

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Ovesná Lhota

se sídlem Ovesná Lhota 49, 582 91 Světlá nad Sázavou, IČO: 00580015
za rok **2022**

Přezkoumání hospodaření za rok 2022 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 11. listopadu 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 **12. prosince 2022** jako dílčí přezkoumání a dne **1. června 2023** jako konečné 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 1. června 2023.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Ovesná Lhota
Ovesná Lhota 49
582 91 Světlá nad Sázavou

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20225033744_5
- kontrolor:
pověření číslo 20225075025_3

RNDr. Arnoštka Ženčáková

Ing. Eliška Ferancová

Podklady předložily:

Tereza Kadlecová - starostka

Bc. Alena Beranová - místostarostka

Michaela Nesládková - 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 Ovesná Lhota **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

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

Kontrolou předložené inventarizace ke dni 31. 12. 2022 bylo zjištěno, že nebyly doloženy zůstatky účtu 132 - Zboží na skladě ve výši 76 805,85 Kč a účtu 469 - Ostatní dlouhodobé pohledávky ve výši 174 777,82 Kč.

B. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

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

Obcí byla předložena smlouva o dílo ze dne 10. 8. 2019 ve výši 689 948 Kč vč. DPH - "Posílení vodovodu Ovesná Lhota" - zhotovitel: ENVIREX Nové Město na Moravě, smlouva byla projednána a schválena ZO dne 26. 6. 2019, uvedená smlouva nebyla uveřejněna na profilu zadavatele a rovněž nebyla zveřejněna skutečně uhrazená cena.

přijato nápravné opatření (informace ze dne 28. 6. 2020)

Obcí byla předložena Rámcová smlouva o dílo č. LI/Les/2020/1 dodavatel Ligna Natura s.r.o. IČO 07815247 ze dne 1. 1. 2020 na provádění pěstebních a těžebních činností, uvedená smlouva nebyla uveřejněna na profilu zadavatele.

přijato nápravné opatření (informace ze dne 29. 6. 2021)

Obcí byla předložena Rámcová smlouva o dílo s dodavatelem MMP - service s.r.o., IČO 09513612 ze dne 1. 1. 2021 na provádění pěstebních a těžebních činností, uvedená smlouva nebyla uveřejněna na profilu zadavatele.

V účetnictví obce byly dále evidovány a uhrazeny faktury (mj. KDF č. DF-21-00024 a KDF č. DF-21-00051) za dodávku sazenic od dodavatele Olga Bártová, IČO 05052963, jejichž celková výše podstatně přesahuje částku 500 000 Kč bez DPH, přesto nebyla na profilu zadavatele zveřejněna k datu kontroly žádná smlouva ani skutečně uhrazená cena za přijaté plnění.

přijato nápravné opatření (informace ze dne 21. 7. 2022)

Při dílčím přezkoumání za rok 2022 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

§ 84 odst. 2, 4 - Zastupitelstvo nerozhodlo o úkonu spadajícím do jeho vyhrazené pravomoci.

Při prověřování krátkodobých pohledávek (účet 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti) bylo zjištěno, že obec nemá vydanou závaznou vyhlášku na výběr místního poplatku za komunální odpad platnou od 1. 1. 2022, přesto vybírá tento poplatek.
napraveno (účetní doklad č. Předpis-22-00020)

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

Právní předpis: Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů

§ 13 odst. 1 písm. b) - Nebyla podána písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu.

Zastupitelstvo obce dne 29. 6. 2022 projednalo závěrečný účet obce za rok 2021 a přijalo opatření k nápravě chyb uvedených ve zprávě o přezkoumání hospodaření obce za rok 2021. Informace o přijatých opatřeních byla krajskému úřadu doručena až dne 21. 7. 2022, tedy po uplynutí zákonné 15denní lhůty.

nenapraveno

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Ovesná Lhota za rok 2022

byly zjištěny nedostatky

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

Nedostatky spočívající v neprůkaznosti vedení účetnictví

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

Nedostatky spočívající v porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- *Nebyla podána písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu. (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:

Poměrový ukazatel	Hodnota ukazatele
Podíl pohledávek na rozpočtu	0,38 %
Podíl závazků na rozpočtu	0,98 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,62 %
Ukazatel likvidity	62,74

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 2. června 2023

RNDr. Arnoštka Ženčáková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Eliška Ferancová

.....
kontrolor

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 starostkou 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 využité při přezkoumání obsahující 2 strany.

Rozdělovník:

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

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Ovesná Lhota byly využity následující písemnosti:

Návrh rozpočtu - na rok 2022 zveřejněný na úřední desce od 7. 12. 2021 do 22. 12. 2021 a na internetových stránkách obce od 7. 12. 2021 dosud

Rozpočet - na rok 2022 schválený zastupitelstvem obce dne 22. 12. 2021 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 22. 12. 2021

Rozpočtová opatření - schválená starostkou obce (pravomoc schválena zastupitelstvem obce dne 30. 3. 2022) a zveřejněná na internetových stránkách obce

- č. 1 ze dne 14. 4. 2022 zveřejněné dne 10. 5. 2022

- č. 6 ze dne 26. 9. 2022 zveřejněné dne 15. 10. 2022

Návrh závěrečného účtu za rok 2021 zveřejněný na úřední desce i na internetových stránkách obce od 13. 6. 2022 do 11. 7. 2022 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce

Závěrečný účet za rok 2021 schválený zastupitelstvem obce dne 29. 6. 2022 s výhradou a zveřejněný na internetových stránkách obce dne 11. 7. 2022 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce

Účetní závěrka obce za rok 2021 schválená zastupitelstvem obce dne 29. 6. 2022

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestavený a předložený ke dni 31. 10. 2022

Výkaz zisku a ztráty - sestavený a předložený ke dni 31. 10. 2022

Rozvaha - sestavená a předložená ke dni 31. 10. 2022

Příloha rozvahy - sestavená a předložená ke dni 31. 10. 2022

Knihy došlých faktur - předložené ke dni 31. 10. 2022

- v běžné činnosti faktury č. DF-22-00001 až DF-22-00113

- v obchodě faktury č. DFobch-22-00001 až DFobch-22-00029

Kniha odeslaných faktur - předložená ke dni 31. 10. 2022 (faktury č. VF-22-00001 až VF-22-00011)

Faktura č. 20220022 (KDF č. DF-22-00050, dodavatel Umělky s. r. o., IČO 04776763) ze dne 22. 4. 2022 na částku 74 462 Kč vč. DPH za regeneraci sportoviště s umělým povrchem, uhrazená dne 4. 5. 2022, bankovní výpis č. 79 (KB), zaúčtováno na účet 511

Faktura č. 2022100032 (KDF č. DF-22-00097, dodavatel DMC Havlíčkův Brod, s. r. o., IČO 25284525) ze dne 2. 8. 2022 na částku 92 565 Kč vč. DPH za projektovou dokumentaci „III/34734 autobusová zastávka, chodníky – Ovesná Lhota“, uhrazená dne 23. 8. 2022, bankovní výpis č. 143 (KB), zaúčtováno na účet 042

Faktura č. 2022010 (KDF č. DF-22-00008, dodavatel Štěpán Jan IČO 05186421) ze dne 10. 1. 2022 na částku 10 270 Kč vč. DPH za fotopast Bunaty 4G GSM, uhrazená dne 28. 2. 2022, bankovní výpis č. 37 (KB), zaúčtováno na účet č. 558 (028)

Bankovní výpisy - předložené ke dni 31. 10. 2022 (KB, ČNB – běžné účty, Fio banka – fond obnovy vodovodu a kanalizace)

Účetní doklady - k bankovním výpisům č. 108 až 111 (KB) za období od 20. 6. 2022 do 24. 6. 2022

Přiznání k DPH za říjen 2022

Pokladní deníky - předložené ke dni 31. 10. 2022

- v běžné činnosti doklady č. Pokl-22-00001 až Pokl-22-00116

- v obchodě doklady č. Pokl.obch-22-00001 až Pokl.obch-22-00394

Pokladní doklady - č. Pokl-22-00089 až Pokl-22-00096 za červenec 2022

Evidence poplatků - pro rok 2022 (odpady, psi)

Mzdová agenda

- Mzdové náklady zaměstnanců za září a říjen 2022

- Odměňování členů zastupitelstva - za září a říjen 2022

Dohody o provedení práce

- ze dne 3. 1. 2022 (správce ČOV v obci Ovesná Lhota) uzavřená se zastupitelem, schválená zastupitelstvem obce dne 31. 10. 2018, mzdový list os.č. 7, za duben vyplacena ve výši 1 000 Kč před zdaněním bankovním převodem dne 13. 5. 2022, výpis KB č. 85

- ze dne 3. 1. 2022 (manipulace s palivovým dřevem, nakládka traktorem, odvoz dřeva kupujícím), mzdový list os.č. 26, za duben vyplacena ve výši 5 280 Kč bankovním převodem dne 13. 5. 2022, výpis KB č. 85

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb.) - ze dne 21. 7. 2022 doručená krajskému úřadu Kraje Vysočina dne 21. 7. 2022

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 22. 12. 2021

- ze dne 30. 3., 29. 6., 3. 8. a 19. 10. 2022

Při druhém dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Rozpočtová opatření - č. 7 ze dne 21. 10. 2022 schválené starostkou obce a zveřejněné dne 30. 10. 2022 na internetových stránkách obce

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestavený a předložený ke dni 31. 12. 2022

Výkaz zisku a ztráty - sestavený a předložený ke dni 31. 12. 2022

Rozvaha - sestavená a předložená ke dni 31. 12. 2022

Příloha rozvahy - sestavená a předložená ke dni 31. 12. 2022

Kniha došlých faktur - pro rok 2022

- v běžné činnosti faktury č. DF-22-00001 až DF-22-00143

- v obchodě faktury č. DFobch-22-00001 až DFobch-22-00035

Kniha odeslaných faktur - pro rok 2022 (faktury č. VF-22-00001 až VF-22-00015)

Faktura č. 2059900052 (v KDF č. 134, dodavatel EVOS-HYDRO, s.r.o., IČO 47470984) ze dne 8. 12. 2022 na částku 396 726,62 Kč bez DPH (přenesená daňová povinnost) za opravu havárie na dešťové kanalizaci, uhrazená bankovním převodem dne 16. 12. 2022, výpis KB č. 212, zaúčtováno dne 8. 12. 2022 na účet 511

Faktura č. 02035-2022 (v KDF č. 140, dodavatel Ing. Marian Podlešny-Standmar, IČO 75875993) ze dne 24. 11. 2022 na částku 2 354 Kč vč. DPH za odpadkové koše na tříděný odpad, uhrazená bankovním převodem dne 14. 12. 2022, výpis KB č. 210, zaúčtováno dne 24. 11. 2022 na účet 902 (501)

Faktura č. 0712 (v KDF č. 119, dodavatel Zdeněk Palán, IČO 11003006) ze dne 17. 9. 2022 na částku 12 815 Kč vč. DPH za opravu vodovodu, uhrazená bankovním převodem dne 8. 11. 2022, výpis KB č. 187, zaúčtováno dne 8. 11. 2022 na účet 511

Bankovní výpisy - předložené ke dni 31. 12. 2022 (KB, ČNB - běžné účty, Fio banka - fond obnovy a rozvoje vodovodu a kanalizace)

Účetní doklad č. Předpis-22-00020 ze dne 31. 12. 2022 - přeúčtování neoprávněně vybraných poplatků za odpady na účet 378 – Ostatní krátkodobé závazky

Účetní doklad č. Banka-22-00218 ze dne 27. 12. 2022 - tvorba fondu obnovy ve výši 500 000 Kč

Pokladní kniha - pro rok 2022

- v běžné činnosti doklady č. Pokl-22-00001 až Pokl-22-00164

- v obchodě doklady č. Pokl.obch-22-00001 až Pokl-22-00505

Pokladní doklady - č. 131 - 149 za období 1. - 14. 12. 2022 v běžné činnosti

Evidence poplatků - pro rok 2022 (psi)

Evidence pohledávek - pro rok 2022 (vodné, stočné, nájmy)

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

Plán inventur ze dne 21. 12. 2022

Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 21. 12. 2022

Inventarizační zpráva ze dne 31. 1. 2023

Mzdové náklady podle zaměstnanců za prosinec 2022

Dohody o provedení práce - Výkaz práce os.č. 26 za duben

Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení - ze dne 21. 12. 2022