

Krajský úřad Kraje Vysočina

odbor kontroly

Žižkova 57, 587 33 Jihlava

Stejnopis č.: 1

Č. j.: KUJI 47615/2020 KO

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Vysoká Lhota

se sídlem Vysoká Lhota 17, 395 01 Pacov, IČO: 00511374
za rok 2019

Přezkoumání hospodaření za rok 2019 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 15. května 2020 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 21. května 2020 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 dne 21. května 2020.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Vysoká Lhota
Vysoká Lhota 17
395 01 Pacov

Přezkoumání vykonala:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo: 20195076805

Bc. Žaneta Hanusová

Podklady předložili:

František Plášil - starosta
Marie Jirků - 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 Vysoká Lhota 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. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů

§ 4 odst. 1 - K 30. 6. nebylo požádáno o přezkoumání hospodaření, resp. nebyl oznámen záměr zadat přezkoumání hospodaření auditorovi., Žádost o přezkoumání hospodaření obce Vysoká Lhota za rok 2019 byla krajskému úřadu podána až dne 2. 7. 2019, tj. po uplynutí zákonné lhůty.

B. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

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

Zápis ze zasedání zastupitelstva ze dne 25. 05. 2018 neobsahuje výrok o schválení závěrečného účtu. Projednávání závěrečného účtu je uvedeno pouze v programu zasedání zastupitelstva.

napraveno

Při dílčím přezkoumání za rok 2019: dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2019 nebylo provedeno.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Vysoká Lhota za rok 2019

byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to:

- K 30. 6. nebylo požádáno o přezkoumání hospodaření, resp. nebyl oznámen záměr zadat přezkoumání hospodaření auditorovi.

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 2019 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	0,00 %
Podíl závazků na rozpočtu	3,01 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %

Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,58 %
Ukazatel likvidity	56,85

Fiskální pravidlo (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	0,00 %
--	---------------

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

Vysoká Lhota 21. května 2020

Za Krajský úřad Kraje Vysočina

Bc. Žaneta Hanusová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

KRAJSKÝ ÚŘAD
KRAJE VYSOČINA
Odbor kontroly
Žižkova 57, 587 83 Jihlava

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Poučení

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**.

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 a jeden výtisk včetně přílohy převzal starosta obce Vysoká Lhota s tím, že se vzdává práva podat písemné stanovisko územního celku dle § 7 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření dne 21. května 2020.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje přílohu Písemnosti využité při přezkoumání obsahující 2 strany.

František Plášil

starosta



podpis starosty

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Obec Vysoká Lhota	František Plášil
2	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Vysoká Lhota byly využity následující písemnosti:

Návrh rozpočtu - na rok 2019 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 25. 11. 2018 do 29. 12. 2018

Schválený rozpočet - na rok 2019 schválen zastupitelstvem obce dne 29. 12. 2018, zveřejněn od 29. 12. 2018 na internetových stránkách obce

Rozpočtová opatření - schválena starostou obce (pravomoc schválena starostovi zastupitelstvem obce)

č. 1 dne 31. 3. 2019, zveřejněno od 5. 4. 2019 na internetových stránkách obce

č. 3 dne 1. 5. 2019, zveřejněno od 1. 5. 2019 na internetových stránkách obce

č. 6 dne 31. 8. 2019, zveřejněno od 31. 8. 2019 na internetových stránkách obce

č. 8 dne 30. 11. 2019, zveřejněno od 30. 11. 2019 na internetových stránkách obce

Závěrečný účet - návrh za rok 2018 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 5. 6. 2019 do 21. 6. 2019, závěrečný účet schválen zastupitelstvem obce dne 21. 6. 2019 s výrokem bez výhrad a zveřejněn od 22. 6. 2019 na internetových stránkách obce

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestavený ke dni 31. 12. 2019

Výkaz zisku a ztráty - sestavený ke dni 31. 12. 2019

Rozvaha - sestavená ke dni 31. 12. 2019

Příloha rozvahy - sestavená ke dni 31. 12. 2019

Hlavní kniha - sestavená ke dni 31. 12. 2019

Kniha došlých faktur - ke dni 31. 12. 2019 (evidovány faktury č. 19-100-00001 až 19-100-00026)

Faktura č. 04306252 (v KDF č. 19-100-0024) vystavená dne 18. 11. 2019 na částku 243 900,11 Kč vč. DPH za "Stavební prací za období 11/2019" (dodavatel SWIETELSKY stavební s.r.o., IČ: 48035599), uhrazená bankovním převodem dne 10. 12. 2019 (výpis KB č. 73)

Faktura č. 136/19 (v KDF č. 19-100-0017) vystavená dne 2. 10. 2019 na částku 16 940 Kč vč. DPH za "Vitrína kovová" (dodavatel Ing. Linda Kůzlová, IČ: 68522410), uhrazená bankovním převodem dne 4. 10. 2019 (výpis KB č. 10)

Bankovní výpisy - ke dni 31. 12. 2019 (KB, a.s., ČNB)

Účetní doklady - za měsíc říjen rok 2019 (doklady k bankovnímu výpisu č. 10 – Komerční banka, a.s.)

Pokladní kniha - za rok 2019

Pokladní doklady - za měsíc červenec - listopad 2019 č. 19-701-00031 až 19-701-00041

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku za období leden až prosinec 2019

Inventurní soupis majetku a závazků - Inventurní soupisy majetku a závazků - ke dni 31. 12. 2019

- Plán inventur ze dne 16. 11. 2019

- Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 20. 11. 2019

- Inventarizační zpráva ze dne 20. 1. 2019

Mzdová agenda - rekapitulace mzdových nákladů za měsíc prosinec 2019

Smlouva o dílo s SWIETELSKY stavební s.r.o. na akci "Oprava MK Vysoká Lhota" ze dne 20. 7. 2019 ve výši 243 900,11 Kč včetně DPH.

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod) - Kupní smlouva (obec prodává) p. č. 51/1 o výměře 54 m², p.č. 51/2 o výměře 54 m², p.č. 1325 o výměře 87 m² ze dne 1. 7. 2019, právní účinky vkladu k 1. 7. 2019 (záměr zveřejněn 28. 3. 2019, prodej schválen zastupitelstvem dne 21. 6. 2019).

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z Fondu Vysočiny ID FV02714.0635 ve výši 127 000 Kč na akci „Oprava dílčích částí MK v obci Vysoká Lhota“ ze dne 23. 10. 2019

- Žádost o dotaci ze dne 24. 6. 2019

- Závěrečná zpráva a vyúčtování ze dne 13. 1. 2019

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - ze dne 29. 12. 2018, 28. 3., 21. 6., 20. 9. a 23. 12. 2019

Účetní závěrka obce za rok 2018 schválena zastupitelstvem obce dne 21. 6. 2019.

Zápisy z kontrolního výboru ze dne 30. 5. a 28. 12. 2019

Zápisy z finančního výboru ze dne 30. 5. a 31. 10. 2019