

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Ovesná Lhota

se sídlem Ovesná Lhota 49, 582 91 Světlá nad Sázavou, IČO: 00580015
za rok **2021**

Přezkoumání hospodaření za rok 2021 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 5. listopadu 2021 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. listopadu 2021** jako dílčí přezkoumání a dne **7. dubna 2022** jako konečné 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 a projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dne 7. dubna 2022.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Ovesná Lhota
Ovesná Lhota 49
582 91 Světlá nad Sázavou

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20215056338_2
- kontrolor:
pověření číslo 20215013851_6
- kontrolor:
pověření číslo 20215013851_3

Bc. Lenka Sušilová

Ing. Lenka Mířková

Ing. Bc. Josef Šenk

Podklady předložily:

Tereza Kadlecová - starostka

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 **nebyly zjištěny chyby a nedostatky s výjimkou nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání, které nebyly napraveny a jsou uvedeny v části B zprávy.**

B. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

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

Obec předložila Rozpočtové opatření č. 9 ze dne 9. 10. 2020 ve výši 1 125 033 Kč na výdajové straně (položka 5169 navýšení 900 000 Kč), uvedené rozpočtové opatření nebylo schváleno zastupitelstvem obce v rozporu s pravomocí udělenou starostce obce. Starostce obce udělena pravomoc dne 31. 12. 2018 do výše 300 000 Kč.

přijato nápravné opatření

Obcí byla předložena smlouva o dílo ze dne 10. 8. 2019 ve výši vč. DPH 689 948,- Kč - "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.

nenapraveno

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.

nenapraveno

Při dílčím přezkoumání za rok 2021 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. 2 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele rámcovou dohodu do 15 dnů od jejího uzavření.

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.

nenapraveno

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Ovesná Lhota za rok 2021

byly zjištěny chyby a 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

- *Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele rámcovou dohodu do 15 dnů od jejího uzavření. (porušení povinnosti)*

byly zjištěny chyby a nedostatky

spočívající v neodstranění chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za předcházející roky – viz část B této zprávy.

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 2021 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	3,60 %
Podíl závazků na rozpočtu	6,03 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	2,75 %
Ukazatel likvidity	12,57

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

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

IV. Ostatní upozornění a sdělení:

(např. zdůvodnění k překročeným ukazatelům)

- *Upozorňujeme na skutečnost, že dle platného zákona o obcích musí zastupitelstvo obce vyslovit souhlas se vznikem pracovněprávního vztahu mezi obcí a členem zastupitelstva. Za pracovněprávní vztah se považují i dohody o provedení práce a dohody o pracovní činnosti.*

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 7. dubna 2022

Bc. Lenka Sušilová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Lenka Mířková

.....
kontrolor – přítomna na dílčím přezkoumání

Ing. Bc. Josef Šenk

.....
kontrolor – přítomen na dílčím 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.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána – viz Záznam o projednání návrhu zprávy ze dne 7. dubna 2022.

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 využité při přezkoumání obsahující 3 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 2021 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 15. 12. do 31. 12. 2020

Schválený rozpočet - na rok 2021 schválen zastupitelstvem dne 31. 12. 2020, zveřejněn od 10. 1. 2021 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Rozpočtová opatření - schválena starostkou obce:

č. 1 dne 11. 1. 2021, zveřejněno od 20. 1. 2021 na internetových stránkách

č. 3 dne 10. 3. 2021, zveřejněno od 30. 3. 2021 na internetových stránkách

č. 4 dne 10. 4. 2021, zveřejněno od 30. 4. 2021 na internetových stránkách

schválena zastupitelstvem obce:

č. 2 dne 10. 3. 2021, zveřejněno od 30. 3. 2021 na internetových stránkách

č. 5 dne 16. 6. 2021, zveřejněno od 16. 6. 2021 na internetových stránkách

č. 6 dne 16. 6. 2021, zveřejněno od 16. 6. 2021 na internetových stránkách

č. 7 dne 16. 6. 2021, zveřejněno od 16. 6. 2021 na internetových stránkách

č. 8 dne 15. 9. 2021, zveřejněno od 15. 9. 2021 na internetových stránkách

na úřední desce zveřejněno oznámení, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do listinné podoby - zveřejněna dosud

Závěrečný účet - návrh za rok 2020 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 28. 5. 2021 do 16. 6. 2021, schválen zastupitelstvem dne 16. 6. 2021 s výhradou, schválený závěrečný účet zveřejněn od 16. 6. 2021 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 30. 9. 2021

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 30. 9. 2021

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2021

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2021

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 30. 9. 2021 (faktura číslo DF-21-00001 až DF-21-00128) hlavní činnost, (faktura číslo DFobch-00001 až DFobch-00026) obchod

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 30. 9. 2021 (faktura číslo VF-21-00001 až VF-21-00035)

Faktury

- č. S 20210003 ze dne 18. 1. 2021 (KDF č. DF-21-00024) dodavatel Olga Bártová IČO 05052963 na částku 293 710 Kč vč. DPH za dodávku sazenic (smrk ztepilý, buk lesní), uhrazeno dne 4. 2. 2021 výpis č. 2 (Komerční banka, a.s.), zaúčtováno na účet 501

- č. 2021036 ze dne 31. 3. 2021 (KDF č. DF-21-00050) dodavatel MMP-service s.r.o. IČO 09513612 na částku 487 025 Kč vč. DPH za těžbu dříví a přibližování, uhrazeno dne 7. 4. 2021 výpis č. 4 (Komerční banka, a.s.), zaúčtováno na účet 518

- č. S 20210005 ze dne 25. 3. 2021 (KDF č. DF-21-00051) dodavatel Olga Bártová IČO 05052963 na částku 351 900 Kč vč. DPH za dodávku sazenic (buk lesní), uhrazeno dne 8. 4. 2021 výpis č. 4 (Komerční banka, a.s.), zaúčtováno na účet 501

- č. 2021085 ze dne 1. 5. 2021 (KDF č. DF-21-00066) dodavatel MMP-service s.r.o. IČO 09513612 na částku 423 525,41 Kč vč. DPH za těžbu dříví a přibližování, uhrazeno dne 19. 5. 2021 výpis č. 5 (Komerční banka, a.s.), zaúčtováno na účet 518

č. 2021124 ze dne 1. 6. 2021 (KDF č. DF-21-00082) dodavatel MMP-service s.r.o. IČO 09513612 na částku 316 523,90 Kč vč. DPH za těžbu dříví a přibližování, uhrazeno dne 23. 6. 2021 výpis č. 6 (Komerční banka, a.s.), zaúčtováno na účet 518

- č. 7003210099 ze dne 12. 7. 2021 (KDF č. DF-21-00092) dodavatel Elektro SPEKTRUM s.r.o. IČO 26014360 na částku 7 058,97 Kč vč. DPH za nákup elektrického sporáku

MORA C 110 AW, uhrazeno dne 15. 7. 2021 výpis č. 7 (Komerční banka a.s.), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 028-00144

- č. 102113261 ze dne 12. 7. 2021 (KDF č. DF-21-00094) dodavatel EKOSTYREN s.r.o. IČO 25850512 na částku 3 991,79 Kč vč. DPH za nákup kovové šatní skříňe, uhrazeno dne 20. 7. 2021 výpis č. 7 (Komerční banka a.s.), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 028-00145

- č. 210100281 ze dne 21. 7. 2021 (KDF č. DF-21-00096) dodavatel Pipek s.r.o. IČO 62526294 na částku 12 700 Kč vč. DPH za nákup motorové sekačky Stiga Combi 48 SVQ, uhrazeno dne 21. 7. 2021 výpis č. 7 (Komerční banka a.s.), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 028-00146

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 30. 9. 2021 (Česká národní banka, Komerční banka, a.s.)

Účetní doklady - za měsíc září rok 2021 (doklady k bankovnímu výpisu Komerční banky, a.s. č. 9)

Pokladní kniha - předložena ke dni 30. 9. 2021 (výdajové a příjmové doklady č. Pokl-21-00001 až Pokl-21-00167 hlavní činnost, výdajové a příjmové doklady č. Pokl.obch-21-00001 až Pokl.obch-21-00333 obchod)

Pokladní doklady

- za měsíc duben rok 2021 (výdajové a příjmové doklady č. Pokl-21-00033 až Pokl-21-00047) a za měsíc září rok 2021 (výdajové a příjmové doklady č. Pokl-21-00159 až Pokl-21-00167) – hlavní činnost

- za měsíc červenec až září (výdajové a příjmové doklady č. Pokl.obch-21-00226 až Pokl.obch-21-00333) – obchod

Evidence poplatků - předložena ke dni 30. 9. 2021 (TKO, psi)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 30. 9. 2021

Mzdová agenda - mzdové náklady dle zaměstnanců za měsíc září 2021

Odměňování členů zastupitelstva obce - platné pro rok 2021

Účetní závěrka obce za rok 2020 schválena zastupitelstvem obce dne 16. 6. 2021

Smlouva o dílo se zhotovitelem EVOS-HYDRO, s.r.o. IČO 47470984 na „Opravu havárie na vodovodním řádu“ ze dne 21. 7. 2021 ve výši 443 674,84 Kč včetně DPH, schválena zastupitelstvem obce dne 16. 6. 2021

- faktura č. 1059900032 ze dne 2. 8. 2021 (KDF č. DF-21-00117) dodavatel EVOS-HYDRO, s.r.o. IČO 47470984 za zemní práce "Oprava havárie na vodovodním řádu" na částku 366 673,42 Kč (PDP), uhrazeno dne 31. 8. 2021 výpis č. 8 (Komerční banka, a.s.), zaúčtováno na účet 511

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb. apod.) - ze dne 29. 6. 2021 doručena na Krajský úřad Kraje Vysočina dne 29. 6. 2021

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy ze dne 31. 12. 2020, 30. 3., 16. 6. a 15. 9. 2021

Při druhém dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh na roky 2023 až 2025, zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 7. 12. do 22. 12. 2021, schválen zastupitelstvem dne 22. 12. 2021, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 31. 12. 2021 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Rozpočtová opatření:

schválena starostkou:

č. 10 dne 3. 11. 2021, zveřejněno od 3. 11. 2021 na internetových stránkách

č. 11 dne 16. 11. 2021, zveřejněno od 16. 11. 2021 na internetových stránkách

schváleno zastupitelstvem:

č. 12 dne 22. 12. 2021, zveřejněno od 22. 12. 2021 na internetových stránkách

na úřední desce zveřejněno oznámení, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do listinné podoby - zveřejněna dosud

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2021
Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2021
Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2021
Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2021
Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2021 (faktura číslo DF-21-00001 až DF-21-00174) hlavní činnost, (faktura číslo DFobch-00001 až DFobch-00036) obchod
Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2021 (faktura číslo VF-21-00001 až VF-21-00049)
Faktura č. VF - 21 - 00043 vystavena dne 7. 11. 2021, odběratel Pavel Falt, Humpolec za „Travní traktor John Deere X534“ ve výši 55 000 Kč, uhrazena dne 10. 11. 2021 výpis z KB č. 11 (odúčtováno z účtu 022)
Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2021 (ČNB, Komerční banka, a.s.)
Účetní doklady - za měsíc prosinec doklady k bankovnímu výpisu KB č. 12
Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2021 (výdajové a příjmové doklady č. Pokl-21-00001 až Pokl-21-00479 obchod, výdajové a příjmové doklady č. Pokl.obch-21-00001 až Pokl.obch-21-00215 hlavní činnost)
Pokladní doklady - za měsíc listopad a prosinec rok 2021 (výdajové a příjmové doklady č. Pokl-21-00185 až Pokl-21-00215) – hlavní činnost
Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 12. 2021
Inventurní soupisy majetku a závazků - Plán inventur pro rok 2021 ze dne 16. 12. 2021.
Presenční listina proškolení o inventarizaci ze dne 16. 12. 2021. Inventarizační zpráva ze dne 19. 1. 2022. Inventurní soupisy sestaveny ke dni 31. 12. 2021
Mzdová agenda - mzdové náklady dle zaměstnanců za prosinec 2021
Přehled transferů podle inventárních čísel k období 12/2021
Darovací smlouva pro Rybářský spolek Ovesná Lhota z.s. ve výši 10 000 Kč ze dne 31. 12. 2021 uhrazeno VPD 21-00214 ze dne 31. 12. 2021 (na zarybnění pronajaté vodní plochy).
Smlouva o poskytnutí dotace č. FV02791.0546 ze dne 25. 10. 2021 na realizaci akce "Pořízení zahradní techniky" ve výši 100 000 Kč (Žádost o poskytnutí dotace ze dne 23. 6. 2021 a Závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 13. 1. 2022)
Faktura č. 210100399 vystavena dne 11. 10. 2021, dodavatel PIPEK spol. s r.o. IČO: 62526294 za „zahradní traktor SECO Starjet UJ 10-23“ ve výši 214 900,84 Kč, uhrazena dne 12. 10. 2021 výpis z KB č. 147 (zaúčtováno na účet 022)
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - ze dne 6. 10., 3. 11. a 22. 12. 2021