

Odbor interního auditu a kontroly
Oddělení kontrolní

Obec Lehotice
Lehotice 100
768 52 Míškovice

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
24. dubna 2024	Bc. Jana Mičolová	KUZL 38461/2024	KUSP 55962/2023 IAK

Zpráva č. 154/2023/IAK

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Lehotice, IČO: 00287407 za rok 2023

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 04.09.2023 - 05.09.2023 (dílní přezkoumání)
23.04.2024 - 24.04.2024 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí a dle ustanovení § 42 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb. o obcích.

Kontrola byla zahájena písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne 09.08.2023.
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 24.04.2024.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Lehotice, Lehotice 100
768 52 Míškovice

Přezkoumání vykonal:
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Bc. Jana Mičolová

Obec zastupovali:
starosta: Ing. Petr Maňásek
účetní: Ing. Tereza Vojáčková

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce Lehotice na rok 2023 byl v ZO projednán dne 23. 11. 2022, zveřejněn byl od 28. 11. do 22. 12. 2022. Návrh rozpočtu počítal s příjmy ve výši 10 157 200,- Kč a výdaji ve výši 8 306 200,- Kč, financování bylo schváleno ve výši 1 851 000,- Kč (včetně splátky úvěru). Návrh rozpočtu byl zveřejněn v třídění podle nejvyšších jednotek druhového třídění rozpočtové skladby. S návrhem rozpočtu na rok 2023 byly zveřejněny i údaje o schváleném rozpočtu na rok 2022 a skutečné plnění rozpočtu za rok 2022 dle ustanovení § 5 odst. 3 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, v platném znění.
Rozpočtová opatření	<p>Do 30. 6. 2023 bylo provedeno sedm úprav rozpočtu, které byly projednány v zastupitelstvu obce dne 25. 1. 2023 (RO č. 1 a 2 – navýšení příjmů a výdajů o 38 500,- Kč, zveřejněno dne 26. 1. 2023), 29. 3. 2023 (RO č. 3 – navýšení příjmů a výdajů o 96 000,- Kč, zveřejněno 30. 3. 2023), 30. 6. 2023 (RO č. 4 až 7 – navýšení příjmů o 494 600,- Kč a výdajů o 1 994 600,- Kč, zveřejněno 30. 6. 2023). Změny rozpočtu byly následně zaneseny do výkazu Fin 2-12M. Celkem byl schválený rozpočet k 30. 6. 2023 navýšen na straně příjmů o 629 100,- Kč a výdajů o 2 129 100,- Kč.</p> <p>V rámci závěrečného přezkumu hospodaření byly předloženy rozpočtová opatření: RO č. 8 (schváleno 9. 8. 2023, navýšení příjmů a výdajů o 371 800,- Kč, zveřejněno 9. 8. 2023), RO č. 9 (schváleno 6. 9. 2023, změny v jednotlivých §, zveřejněno 6. 9. 2023), RO č. 10-11 (schváleno 4. 10. 2023, navýšení příjmů a výdajů ve výši 559 000,- Kč, zveřejněno 4. 10. 2023), RO č. 12-13 (schváleno 22. 11. 2023, navýšení příjmů a výdajů ve výši 56 000,- Kč, zveřejněno 22. 11. 2023).</p> <p>Celkem byl za rok 2023 navýšen rozpočet na straně příjmů o 1 615 900,- Kč a na straně výdajů o 3 115 900,- Kč, částky souhlasí s výkazem Fin 2-12M.</p>
Schválený rozpočet	<p>Rozpočet obce na rok 2023 byl zastupitelstvem schválen dne 21. 12. 2022. Rozpočet byl v souladu s ustanovením § 84 odst. 2 písm. b) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění schválen jako přebytkový, a to na straně příjmů ve výši 10 207 200,- Kč a výdajů ve výši 8 356 200,- Kč, financování bylo schváleno ve výši -1 851 000,- Kč (usnesení č. UZ-59-3/22). Následně byl proveden rozpis dle platné rozpočtové skladby, schválené částky byly zaneseny do výkazu Fin 2-12M. Rozpočet obce byl zveřejněn na elektronické úřední desce obce dne 22. 12. 2022.</p> <p>Na úřední desce bylo oznámeno, kde je dokument zveřejněn v elektronické podobě a kde v listinné podobě k nahlédnutí.</p>
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	<p>Obec má zřízenou jednu příspěvkovou organizaci Mateřskou školu Lehotice. Obec schválila na rok 2023 příspěvek škole ve výši 404 000,- Kč, příspěvek byl převeden k 31. 12. 2023 v plné výši. Závazný ukazatel byl sdělen příspěvkové organizaci písemně dne 22. 12. 2022.</p>

**Střednědobý
výhled rozpočtu**

Návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce Lechotice na roky 2024 - 2025 byl v ZO projednán dne 23. 11. 2022. Střednědobý výhled rozpočtu byl schválen ZO dne 21. 12. 2022. Návrh byl zveřejněn na úřední desce v období 28. 11. 2022 do 22. 12. 2022. Schválená písemnost byla zveřejněna na elektronické úřední desce 22. 12. 2022. Střednědobý výhled rozpočtu byl zpracován v souladu s ustanovením § 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění.

Návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce Lechotice na roky 2025 - 2026 byl v ZO projednán dne 22. 11. 2023. Střednědobý výhled rozpočtu byl schválen ZO dne 13. 12. 2023. Návrh byl zveřejněn na úřední desce v období od 23. 11. do 19. 12. 2023. Schválená písemnost byla zveřejněna na úřední desce 19. 12. 2023. Střednědobý výhled rozpočtu byl zpracován v souladu s ustanovením § 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění.

Na úřední desce bylo oznámeno, kde je dokument zveřejněn v elektronické podobě a kde v listinné podobě k nahlédnutí.

Závěrečný účet

Byl předložen závěrečný účet obce za rok 2023 sestavený v souladu s ustanovením § 17 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, který byl projednán v ZO dne 30. 6. 2023, schválen byl s vyjádřením souhlasu, s celoročním hospodařením, a to s výrokem schváleno s výhradou. Přijata byla opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků. Návrh Závěrečného účtu byl zveřejněn na úřední desce obce dne 12. 6. – 30. 6. 2023, schválený závěrečný účet byl zveřejněn dne 30. 6. 2023. Vyvěšení bylo ověřeno při dílčí kontrole hospodaření za rok 2023 na webových stránkách obce a digitální úřední desce. Součástí závěrečného účtu byla zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření.

Dne 30. 6. 2022 byla zastupitelstvem schválena účetní uzávěrka za rok 2022 dle předložených účetních výkazů sestavených k 31. 12. 2022 (rozvaha, výkaz zisků a ztráty, příloha rozvahy a výkaz Fin 2-12M). Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 30. 6. 2023 byl doložen.

Hospodářský výsledek za rok 2022 byl z účtu 431 přeúčtován na účet 432 účetním dokladem č. VD-00022/2023 dne 30. 6. 2023.

Bankovní výpis

Obec používá následující účty – zůstatky k 31. 12. 2023:

ČSOB – č.ú. 301634891/0300 (231 0100)	116 959,89 Kč
Oberbank – č.ú. 3000004355/8040 (231 0200).....	14 576,99 Kč
ČNB-č.ú. 94-1712771/0710 (231 0300)	105 967,16 Kč
Fio banka – č.ú. 2600756716/2010 (231 0400)	42 351,00 Kč
Fio banka – č.ú. 2701185596/2010 (231 0500-PF).....	139 070,00 Kč
ČS – č.ú. 5692373379/0800 (231 0600-k úvěru)	32 591,39 Kč
<u>ČSOB – 302892614/0300 (231 0700 – spořicí).....</u>	<u>384 889,87 Kč</u>
Celkem	836 406,30 Kč

Tyto konečné zůstatky k 31. 12. 2023 byly shodné se zůstatky účtů uvedenými na bankovních výpisech, se zůstatkem účtu 231 v rozvaze, hlavní knize, výkazu Fin 2-12M a inventurním soupisu, který byl doložen kopiemi bankovních výpisů.

Obec má uzavřeny dvě Smlouvy o účtu – termínovaný vklad na dobu určitou s ČSOB a.s. dne 25. 10. 2023. Jednalo se o účet č. 331349004/0300 v účetnictví vedeném na účtu 244.0200, k 31. 12. 2023 se zůstatkem 800 000,- Kč a účet

331349346/0300 v účetnictví vedeném na účtu 244.0100, k 31. 12. 2023 se zůstatkem 2 500 000,- Kč. K inventurnímu soupisu bylo doloženo „potvrzení o zůstatku“.

Evidence poplatků Evidence poplatků je vedena programem KEO. Poplatky ze psů nejsou v obci vybírány.

ZO se na svém jednání dne 23. 11. 2022 usneslo vydat OZV č. 1/2022 o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství s účinností od 1. 1. 2023. Poplatek byl stanovený do výše 780,- Kč. ZO se na svém jednání dne 22. 11. 2023 usneslo vydat OZV o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství s účinností od 1. 1. 2024. Poplatek byl stanovený do výše 960,- Kč a je splatný nejpozději do 31. 3. příslušného kalendářního roku. Osvobození a úlevy jsou uvedeny v čl. 6.

Dále jsou v obci vybírány poplatky za stočné. Byla vydána směrnice, kterou se zavádí stočné na území obce Lehotice, dne 29. 3. 2023 byla schválena úprava této směrnice na jednání zastupitelstva. ZO dne 21. 12. 2022 stanovilo výši stočného pro rok 2023 a to ve výši 940,- Kč/osoba/rok (26,85 Kč/m³). Splatnost poplatků je stanovena do 30. 6. daného roku. ZO dne 22. 11. 2023 schválilo výši stočného pro rok 2024 a to ve výši 940,- Kč/osoba/rok (26,85 Kč/m³).

Na jednání ZO dne 25. 1. 2023 byla schválena Obecně závazná vyhláška o místním poplatku za užívání veřejného prostranství.

Poplatky jsou účtovány na základě úhrad, za odpad zápisem MD 315/D 606, poplatky za stočné zápisem MD 311/D 602, 343. Byla předložena evidence poplatků za domovní odpad a za stočné. Namátkově byla za období březen překontrolována návaznost mezi vedenou evidencí poplatků a příjmem v pokladně. Nedostatky nebyly zjištěny.

Dle výkazu Fin 2-12M bylo k 31. 12. 2023 na poplatcích za komunální odpad vybráno 267 230,- Kč oproti plánovaným 322 000,- Kč (pol. 1345), za stočné bylo vybráno celkem 404 670,- Kč (2321/2111) oproti plánovaným 419 000,- Kč.

Hlavní kniha Byla předložena hlavní kniha účetnictví za období 12/2023 v členění dle syntetických a analytických účtů dle účtového rozvrhu a obsahovala údaje dle ustanovení § 13 zákona č. 563/1991 Sb.

Inventurní soupis majetku a závazků Obec má vypracovány „Směrnici č. 010/2018 k inventarizaci majetku a závazků“ s účinností od 1. 1. 2019. Skutečný stav veškerého majetku a závazků obce byl ověřen inventurou provedenou k rozvahovému dni. Inventura byla provedena na základě Plánu inventur na rok 2023, součástí plánu byl seznam inventurních soupisů, jmenování inventarizační komise a seznam inventarizačních identifikátorů. „Inventarizační zpráva k 31. 12. 2023“ ze dne 9. 2. 2024 obsahovala časový a věcný průběh inventarizace, přehled vyhotovených inventurních soupisů, jména inventarizační komise. V závěru bylo konstatováno, že při inventarizaci nebyly zjištěny rozdíly. Vyřazení majetku bylo schváleno ZO dne 9. 8. 2023. Byly doloženy inventurní soupisy, dále např. přehled pohybu majetku, inventární karty. Kontrola byla provedena u níže uvedených účtů. Konečné zůstatky na inventurních soupisech souhlasily se zůstatky v hlavní knize. Inventurní soupisy účtů obsahovaly stanovené náležitosti, např. inventarizační identifikátory, jména osob, které jsou členy inventarizační komise, podpisové záznamy osob odpovědných za provedení inventury, včetně uvedení okamžiku připojení podpisového záznamu, okamžik zahájení, okamžik ukončení inventury.

Účet 018–Drobný dlouhodobý nehmotný majetek – 145 544,- Kč

Hodnota účtu se v roce 2023 nezměnila. Na účtu jsou zaúčtovány počítačové programy.

Účet 019-Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek – 206 547,- Kč

Na účtu je veden územní plán. Hodnota účtu se v roce 2023 nezměnila.

Účet 021-Stavby – 97 783 122,29 Kč

Byl předložen seznam majetku, ve kterém je uveden soupis jednotlivých položek dle příslušných analytických účtů. Hodnota účtu se v roce 2023 zvýšila o částku 3 333 241,30 Kč. Jednalo se o protierozní opatření v hodnotě 3 315 109,33 Kč, inv. č. 210504095, zařazeno na základě kolaudačního rozhodnutí 19. 12. 2023 a technické zhodnocení místní vodovodní rozvodné sítě v hodnotě 18 131,97 Kč. Vyřazen nebyl žádný majetek.

Účet 022-Samostatné movité věci a soubory – 4 738 869,35 Kč

Hodnota účtu se v roce 2023 snížila o částku 60 469,20 Kč, jednalo se o vyřazení dřevěného nábytku, inv. č. 220104001. Likvidační protokol a způsob likvidace byl doložen.

Účet 028-Drobný DHM – 2 913 823,82 Kč

V roce 2023 byl pořízen majetek v hodnotě 173 116,62 Kč (nádoba na zimní posyp, varná deska, mraznička, motorová sekačka, aj.). Vyřazen byl majetek v hodnotě 56 575,57 Kč. Likvidační protokol a způsob likvidace byl doložen.

Účet 031-Pozemky – 7 941 766,44 Kč

Inventurní soupis byl doložen Inventurním seznamem podle SU a AU, kde bylo uvedeno inventurní číslo, druh pozemku, č. parcely, účetní cena. Účet je členěn na jednotlivé kategorie pozemků v souladu s požadavky přílohy k účetní závěrce. Analyticky je v rámci kategorií vedena evidence o věcných břemenech k pozemkům. Hodnota účtu 031 se v roce 2023 nezměnila.

Účet 042-Nedokončené investice – 11 319 203,47 Kč

Na účtu je vedena rozpracovaná akce: INTERREG, vyletiště Lehotice včetně hasičské zbrojnice, odkanalizování obce, silnice III/4387, mokřadní tůň, akce „Podlesí“. Byly doloženy přírůstky a úbytky zaúčtované na účtu 042.

Účet 069-Ostatní dlouhodobý finanční majetek – 20 000,- Kč

Obec je majitelem 200 ks cenných papírů - akcie České spořitelny, a.s. v nominální hodnotě 100,- Kč/akcii. Výpis z účtu majitele cenných papírů byl doložen.

Účty časového rozlišení

Účet 381-Náklady příštích období – 24 747,66 Kč

Jednalo se o poměrnou část nákladů, které se týkaly roku 2024. K inventurnímu soupisu byly doloženy kopie faktur včetně výpočtu poměrných nákladů.

Účet 384-Výnosy příštích období – 75 000,- Kč

Jedná se o předpokládanou vyšší daně z příjmů za obec za rok 2023.

Účet 388-Dohadné účty aktivní – 30 688,90 Kč

Jedná se o odměnu za zajištění zpětného odběru a využití odpadů z obalů za IV. Q 2023.

Účet 389-Dohadné účty pasivní – 412 300,- Kč

Jedná se o předpokládanou spotřebu vody, elektřiny a plynu. Dohadné položky byly vytvořeny s přihlédnutím k výši uhrazených záloh.

Kniha došlých faktur

Byla předložena kniha došlých faktur vedená v programu KEO4. K 31. 12. 2023 bylo přijato celkem 237 faktur v celkovém objemu 3 147 868,63 Kč. Byla ověřena návaznost na zůstatek vykázáný na účtu 321, nedostatek nebyl zjištěn. Dále viz bod zprávy Kniha pohledávek a závazků.

Kniha odeslaných faktur

Byla předložena kniha vydaných faktur, vystaveno bylo v roce 2023 k 31. 12. celkem 105 faktur v celkovém objemu 609 353,96 Kč. Návaznost knihy faktur na inventarizaci účtu 311 byla ověřena, nedostatek nebyl zjištěn. Dále viz bod zprávy Kniha pohledávek a závazků.

Kniha pohledávek a závazků**Pohledávky****Účet 311-Odběratelé – 41 665,77 Kč**

Zůstatek na účtu 311.0100 tvoří 5 neuhrazených faktur v celkové výši 31 435,77 Kč, které byly uhrazeny v roce 2024. Dále byly na účtu (311.0300) vedeny pohledávky za stočné, k 31. 12. 2023 se jednalo o částku 10 230,- Kč (poplatky za období roku 2018 – 2023 od A. P. a pohledávky od dvou občanů za rok 2022 - 2023 a pohledávky od 3 občanů za rok 2023). Upomínky za neuhrazené poplatky byly kontrole předloženy.

Účet 314-Krátkodobé poskytnuté zálohy – 412 300,- Kč

Uhrazeny byly zálohy na el. energii, plyn a vodu. Platební kalendáře i podklady k úhradám byly k inventurnímu soupisu doloženy.

Účet 315-Jiné pohledávky z hlavní činnosti – 11 424,- Kč

Jedná se o poplatky za komunální odpad. K 31. 12. 2023 zůstaly neuhrazeny poplatky v celkové výši 11 424,- Kč, z roku 2023 ve výši 3 120,- Kč (4 x 780,- Kč), dále se jednalo o neuhrazené poplatky za období roku 2015 až 2023 u dvou poplatníků v celkové výši 8 304,- Kč. Pohledávky jsou obcí průběžně vymáhány.

Závazky**Účet 321-Dodavatelé – 205 279,85 Kč**

K 31. 12. 2023 zůstalo neuhrazeno celkem 18 přijatých faktur převážně s datem splatnosti rok 2024. K inventurnímu soupisu byly doloženy kopie faktur.

Účet 324-Krátkodobé přijaté zálohy – 29 000,- Kč

Jednalo se o zálohy na pronájem sálu, na elektrickou energii a plyn.

Účet 331, 336, 337, 342

K inventurním soupisům byla doložena rekapitulace mezd a mzdové podklady.

Účet 343-Daň z přidané hodnoty – 36 193,13 Kč

Obec je čtvrtletním plátcem DPH, dle daňového přiznání za 4. čtvrtletí 2023 byla na ř. 64 DP vykázána vlastní daň ve výši 36 944,- Kč.

Účet 374-Krátkodobé přijaté zálohy na transfery – 10 994,- Kč

Na účtu je vratka dotace na volby.

Účet 441-Rezervy – 939 070,- Kč

Jedná se o rezervu na obnovu kanalizace. Tato rezerva je vedena na bankovním účtu u Fio banky č. 2701185596/2010 ve výši 139 070,- Kč a spořicímu účtu u ČSOB a.s. ve výši 800 000,- Kč, hodnota účtu byla v roce 2023 zvýšena o 300 000,- Kč. Doložen byl výpis z účtu k 31. 12. 2023 a potvrzení o zůstatku.

Účet 455-Dlouhodobé přijaté zálohy – 550 000,- Kč

Jedná se o vratné kauce v souvislosti s prodejem pozemků na výstavbu rodinných domů v obci. Dle evidence byla kauce snížena v roce 2023 v celkové výši 150 000,- Kč. Pravidla pro vratné kauce jsou nastavena tak, že když do dvou let od prodeje (datum zápisu do KN) je započato se stavbou, je vrácena polovina kauce, tj. 50 000,- Kč, zbývající část je vrácena, když do 5 let od data prodeje je stavba zkolaudována/uvvedena do užívání za současné podmínky přihlášení majitelů k trvalému pobytu v obci.

Odměňování členů zastupitelstva

Obecní zastupitelstvo pracovalo v roce 2023 v počtu 7 členů. Jako uvolněný člen pracoval v obci pouze starosta, obec má dva místostarosty, kteří svoji funkci vykonávají jako neuvolnění. V obci pracují dva výbory (finanční a kontrolní). Výše měsíčních odměn neuvolněným zastupitelům nebyla v roce 2023 změněna, zůstala ve stejné výši, jak byla schválena zastupitelstvem obce dne 19. 10. 2022. Uvolněnému starostovi obce byla odměna zvýšena od 1. 1. 2023 v souladu s nařízením vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků, ve znění pozdějších předpisů.

Byla provedena kontrola výše vyplacených odměn dle mzdových listů (os.č. 5, 67, 6, 1, 7, 68, 104) za období leden až prosinec 2023, nedostatky nebyly zjištěny.

Pokladní doklad

Pokladna byla vedena v počítačové podobě programem KEO4, pokladní deníky byly tištěny samostatně za jednotlivé měsíce, uskutečněné příjmy a výdaje byly doloženy prvotními doklady. Pro příjmy i výdaje je používána jedna číselná řada. Obec má vypracovány Směrnici č. 2/2021 k vedení pokladny ze dne 31. 12. 2021 s účinností od 1. 1. 2022. Limit pokladní hotovosti nebyl stanoven. S účetní obce byla podepsána dohoda o hmotné odpovědnosti.

Byla provedena kontrola doloženosti příjmů a výdajů za měsíce březen a červen 2023 a dále kontrola správnosti zaúčtování za výše uvedené období. Doklady byly opatřeny podpisy odpovědných osob a obsahovaly náležitosti stanovené v ustanovení § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění. Z dokladů je zřejmé, že byla provedena finanční kontrola dle zákona č.320/2001 Sb. Součástí pokladního deníku je i zaúčtování účetních operací, mimo účetních operací hrazených platební kartou na obci. Ty jsou zaúčtovány u bankovních výpisů.

Zůstatek pokladního deníku byl k 31. 12. 2023 vykázán ve výši 17 285,- Kč, tato částka odpovídala údajům vykázanému v hlavní knize na účtu 261, ve výkazu Fin 2-12M na položce 6040 a inventurním soupise, který byl doložen výčetkou bankovek a mincí.

V kontrolovaném období byla provedena kontrola výběru hotovosti z běžného účtu v návaznosti na přijetí peněz do pokladny a naopak. Nedostatky nebyly zjištěny.

Příloha rozvahy	Součástí účetní závěrky sestavené k 31. 12. 2023, tisk 9. 2. 2024, byla i předepsaná Příloha, která zachycovala majetek obce, krátkodobé závazky obce a doplňující informace k ostatním účetním výkazům.
Rozvaha	Byla předložena rozvaha sestavená k 31. 12. 2023, tisk 5. 2. 2024. Aktiva netto byla vykázána ve výši 106 898 277,24 Kč a rovnala se pasivům. Hospodářský výsledek byl vykázán ve výši 1 383 519,08 Kč.
Účetní doklad	<p>Účetní jednotka účtuje v soustavě podvojného účetnictví za použití prostředků výpočetní techniky, program KEO.</p> <p>Byla provedena dokladová kontrola doloženosti uskutečněných příjmů a výdajů dle bankovních výpisů ČSOB, a.s., číslo účtu 301634891/0300 za měsíc březen 2023, dále u ČNB č.ú. 94-1712771/0710 za období leden – červen 2023. U kontrolovaných účetních dokladů byly prověřovány zejména formální náležitosti a správnost účtování. Kopie faktur přijatých a vydaných jsou zakládány k bankovním výpisům, originály jsou založeny v samostatných šanonech. K výpisu účtu byl doložen „Opis bankovních výpisů“ a „Likvidační lístek“, kde bylo uvedeno zaúčtování jednotlivých účetních operací. Účetní doklady v rozsahu provedené kontroly obsahovaly náležitosti stanovené v § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění, byly řádně číslovány, opatřeny úplným účtovým předpisem a podpisy osob, které ověřily věcnou správnost a byly za účetní případ odpovědné.</p> <p>Kontrolou věcné správnosti vybraných účetních dokladů nebyly zjištěny nedostatky. Je možné konstatovat, že účetnictví je vedeno průkazným, srozumitelným, přehledným způsobem zaručujícím trvanlivost záznamů a podává věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky tak, jak ukládá ustanovení § 8 zákona o účetnictví.</p> <p>V rámci závěrečného přezkumu hospodaření za rok 2023 bylo zjištěno, že na účtu 551-Odpisy byla vykázána částka 2 029 841,20 Kč, v sestavě účetní odpisový plán po měsících podle SU a AU byla částka 2 00018,- Kč. Rozdíl byl ve výši 29 823,20 Kč, jednalo se o doúčtování zůstatkové ceny při vyřazení sestavy nábytku, účetní doklad č. VD-00031/2023 ze dne 10. 8. 2023.</p>
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	<p>Byl předložen výkaz Fin 2-12M sestavený ke dni 3. 12. 2023 (tisk dne 21. 2. 2024). Schválený rozpočet stejně jako rozpočtová opatření byly zavedeny do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu v členění dle rozpočtové skladby.</p> <p>Celkové příjmy po konsolidaci byly vzhledem k upravenému rozpočtu splněny na 96,80 % (11 445 049,99 Kč).</p> <p>Celkové výdaje po konsolidaci byly vzhledem k upravenému rozpočtu čerpány na 78,39 % (8 992 856,19 Kč).</p> <p>Podrobnější členění je uvedeno v Příloze č. 1.</p>
Výkaz zisku a ztráty	<p>Byl předložen výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2023, tisk 5. 2. 2024.</p> <p>Kontrolou údajů uvedených v tomto výkaze bylo zjištěno, že náklady obce dosáhly v hlavní činnosti 9 338 713,50 Kč a v hospodářské činnosti 465 171,01 Kč. Výnosy byly vykázány v hlavní činnosti 10 807 958,21 Kč a v hospodářské činnosti ve výši 379 445,38 Kč.</p> <p>Výsledek hospodaření po zdanění dosáhl celkového zisku ve výši</p>

1 383 519,08 Kč a byl shodný s údajem v rozvaze v části C.III.1. Zisk v hlavní činnosti byl vykázán ve výši 1 469 244,71 Kč a ztráta v hospodářské činnosti byla ve výši 85 725,63 Kč. Předmětem hospodářské činnosti jsou pronájmy multifunkčního domu.

Byla provedena kontrola údajů uvedených na výnosových účtech ve vztahu k příslušným příjmovým položkám účetního výkazu Fin 2-12M:

-účet 681-Výnosy z DPFO ve výši 1 734 401,98 Kč odpovídal součtu položek 1111+1112+1113,

-účet 682-Výnosy z DPPO ve výši 2 315 588,88 Kč odpovídal součtu položek 1121+1122,

-účet 684-Výnosy z DPH ve výši 4 074 898,10 Kč odpovídal položce 1211,

-účet 686-Výnosy z majetkových daní ve výši 497 895,90 Kč odpovídal položce 1511,

-účet 688-Výnosy z ost.sdíl.daní a poplatků ve výši 63 441,32 Kč odpovídal položce 1381,

-účet 647-Výnosy z prodeje pozemků ve výši 0,- Kč odpovídal par. 3636, položce 3111 (nebyla ve výkazu uvedena).

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

Kontrola byla předložena rozvaha příspěvkové organizace za období 12/2023. Aktiva celkem (sl. Netto) ve výši 583 404,56 Kč se rovnala pasivům. Hospodářský výsledek byla ztráta ve výši 16 240,25 Kč.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

Mateřská škola vykázala k 31. 12. 2022 zisk ve výši 30 723,13 Kč, v této výši byl také vykázán v rozvaze v části C.III.1. Výsledek hospodaření běžného účetního období. Celkové náklady byly vykázány ve výši 2 431 125,87 Kč, celkové výnosy ve výši 2 461 849,- Kč. ZO Lehotice dne 30. 6. 2023 usnesením č. UZ-46-5/23 schválilo účetní závěrku příspěvkové organizace za rok 2022 a schválilo převedení zlepšeného výsledku hospodaření do rezervního fondu MŠ.

Mateřská škola vykázala k 31. 12. 2023 ztrátu ve výši 16 240,25 Kč, v této výši byl také vykázán v rozvaze v části C.III.1. Výsledek hospodaření běžného účetního období. Celkové náklady byly vykázány ve výši 2 539 246,66 Kč, celkové výnosy ve výši 2 523 006,41 Kč. Mateřská škola neprovozuje hospodářskou činnost.

Darovací smlouvy

Na jednání ZO dne 22. 2. 2023 byl schválen dar spolku TJ SOKOL Mysločovice ve výši 4 000,- Kč. Darovací smlouva byla podepsána dne 4. 4. 2023, finanční prostředky byly vyplaceny dne 12. 5. 2023, zaúčtováno MD 572/D 231 (3419/5222).

Dohody o pracovní činnosti

Obec nemá uzavřenu žádnou dohodu o pracovní činnosti.

Dohody o provedení práce

Obec měla uzavřeny dohody o provedení práce. Byla provedena kontrola u zaměstnanců s osobním číslem 71 (zimní údržba zimní komunikace), 82 (knihovnická činnost), 92, 80 a 106 (čištění obce). Počet hodin za rok u zaměstnanců nepřekročil 300 hodin za rok. Sjednaná odměna uvedená v dohodách souhlasila se mzdovými listy.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Předloženy byly Všeobecné podmínky Grantového programu obce Lehotice, na základě kterého bylo podáno 31 žádostí od jednotlivých spolků a jednotlivců v celkovém objemu 311 000,- Kč. ZO byla výše některých žádostí upravena a byly schváleny dne 22. 2. 2023 granty v celkové výši 214 500,- Kč. Na jednání ZO dne 30. 6. 2023 byl schválený Grantový program 2023 zvýšen na částku 245 500,- Kč z důvodu žádosti Rybářského spolku Lehotice o finanční prostředky ve výši 31 000,- Kč.

Předloženy byly smlouvy a žádosti o poskytnutí dotace pro níže uvedené příjemce dotací:

Sbor dobrovolných hasičů Lehotice - Smlouva č. 1/2023 ze dne 27. 2. 2023 ve výši 46 500,- Kč, podpora konání akcí: Materiální podpora mladých hasičů, Hasičský ples, Vánoční zpívání u stromečku, Podpora mladých hasičů při hasičských závodech, Letní stanování, Mikuláš, Bartolomějské hody. Dotace byla vyplacena dne 29. 3. 2023, zaúčtováno MD 373/D 231 (6409,5222). Vyúčtování dotace bylo doloženo. Dne 31. 12. 2023 byla vrácena do pokladny nevyčerpaná dotace ve výši 8 732,- Kč z akce „Mikuláš“, „Vánoční zpívání u stromečku“, „Bartolomějské hody“.

Marcela Milinková - Smlouva č. 2/2023 ze dne 27. 2. 2023 ve výši 7 000,- Kč, podpora sportovního talentu, finanční příspěvek na pořádání plesu. Dotace byla vyplacena dne 14. 3. 2023, zaúčtováno MD 373/D 231 (6409,5222). Vyúčtování dotace bylo doloženo. Dne 31. 12. 2023 byla vrácena do pokladny nevyčerpaná dotace ve výši 36,- Kč z akce „pořádání farního plesu“.

Klub žen Lehotice - Smlouva č. 3/2023 ze dne 27. 2. 2023 ve výši 41 500,- Kč, na činnost spolku a na jednotlivé akce např. „Nejstarší občan naší obce“, „Divadelní představení“, „Koláčfest“, „Pálení čarodějnic“. Dotace byla vyplacena dne 8. 3. 2023, zaúčtováno MD 373/D 231 (6409,5222). Dne 20. 3. 2023 byla vrácena do pokladny nevyčerpaná dotace ve výši 1,- Kč z akce Karneval. Vyúčtování dotace bylo doloženo.

Římskokatolická farnost Mysločovice - Smlouva č. 4/2023 ze dne 13. 3. 2023 ve výši 5 500,- Kč, na letní křesťanský tábor farnosti Mysločovice. Dotace byla vyplacena dne 16. 3. 2023, zaúčtováno MD 373/D 231 (6409,5222). Vyúčtování dotace bylo doloženo.

Magda Pospíšilová – Smlouva č 5/2023 ze dne 3. 3. 2023 na částku 7 000,- Kč, na podporu rozvoje talentu Terezy Pospíšilové. Dotace byla vyplacena dne 8. 3. 2023, zaúčtováno MD 373/D 231 (6409,5222). Vyúčtování dotace bylo doloženo.

Michaela Solařová - Smlouva č. 6/2023 ze dne 27. 2. 2023 ve výši 11 000,- Kč, na akce Summer Camp a Cvičení Pilates. Dotace byla vyplacena dne 16. 3. 2023, zaúčtováno MD 373/D 231 (6409,5222). Vyúčtování dotace bylo doloženo.

Myslivecký spolek Lehotice - Smlouva č. 7/2023 ze dne 27. 2. 2023 ve výši 48 000,- Kč, na pořádání akcí: Běžná činnost Mysliveckého spolku Lehotice, Hon na drobnou zvěř, Střelecké závody – Velká cena Lehotic, Pokračování ve vybudování vodovodní přípojky a rozšíření přípojky elektriky, Myslivecký ples. Dotace byla vyplacena dne 8. 3. 2023, zaúčtováno MD 373/D 261 (6409,5222). Vyúčtování dotace bylo doloženo.

Monika Zvědělíková - Smlouva č. 8/2023 ze dne 3. 4. 2023 ve výši 40 000,- Kč, podpora provozu venkovské prodejny. Dotace byla vyplacena dne 4. 5. 2023, zaúčtováno MD 373/D 231 (6409,5222). Vyúčtování dotace bylo doloženo.

Klub přátel cimbálové muziky - Smlouva č. 9/2023 ze dne 27. 2. 2023, ve výši 3 000,- Kč, na akci Beseda u cimbálu 2023. Dotace byla vyplacena dne 27. 2. 2023, zaúčtováno MD 373/D 261 (6409,5222). Vyúčtování dotace bylo doloženo.

Občanské sdružení Lechotice.NET - Smlouva č. 10/2023 ze dne 27. 2. 2023 ve výši 5 000,- Kč, na akci „Hodina země“ a „Košť slivovice“. Dotace byla vyplacena dne 27. 2. 2023, zaúčtováno MD 373/D 231 (6409,5222). Dne 8. 3. 2023 byla vrácena do pokladny nevyčerpaná dotace ve výši 142,- Kč z akce Košť slivovice. Vyúčtování této akce bylo doloženo.

Rybářský spolek Lechotice – Smlouva č. 11/2023 ze dne 3. 7. 2023 ve výši 31 000,- Kč, na zarybnění poldru Lechotice násadou amura a tolstolobika v roce 2023. Dotace byla vyplacena dne 17. 7. 2023, zaúčtováno MD 373/D 231 (6409,5222). Vyúčtování dotace bylo doloženo.

Ve smlouvách byl uveden termín vyúčtování dotace a předložení prvotních dokladů nejpozději do 23. 12. kalendářního roku.
Vyúčtování dotace bylo účtováno MD 572/D 345 a MD 345/D 373.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Obec v roce 2023 obdržela tyto účelové prostředky:

ÚZ	Určený účel	Kč
07001	Péče o válečné hroby (4116)	242 000,00
13013	Operační program Zaměstnanost (4116)	142 647,00
22024	Podpora úspor energie (4116)	390 600,00
33092	Průtoková dotace MŠ (4116)	371 718,00
98008	Volba prezidenta (4111)	38 600,00

ÚZ 13013 Dotace z ÚP ČR (pol. 4116)

Obec měla uzavřenu s ÚP ČR Dohodu o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací a poskytování příspěvku, spolufinancovaného ze státního rozpočtu a Evropského sociálního fondu č. KMA-VZ-38/2022 ze dne 30. 8. 2022. Účelem smlouvy bylo vyhrazení pracovního místa, jako druh práce bylo uvedeno: pracovník údržby veřejného prostranství, dělník čistění obce. Maximální měsíční příspěvek byl stanoven na 16 000,- Kč, na dobu od 1. 9. 2022 do 28. 2. 2023, dodatkem ze dne 14. 12. 2022 prodlouženo do 31. 8. 2023. Pracovní smlouva se zaměstnancem byla sjednána na uvedené pracovní místo, na dobu určitou od 1. 9. 2022 do 31. 8. 2023 v souladu s uzavřenou smlouvou. Měsíčně bylo ÚP ČR zasíláno „Vyúčtování mzdových nákladů – VPP za měsíc“. V roce 2023 obdržela obec finanční prostředky z dotace na účet v ČNB ve výši 142 647,- Kč, zaúčtováno MD 231/D 672.

ÚZ 07001 Péče o válečné hroby (pol. 4116)

Obec získala na základě Registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 24. 10. 2022 vydaného Ministerstvem obrany finanční prostředky ve výši 242 000,- Kč dne 23. 3. 2023, zaúčtováno MD 231/D 346, z účtu 915 – Ostatní krátkodobé podmíněné pohledávky z transferů byla částka odúčtována. Do výnosů na účet 672 byla dotace zaúčtována účetním dokladem č. VD-00010/2023 dne 23. 3. 2023. Lhůta pro dosažení účelu projektu byla stanovena do 30. 11. 2023. Kontrole byla doložena faktura č. DF-00215/2023 ze dne 30. 11. 2023 na opravu pomníku obětem 1. světové války v hodnotě 302 524,20 Kč. Dále byl doložen předávací protokol prací ze dne 30. 11. 2023 a Vyúčtování a zpráva o dosažení cíle programu a údaje o splnění podmínek obsažených v rozhodnutí

o poskytnutí dotace ze dne 30. 12. 2023. Finanční vypořádání dotace ze státního rozpočtu bylo provedeno dne 30. 12. 2023.

ÚZ 98008 Dotace na volby (pol. 4111)

Na základě Rozhodnutí z MF ČR ze dne 12. 1. 2023 byla do rozpočtu obce převedena neinvestiční dotace ze státního rozpočtu ve výši 38 600,- Kč na výdaje spojené s volbou prezidenta ČR, částka byla připsána na účet ČNB dne 17. 1. 2023. Byla provedena kontrola čerpání dotace dle předložených dokladů. Odměna za zajištění distribuce hlasovacích lístků voličům byla správně stanovena ve výši 8,18 Kč na jednoho voliče. Odměny vyplacené členům okrskových volebních komisí byly vyplaceny v souladu s právním předpisem a jejich výše souhlasila se mzdovou evidencí. Sazba na stravné/člen/den byla stanovena správně ve výši 129,- Kč. Porušení směrnice MF-62 970/2013/12-1204, ve znění pozdějších změn, nebylo zjištěno. Do výnosů na účet 672 byla dotace zaúčtována účetním dokladem č. VD-00078/2023 dne 31. 12. 2023. Celkové čerpání dotace bylo doloženo ve výši 27 606,- Kč, rozdíl ve výši 10 994,- Kč byl vrácen dne 17. 1. 2024. Finanční vypořádání poskytnuté dotace ze státního rozpočtu bylo provedeno 17. 1. 2024.

ÚZ 33092 Dotace pro MŠ a ZŠ (pol. 4116)

Pro svou příspěvkovou organizaci Mateřskou školu Lehotice obdržela obec neinvestiční dotaci v oblasti prioritní osy 2 – Vzdělávání, Operačního programu Jan Amos Komenský z prostředků MŠMT ve výši 371 718,- Kč. Dne 25. 7. 2023 byla uvedená částka připsána na účet ČNB a byla zapojena do rozpočtu obce, zaúčtováno MD 231/D 375 (UZ 33092, pol. 4116). Dne 11. 8. 2023 byla přeposlána na účet školy, zaúčtováno MD 375/D 231 (UZ 33092, pol. 5336).

ÚZ 22024 Státní program na podporu úspor energií EFEKT III (pol. 4116)

Na základě Rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 5. 6. 2023 vydané Ministerstvem průmyslu a obchodu obdržela obec finanční prostředky dne 14. 6. 2023 ve výši 390 600,- Kč, zaúčtováno MD 231/D 346. Byly doloženy faktury č. DF-00099/2023 ve výši 173 600,- Kč, zaúčtováno MD 518/D 321, uhrazeno dne 23. 6. 2023 a č. DF-00216/2023 ve výši 260 400,- Kč, zaúčtováno MD 518/D321, uhrazeno dne 21. 12. 2023. Do výnosů na účet 672 byla dotace zaúčtována účetním dokladem č. VD-00016/2023 dne 14. 6. 2023. Realizace projektu byla stanovena do 31. 12. 2023, finanční vyúčtování do 31. 1. 2024. Pro spolupráci na projektu v oblasti profinancování, byla uzavřena smlouva o spolupráci mezi obcemi Lehotice a Machová, která definovala spolupráci smluvních stran (schváleno ZO Machová dne 27. 3. 2023, ZO Lehotice 29. 3. 2023). Smlouva byla podepsána dne 21. 4. 2023. Dále obec podepsala smlouvu s Centrem aplikace energetických inovací, z.s. dne 21. 4. 2023, předmětem smlouvy bylo zavedení systému hospodaření s energií v podobě energetického managementu v obcích Lehotice a Machová. Finanční vypořádání poskytnuté dotace ze státního rozpočtu bylo provedeno dne 17. 1. 2024.

Smlouvy nájemní

Kontrola byla provedena u níže uvedených smluv.

Na jednání ZO dne 25. 1. 2023 byl schválen záměr nájmu prostoru sloužícího k podnikání v oblasti kosmetiky, který byl vyvěšen od 3. 2. do 19. 2. 2023. Smlouva o nájmu prostoru sloužícího k podnikání s p. J. H. byla podepsána dne 30. 3. 2023 na dobu neurčitou, předmětem smlouvy a účelem nájmu byly 3 místnosti o celkové podlažní ploše 18,7 m². Roční nájemné bylo stanoveno ve výši 7 480,- Kč bez DPH, ceny za energie byly stanoveny zálohově čtvrtletně. Na smlouvě byla uvedena doložka dle ustanovení § 41 zákona č. 128/2000 Sb.

Na jednání ZO dne 30. 6. 2023 byla schválena Smlouva o výpůjčce pozemků p.č. 1221, 1223, 1224, 1226 mezi obcí a Rybářským spolkem Lehotice na dobu neurčitou (po dobu činnosti spolku). Pozemky byly dány do výpůjčky za účelem realizace činnosti Rybářského spolku. Záměr byl zveřejněn od 12. 6. do 28. 6. 2023. Smlouva byla podepsána dne 3. 7. 2023. Na smlouvě byla uvedena doložka dle ustanovení § 41 zákona č. 128/2000 Sb.

Smlouvy o převodu nemovitého majetku

Obec v roce 2023 neuzavřela smlouvy o převodu nemovitého majetku.

Smlouvy o přijetí úvěru

Na jednání ZO dne 22. 5. 2019 bylo schváleno přijetí bankovního úvěru od České spořitelny, a.s. ve výši 8 500 000,- Kč na financování investiční akce s názvem „ZTV Lehotice“, pevná úroková sazba ve výši 2,10 % p.a. se splatností do 30. 6. 2030. Jedná se o úvěr bez zajištění. Starosta byl pověřen podpisem smlouvy. Smlouva o úvěru byla podepsána dne 28. 6. 2019. Úvěr lze čerpat do 31. 12. 2020. Splátky byly sjednány měsíční ve výši 70 834,- Kč, první splátka bude zaplacená dne 31. 7. 2020, poslední dne 30. 6. 2030. Sjednána byla možnost předčasného splacení úvěru. Pro vedení úvěru byl zřízen úvěrový účet č. 0495308129/0800. Úvěr byl plně dočerpán v květnu 2020 v celkové výši 8 500 tis. Kč. V roce 2023 byly provedeny splátky v souladu se smluvními podmínkami, uhrazeno bylo celkem 850 008,- Kč. Nesplacený zůstatek byl na účtu 451 0300 vykázán k 31. 12. 2023 ve výši 5 524 972,- Kč a souhlasil předloženým výpisem úvěrového účtu.

Na jednání ZO dne 20. 10. 2021 bylo schváleno přijetí úvěru od ČSOB, a.s., Praha ve výši 5 000 000,- Kč na financování investiční akce „Rekonstrukce a přístavba objektu OÚ Lehotice - stavební část a vnitřní vybavení“ s pevnou úrokovou sazbou ve výši 2,57 % p.a. Konečná splatnost byla stanovena do 31. 8. 2032, a to bez zajištění. Sjednána byla rovněž možnost předčasného splacení bez sankcí. Starosta byl pověřen podpisem smlouvy. Smlouva o úvěru č. 2021014007 byla podepsána 23. 11. 2021, měsíční splátky byly sjednány ve výši 41 667,- Kč, první splátka je splatná dne 30. 9. 2022, poslední splátka ve výši 41 627,- Kč je splatná dne 31. 8. 2032. Ve smlouvě je uvedeno, že Dluhy ze Smlouvy nebudou zajištěny. Úvěr může být čerpán do 31. 8. 2022. Obec začala úvěr čerpat v únoru 2022. K 31. 12. 2023 byly uhrazeny splátky ve výši 500 004,- Kč v souladu se smluvními podmínkami. Zůstatek nesplaceného úvěru byl v účetnictví veden na účtu 451.0100, k 31. 12. 2023 byl ve výši 4 333 328,- Kč a souhlasil s výpisem z účtu.

Příjem po konsolidaci v roce:

- 2020 – 13 337 759,85 Kč
- 2021 – 12 302 246,92 Kč
- 2022 – 19 279 248,58 Kč
- 2023 – 11 445 049,99 Kč

Průměr příjmů 14 091 076,33 Kč

Výše dluhu byla k 31. 12. 2023 ve výši 9 858 300,- Kč.

Podíl dluhu k průměru příjmů 69,96 %. Dluh územního celku překročil 60 % průměru příjmů za poslední čtyři roky. 5 % z rozdílu mezi výší dluhu a 60 % průměru příjmů za poslední 4 roky činí 70 182,71 Kč. Minimálně tato částka by měla být v roce 2024 obcí uhrazena jako splátka úvěru, aby se obec v následujícím roce vyvarovala ze strany MF zadržetí části daňových příjmů. Vzhledem k výše uvedeným dohodnutým splátkám úvěru by neměl být při dodržení splátkového kalendáře u obce problém.

Podíl dluhu k průměru příjmů byl v roce 2022 ve výši 80,28 %, 5 % z rozdílu mezi výší dluhu a 60 % průměru příjmů za poslední 4 roky činil 141 568,89 Kč. Minimálně tato částka měla být v roce 2023 obcí uhrazena jako splátka úvěru. Výše splátek dluhu v roce 2023 byla 1 350 012,- Kč.

**Smlouvy o věcných břemenech
Dokumentace k veřejným zakázkám**

Obec v roce 2023 neuzavřela smlouvy o zřízení věcných břemen.

Oblast zadávání veřejných zakázek malého rozsahu nebyla upravena vnitřní normou, postupováno bylo ve smyslu ustanovení § 6 (dodržení zásady transparentnosti, rovného zacházení a zákazu diskriminace) zákona č. 134/2016 Sb. o veřejných zakázkách, v platném znění.

Obec realizovala prostřednictvím RRAVM zakázku malého rozsahu na Zavedení systému hospodaření s energií v podobě energetického managementu v obcích Lehotice a Machová. Zadávací dokumentace byla zaslána 3 dodavatelům dne 22. 3. 2023. Komise provedla záznam z hodnocení nabídek a posouzení splnění podmínek účasti a vybrala nejlepší nabídkovou cenu od společnosti Centrum aplikací energetických inovací, z.s. ve výši 434 000,- Kč bez DPH. ZO dne 29. 3. 2023 schválilo nabídkovou cenu od společnosti Centrum aplikací energetických inovací, z.s. ve výši 434 000,- Kč bez DPH a pověřilo starostu uzavřením smlouvy. Smlouva byla podepsána dne 21. 4. 2023 na výše uvedenou částku.

Ke kontrole včasnosti uveřejnění smlouvy v roce 2023 byla kontrolována smlouva:

Obec uzavřela dne 8. 6. 2023 Dodatek č. 2 ke smlouvě o dílo č. SML/0765/20 (silnice III/43827: Lehotice). Jednalo se o změnu data zhotovení díla projektové dokumentace, výkon inženýrské činnosti a autorského dozoru. Dodatek byl zveřejněn na profilu zadavatele dne 22. 6. 2023, uveřejněného ve Věstníku veřejných zakázek. Na jednání ZO dne 22. 11. 2023 byl schválen Dodatek č. 3 ke smlouvě o dílo. Jednalo se o prodloužení termínu dokončení. Dodatek byl podepsán 6. 12. 2023, na profilu zadavatele byl zveřejněn dne 13. 12. 2023.

V rámci závěrečného přezkoumání byla provedena kontrola včasnosti uveřejnění smlouvy u níže uvedené akce.

Obec realizovala prostřednictvím Mgr. M. Ondryáše, na základě smlouvy o poskytování právních služeb, výběr dodavatele na akci s názvem „Stavba požární zbrojnice“. Předpokládaná hodnota veřejné zakázky činila 8 400 000,- Kč bez DPH. Základním hodnotícím kritériem byla nabídková cena. Ve lhůtě pro podání nabídky bylo podáno sedm nabídek dodavatelů. Kontrole byly doloženy doklady, např.: zadávací dokumentace, protokoly z jednání komise, čestné prohlášení o neexistenci střetu zájmů a zachování mlčenlivosti, zápis z otevírání nabídek, pověření osob k otevírání nabídek, jmenování členů hodnotící komise, zpráva o hodnocení nabídek, rozhodnutí o vyloučení (JAMASTAV MORAVIA a.s.), rozhodnutí zadavatele o výběru dodavatele. ZO na svém jednání dne 22. 11. 2023 souhlasilo s výběrem dodavatele na realizaci stavebních prací projektu společnost STAVYMA spol. s r.o. za nabídkovou cenu 7 263 418,02 Kč bez DPH a pověřilo starostu obce uzavřením Smlouvy o dílo s uvedenou společností. Smlouva byla podepsána dne 6. 12. 2023 na částku 7 263 418,02 Kč bez DPH, na profilu zadavatele (www.tenderarena.cz) byla zveřejněna dne 8. 12. 2023. Profil zadavatele včetně podkladů k veřejné zakázce a smlouvy byly uvedeny ve Věstníku veřejných zakázek.

Vnitřní předpis a směrnice	Na jednání ZO dne 25. 1. 2023 byly schváleny vnitřní Směrnice: č. 1/2023 pro tvorbu a používání fondu obce Lehotice, č. 2/2023 o poskytování věcných a peněžních darů, č. 3/2023 pro poskytování a účtování cestovních náhrad, č. 4/2023 k evidenci, účtování a odepisování majetku.
Výsledky kontrol zřízených organizací	Kontrola v příspěvkové organizaci Mateřská škola Lehotice byla provedena dne 10. 2. 2023. Předmětem kontroly byla kontrola pokladny, kontrola nákladů a výnosů, čerpání rozpočtu, mzdové náklady, hospodaření s majetkem, připomínky z minulého zápisu. V závěru Protokolu č. 1/2023-MŠ bylo uvedeno, že kontrolní skupina neshledala závažné porušení stanovených pravidel. Kontrolou bylo zjištěno, že hospodaření je průkazné a v souladu s pravidly hospodárnosti.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zastupitelstvo se ke svému jednání schází zpravidla jednou měsíčně. Zasedání se uskutečnila do 30. 6. 2023 ve dnech 25. 1., 22. 2., 29. 3., 3. 5., 30. 6. 2023. V rámci závěrečného přezkumu hospodaření byly předloženy zápisy ze dne 9. 8., 6. 9., 4. 10., 22. 11., 13. 12. 2023. O průběhu zasedání zastupitelstva obce byly pořízeny zápisy, které byly podepsány starostou, určenými ověřovateli. V zápise byl uveden počet přítomných členů zastupitelstva obce, schválený pořad jednání zastupitelstva obce, průběh a výsledek hlasování a přijatá usnesení.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	Obec od 1. 1. 2018 zřídila peněžní fond, schváleno ZO dne 6. 12. 2017. Doložena byla Směrnice č. 001/2021 ze dne 31. 12. 2021, s účinností od 1. 1. 2022 pro tvorbu a používání Sociálního fondu obce Lehotice. Na jednání ZO dne 25. 1. 2023 byla schválena Směrnice č. 1/2023 pro tvorbu a používání Sociálního fondu obce s účinností od 1. 2. 2023. Fond je určen pro zaměstnance obce v trvalém pracovním poměru a dlouhodobě uvolněné členy ZO. Tvorba fondu je stanovena ve výši 5 % objemu hrubých mezd zaměstnanců a odměn dlouhodobě uvolněných členů ZO, zůstatkem finančních prostředků fondu z minulých let, peněžními a jinými dary. Fond může být použit na příspěvek na stravování ve výši 45,- Kč ve formě peněžního paušálu, od 1. 2. 2023 ve výši 90,- Kč. Dále je poskytován příspěvek na odívání ve výši 3 000,- Kč pro uvolněné zastupitele a administrativní pracovníci, finanční dar při významných životních a pracovních výročích á 2 000,- Kč a příspěvek na penzijní pojištění ve výši 300,- Kč/měsíc, příspěvek ve výši 2 000,- Kč na úhradu vstupenek a dalších nákladů v oblasti kultury, vzdělávání, tělovýchovy a sportu. Celkové čerpání sociálního fondu bylo k 31. 12. 2023 zaúčtováno ve výši 98 250,- Kč (MD 419) a tvorba ve výši 85 796,65 Kč (D 419). Čerpání fondu bylo uskutečněno v souladu s vnitřní směrnici. K 31. 12. 2023 byl fond čerpán na stravenkový paušál, penzijní pojištění a příspěvek na odívání. Doložena byla tabulka čerpání dle jednotlivých měsíců a zaměstnanců. Vyplacený příspěvek k 31. 12. 2023 na penzijní pojištění byl ve výši 10 800,- Kč a na stravenkový paušál ve výši 81 450,- Kč. Dále byl poskytnut příspěvek na odívání v celkové hodnotě 6 000,- Kč, příspěvek byl připočten k základu daně a byl zdaněn. Finanční prostředky byly vedeny na běžném účtu obce 231.0200, tj. v rámci běžného účtu obce. Zůstatek účtu 419 byl k 31. 12. 2023 vykázán ve výši 57 646,70 Kč.

Právo provádění dalších kontrol Provedenou kontrolou hospodaření obce se obec nezbujuje odpovědnosti za správnost účetních dokladů a není omezeno právo provádění dalších kontrol.

B. Zjištění

I. Předmět přezkoumání, u něhož nebyla nalezena chyba či nedostatek

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právními nebo fyzickými osobami. Obec neuzavřela smlouvu o sdružených prostředcích.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek. Obec nehospodaří s majetkem státu.

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.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob. Obec neručí za závazky fyzických a právnických osob.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob. Obec nemá zastavený majetek.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku.

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

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

II. Při dílčím přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

III. Při konečném přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) a písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

C. Závěr

I. Odstraňování chyb a nedostatků z předchozích let

Závažné chyby a nedostatky:

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. Dne 19. 7. 2022 byl podepsán

Dodatek č. 1 smlouvy o dílo na zhotovení stavby. Cena realizace díla byla snížena o 260 069,- Kč bez DPH na částku 10 239 931,- Kč bez DPH, tj. 12 390 316,51 Kč s DPH. Dodatek byl zveřejněn na profilu zadavatele dne 5. 8. 2022. Obec nezveřejnila na profilu dodatek č. 1 ke smlouvě („Rekonstrukce a přístavba OÚ Lechotice“) uzavřený na veřejnou zakázku do 15 dnů od jeho uzavření. **NAPRAVENO**

- Informace o přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků a zároveň i o jejich plnění (splněno dne: 05.09.2023) - Obec přijala systémová opatření tak, aby se nedostatky již neopakovaly. Při dílčím přezkoumání byla provedena kontrola zveřejňování smluv v na profilu zadavatele, viz bod Dokumentace k veřejným zakázkám, nedostatek nebyl zjištěn.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Lechotice za rok 2023 nebyly zjištěny chyby a nedostatky [§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.].

III. Nebyla zjištěna rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Lechotice za rok 2023

Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,46 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	15,53 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

V. Dluh územního celku překročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky. Podíl dluhu k průměru příjmů byl 69,96 %.

Ing. Petr Maňásek, starosta obce Lechotice, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehospodařil s majetkem státu, neručil majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí zápůjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena a projednána se zástupcem obce Lechotice dne 24.04.2024.

V této zprávě jsou zpracovány výsledky uvedené v zápisu o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného přezkoumání územního celku.

D. Poučení

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Územní celek může do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

V rámci stanoviska může územní celek podat písemné námítky proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání v souladu s § 12 odst. 1 písm. i) zákona č. 255/2012 Sb.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Zlínského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Konečným zněním Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se stává tato zpráva okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání, případně dnem doručení písemného prohlášení statutárního zástupce o vzdání se práva písemné stanovisko podat.

Bc. Jana Mičolová

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

podpis

1 x obdrží: Obec Lehotice

1 x obdrží: Krajský úřad Zlínského kraje, odbor interního auditu a kontroly, oddělení kontrolní

Příloha č. 1

Plnění rozpočtu k 31. 12. 2023

	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutečnost
Daňové příjmy	8 729 000	9 262 000	8 957 926,18
Nedaňové příjmy	1 080 000	1 266 000	1 193 458,81
Kapitálové příjmy	0	0	0,00
Přijaté transfery	398 200	1 295 100	10 718 665,00
Kons. příjmů	0	0	-9 425 000,00
Příjmy po kons.	10 207 200	11 823 100	11 445 049,99
Běžné výdaje	7 767 200	10 035 100	17 550 378,97
Kapitálové výdaje	589 000	1 437 000	867 477,22
Kons. výdajů	0	0	-9 425 000,00
Výdaje po kons.	8 356 200	11 472 100	8 992 856,19
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci			2 452 193,80
+ počáteční stav účtů			3 016 487,50
+ úvěr (8123)			0,00
- splátka úvěru – 451 0300 (8124)			-1 350 012,00
- položka 8118			-3 300 000,00
+PS pokladny			35 022,00
-KS pokladny			-17 285,00
= konečný zůstatek na účtu			836 406,30