženého rozpočtu ke smlouvě o dílo cena pergoly ve výši 189 000 Kč), uhrazena dne 10. 12. 2024 výpis č. 12 (KB), zaúčtováno na účet 518

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím:

- Smlouva o poskytnutí dotace FV02904.0578 z Fondu Vysočiny, program „Obnova venkova Vysočiny 2024“, uzavřena dne 23. 7. 2024, poskytnutí účelové veřejné finanční podpory ve výši 150 000 Kč na realizaci projektu „Výměna potrubí topení, radiátorů, plynového kotle, zásobníku na teplou vodu a příslušenství“, žádost o poskytnutí dotace ze dne 6. 5. 2024, závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 13. 12. 2024, dotace přijata na účet dne 26. 8. 2024 výpis č. 8 (ČNB)

- faktura přijatá č. 20240601 ze dne 11. 11. 2024 (KDF č. 4400120) dodavatel HRON Dačice s.r.o. IČO 26055333 na částku 290 634,10 Kč vč. DPH za rekonstrukci plynovodu a montáže ÚT v budově obecního úřadu Lhotka č.p. 11, uhrazena dne 11. 11. 2024 výpis č. 11 (KB), zaúčtováno na účet 021, technické zhodnocení inv. č. 1

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení:

- konaného dne 4. 12. a 18. 12. 2023

- konaného dne 11. 3., 22. 4., 10. 6., 26. 8., 18. 11. a 16. 12. 2024