

# Krajský úřad Kraje Vysočina

odbor kontroly

Žižkova 1882/57, 586 01 Jihlava

Stejnopis č.: 1

Č. j.: KUJI 24948/2023 KO

## Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Vysoká Lhota

se sídlem Vysoká Lhota 17, 395 01 Pacov, IČO: 00511374  
za rok 2022

Přezkoumání hospodaření za rok 2022 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 6. února 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 **6. března 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 6. března 2023.

### Místo provedení přezkoumání:

Obec Vysoká Lhota  
Vysoká Lhota 17  
395 01 Pacov

### Přezkoumání vykonala:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
pověření číslo 20225063451\_2

**Ing. Martina Boháčková Vejskalová**

### Podklady předložili:

**Ing. Martin Plášil, Ph.D. - 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. 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 září roku 2022 bylo zjištěno, že obec chybně vyplatila měsíční odměnu předsedovi kontrolního a finančního výboru. Za měsíc září 2022 byla předsedovi výboru poskytnuta odměna v plné nekrácené výši 1 000 Kč, správně měla být vyplacena poměrná část ve výši 767 Kč (odměna měla být správně poskytnuta pouze do 23. září 2022). Předseda výboru byl přeplacen o 233 Kč.

Na základě kontroly rekapitulace mezd za měsíc říjen roku 2022 bylo zjištěno, že obec chybně stanovila měsíční odměnu předsedovi finančního výboru a předsedkyni kontrolního výboru. Dle rozhodnutí zastupitelstva obce ze dne 15. 10. 2022 náležela odměna předsedovi výboru ve výši 1 000 Kč za měsíc. Správně měla být odměna vyplacena ode dne konání ustavujícího zasedání zastupitelstva (tj. od 15. 10. 2022), a to v poměrné výši 567 Kč. Předsedovi finančního výboru byla za měsíc říjen 2022 vyplacena odměna v plné nekrácené výši 1 000 Kč (tj. rozdíl 433 Kč). Předsedkyni kontrolního výboru byla za měsíc říjen 2022 vyplacena odměna ve výši 500 Kč (tj. rozdíl 67 Kč).

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

§ 29 odst. 1 - Územní celek inventarizací neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.

Kontrolou návaznosti inventurního soupisu účtu 031 - Pozemky, evidence pozemků a Výpisu z katastru nemovitostí obce Vysoká Lhota byl zjištěn nesoulad těchto agend. Obcí byl předložen Výpis z katastru nemovitostí pro LV č. 10001 (Vysoká Lhota) prokazující stav evidovaný k datu 24. 2. 2023, tím nebyla ověřena skutečnost ke dni 31. 12. 2022. Výpis z katastru nemovitostí pro LV č. 55 (Vysoká Lhota) a LV č. 110 (Dobrá Voda u Pacova) nebyl předložen, tj. nebyla ověřena skutečnost ke dni 31. 12. 2022.

## **B. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků**

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

Obec v rozporu se zákonem poskytla zastupitelům, kterým zanikl mandát člena zastupitelstva ke dni voleb tj. k 18. 9. 2021, odměnu za měsíc září v plné nekrácené výši. Novým členům zastupitelstva poskytla odměnu ze měsíc říjen v plné nekrácené výši, ačkoli jim odměna náležela až ode dne 9. 10. 2021, kdy byly odměny schváleny ustavujícím zastupitelstvem. V důsledku toho byla v měsíci září dvěma zastupitelům vyplacena odměna o 200 Kč vyšší. V měsíci říjnu byl současný starosta přeplacen o 2 557 Kč, současný místostarosta o 583 Kč a jeden ze zastupitelů o 233 Kč. Naproti tomu bývalý starosta neobdržel poměrnou část odměny za měsíc říjen odpovídající době do dne ustavujícího zastupitelstva ve výši 3 866 Kč.

**Napraveno** (předložen příjmový pokladní doklad č. 22-701-00014, č. 22-701-00015 a rekapitulace mezd za měsíc duben 2022)

Starostovi obce, kterému v důsledku doplňujících voleb a zvolením nového starosty zanikl dne 9. 10. 2021 mandát, nebylo vyplaceno odchodné.

**Napraveno** (předložena rekapitulace mezd za měsíc duben 2022)

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

## **C. Závěr**

### **I. Při přezkoumání hospodaření obce Vysoká Lhota za rok 2022**

**byly zjištěny nedostatky**

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

**Nedostatky, spočívající v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví**

- *Územní celek inventarizací neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.  
(neprůkazné)*

**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 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 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:**

<b>Poměrový ukazatel</b>	<b>Hodnota ukazatele</b>
Podíl pohledávek na rozpočtu	0,00 %
Podíl závazků na rozpočtu	2,83 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,94 %
Ukazatel likvidity	36,04

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

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

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 6. března 2023

Ing. Martina Boháčková Vejskalová

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

## Poučení

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 využitě při přezkoumání obsahující 2 strany.

### Rozdělovník:

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

## **PŘÍLOHA**

### **Písemnosti využité při přezkoumání**

**Při přezkoumání hospodaření obce Vysoká Lhota byly využity následující písemnosti:**

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh na roky 2024 až 2028 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 27. 11. 2022 do 6. 1. 2023, schválen zastupitelstvem obce dne 28. 12. 2022, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 5. 1. 2023 na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Návrh rozpočtu - na rok 2022 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 30. 11. do 30. 12. 2021

Schválený rozpočet - na rok 2022 schválen zastupitelstvem obce dne 30. 12. 2021, zveřejněn dne 3. 1. 2022 na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Rozpočtová opatření - schválena starostou (pravomoc schválena zastupitelstvem obce dne 21. 6. 2019):

- č. 1 dne 15. 4. 2022, zveřejněno dne 30. 4. 2022

- č. 3 dne 31. 8. 2022, zveřejněno dne 5. 9. 2022

- č. 6 dne 30. 11. 2022, zveřejněno dne 5. 12. 2022

schválená rozpočtová opatření zveřejněna na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Závěrečný účet - návrh za rok 2021 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 5. 5. do 11. 6. 2022, schválen s výhradou zastupitelstvem obce dne 11. 6. 2022, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 11. 6. 2022 na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

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. 22-100-00001 až 22-100-00028)

Faktury:

- č. 220100003 ze dne 14. 3. 2022 (KDF č. 22-100-00006) dodavatel Miloslav Matěj Zíka IČO 60661631 na částku 14 520 Kč vč. DPH za pluhování za měsíc únor, uhrazena dne 5. 4. 2022 výpis č. 4 (KB a.s.), zaúčtováno na účet 518

- č. 1015553503 ze dne 8. 12. 2022 (KDF č. 22-100-00022) dodavatel FAST ČR, a.s. IČO 24777749 na částku 4 871 Kč vč. DPH za nákup tiskárny, uhrazena dne 29. 12. 2022 výpis č. 12 (KB a.s.), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 17

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

Účetní doklady - za měsíc prosinec 2022 (doklady k bankovnímu výpisu KB a.s. č. 12 ze dne 7. 12. 2022 až ze dne 31. 12. 2022)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2022 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 22-701-00001 až 22-701-00042)

Pokladní doklady - za měsíc únor až červen (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 22-701-00001 až 22-701-00021)

Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 12. 2022 (TKO, psi)

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

- Plán inventur ze dne 15. 10. 2022

- Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 15. 10. 2022

- Inventarizační zpráva ze dne 20. 1. 2023

Mzdová agenda - předložena rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2022

Odměňování členů zastupitelstva:

- platné pro období leden až září 2022

- platné pro období říjen až prosinec 2022, schváleno na ustavujícím zasedání dne 15. 10. 2022

Účetnictví ostatní:

- účetní závěrka obce za rok 2021 schválena zastupitelstvem obce dne 11. 6. 2022

- účetní výkazy a účetní záznamy zpracovány ke dni 21. 1. 2023

Smlouvy o dílo - Smlouva o dílo č. S23-043-0079 ze dne 5. 7. 2022, zhotovitel SWIETELSKY stavební s.r.o. IČO 48035599, předmět smlouvy "Vysoká Lhota - Oprava místních komunikací", cena díla 227 500,18 Kč bez DPH (275 275,22 Kč vč. DPH), dokončení díla do 31. 8. 2022

- faktura č. 04336144 ze dne 24. 8. 2022 (KDF č. 22-100-00014) na částku 275 275,22 Kč vč. DPH (FV2825.0369), uhrazena dne 22. 9. 2022 výpis č. 9 (KB a.s.), zaúčtováno na účet 511

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Smlouva o poskytnutí dotace FV2825.0369 z Fondu Vysočiny, program „Obnova venkova Vysočiny 2022“, uzavřena dne 27. 9. 2022, poskytnutí účelové veřejné finanční podpory ve výši 127 000 Kč na realizaci projektu „Oprava komunikace v obci Vysoká Lhota“, žádost o poskytnutí dotace ze dne 9. 6. 2022, závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 24. 11. 2022

Dohoda o provedení práce - ze dne 10. 12. 2022 (poradenství ve správních řízeních, os. č. 28), sjednaná odměna 1 500 Kč, přeložen výplatní lístek za prosinec 2022

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb.) - ze dne 27. 6. 2022 doručena na Krajský úřad Kraje Vysočina dne 27. 6. 2022

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaných ve dnech 30. 12. 2021, 14. 3. 2022, 11. 6. 2022, 10. 9. 2022, 15. 10. 2022, 27. 11. 2022 a 28. 12. 2022