

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Lidmaň

se sídlem Lidmaň 94, 395 01 Pacov, IČO: 00583481
za rok **2020**

Přezkoumání hospodaření za rok 2020 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 27. srpna 2020 podle § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkoumávání hospodaření). Přezkoumání bylo provedeno dne **15. září 2020** jako dílčí přezkoumání a dne **22. března 2021** 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 23. března 2021.

Místo provedení dílčího přezkoumání: Obec Lidmaň
Lidmaň 94
395 01 Pacov

Místo provedení konečného přezkoumání: Krajský úřad Kraje Vysočina

Přezkoumání vykonal:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Libor Hartmann**
pověření číslo 20205060508_1

Podklady předložili:

Jiří Zourek - starosta
Ludmila Milichovská - 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 Lidmaň **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

B. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

Při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky nebo tyto nedostatky již byly napraveny.

Při dílčím přezkoumání za rok 2020 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Lidmaň za rok 2020

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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 2020 nebyla zjištěna rizika, 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	7,29 %
Podíl závazků na rozpočtu	5,47 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	1,19 %
Ukazatel likvidity	6,65

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:

V důsledku objektivně nepředvídatelných skutečností z důvodu pandemie koronaviru a v návaznosti na usnesení vlády č. 196 ze dne 26. února 2021, kterým vláda České republiky vyhlásila nouzový stav, nebylo možné realizovat konečné přezkoumání hospodaření standardním způsobem (šetřením přímo na místě). Konečné přezkoumání hospodaření bylo provedeno v omezeném rozsahu, po vstupním posouzení rizikovosti

jednotlivých předmětů přezkoumání, na základě výsledků dílčího přezkoumání hospodaření a obcí poslaných elektronických (písemných) podkladů při konečném přezkoumání hospodaření.

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 26. března 2021

Ing. Libor Hartmann

.....
kontrolor pověřený řízením 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 24. března 2021.

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 přezkouvání hospodaření pokutu do výše **50 000 Kč**.

Tato zpráva o výsledku přezkouvání hospodaření obsahuje výsledky přezkouvání a přílohu Písemnosti využitě při přezkouvání obsahující 3 strany.

Rozdělovník:

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

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Lidmaň byly využity následující písemnosti:

Pravidla rozpočtového provizoria - na rok 2020 stanovena a schválena zastupitelstvem obce dne 9. 12. 2019, na internetových stránkách zveřejněna dne 13. 12. 2019

Návrh rozpočtu - na rok 2020 zveřejněn na úřední desce od 19. 2. 2020 dosud a na internetových stránkách od 19. 2. 2020 do 6. 3. 2020

Schválený rozpočet - na rok 2020 schválen zastupitelstvem obce dne 6. 3. 2020, na internetových stránkách zveřejněn dne 13. 3. 2020

Rozpočtová opatření - schválená starostou obce:

- č. 1/2020 dne 31. 3. 2020, na internetových stránkách zveřejněno dne 9. 4. 2020

- č. 5/2020 dne 19. 8. 2020, na internetových stránkách zveřejněno dne 11. 9. 2020

Návrh závěrečného účtu - za rok 2019 zveřejněn na úřední desce od 11. 5. 2020 do 1. 6. 2020 a internetových stránkách od 11. 5. 2020 dosud včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

Schválený závěrečný účet - za rok 2019 schválen zastupitelstvem obce dne 1. 6. 2020 bez výhrad a zveřejněn na internetových stránkách dne 10. 6. 2020

Účetní závěrka obce za rok 2019 schválena zastupitelstvem obce dne 1. 6. 2020

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven k 31. 8. 2020

Výkaz zisku a ztráty - sestaven k 31. 8. 2020

Rozvaha - sestavena k 31. 8. 2020

Příloha rozvahy - sestavena k 31. 8. 2020

Analytická rozvaha k 31. 8. 2020

Kniha došlých faktur - k 31. 8. 2020 (hlavní činnost faktura č. 1 až 110, hospodářská činnost faktura č. 1 až 210)

Kniha odeslaných faktur - k 31. 8. 2020 (faktura č. 1 až 18)

Faktura č. 26/2020 ze dne 30. 3. 2020 ve výši 640 090 Kč za dodávku vyvážecí soupravy dřeva Palms, dodavatel Petr Šafrata, IČO 63256894, faktura uhrazena dne 6. 4. 2020, bankovní výpis ČS č. 004

Účtovací doklad č. 600011 ze dne 6. 4. 2020 (zařazení do majetku), inventární karta č. 022024, na profilu zadavatele zveřejněna faktura dne 7. 4. 2020

Zálohová faktura ZF-333353 vystavena dne 25. 2. 2020 na částku 106 161 Kč za nábytek, dodavatel INMAX Partners spol. s r.o., IČO 00583481, uhrazena dne 28. 2. 2020, bankovní výpis ČS č. 002

Faktura č. 556538 vystavena dne 2. 3. 2020, k úhradě 0 Kč

Bankovní výpisy - k 31. 8. 2020 k běžným účtům (hlavní činnost - ČS, KB, ČNB, hospodářská činnost - KB) a k depozitnímu účtu (KB)

Účetní doklady:

- hlavní činnost za měsíc červenec 2020 k bankovnímu výpisu ČS č. 007 a KB č. 6 až 11

- hospodářská činnost za měsíc červenec 2020 k bankovnímu výpisu KB č. 141

Pokladní deník - k 31. 8. 2020 (hlavní činnost a hospodářská činnost)

Pokladní doklady:

- hlavní činnost za měsíc červenec 2020 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 77 až 90)

- hospodářská činnost za měsíc červenec 2020 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 229 až 242)

Evidence majetku - přírůstky a úbytky majetku za období leden až srpen 2020

Mzdová agenda - Rekapitulace mezd za měsíc srpen 2020

Smlouvy o převodu majetku:

- Kupní smlouva o prodeji nemovité věci ze dne 10. 7. 2020 s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 10. 7. 2020, nákup pozemků parc. č. 273, 274, 275, 276, 341

a 342 v k.ú. Lidmaňka schválen zastupitelstvem obce dne 1. 6. 2020, kupní cena ve výši 133 799 Kč uhrazena dne 13. 7. 2020, bankovní výpis ČS č. 007
Darovací smlouva ze dne 2. 6. 2020, poskytnutí finančního daru ve výši 30 000 Kč schváleno zastupitelstvem obce dne 1. června 2020, finanční dar společnosti Praktik-Vysočina, s.r.o. poukázán dne 3. 6. 2020, bankovní výpis ČS č. 006
Smlouva o zřízení věcného břemene č.: JH-014330058182/001 ze dne 8. 6. 2020 s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 13. 7. 2020, schválena zastupitelstvem obce dne 1. 6. 2020 (oprávněná E.ON Distribuce, a.s.), jednorázová náhrada za zřízení věcného břemene ve výši 12 100 Kč uhrazena dne 28. 8. 2020, bankovní výpis KB č. 28 (vystavená faktura č. 6500018)
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaného dne 9. 12. 2019, 6. 3. 2020, 1. 6. 2020 a 31. 8. 2020

Při druhém dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Rozpočtové opatření č. 7/2020 schválené starostou obce dne 20. 11. 2020, na internetových stránkách zveřejněno dne 30. 11. 2020
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven k 31. 12. 2020
Výkaz zisku a ztráty - sestaven k 31. 12. 2020
Rozvaha - sestavena k 31. 12. 2020
Příloha rozvahy - sestavena k 31. 12. 2020
Knihy došlých faktur - k 31. 12. 2020:
- hlavní činnost (faktura č. 3000001 až 3000181)
- hospodářská činnost (faktura č. 310001 až 310321)
Kniha odeslaných faktur - k 31. 12. 2020 (faktura č. 6500001 až 6500186)
Faktury:
- Faktura č. 420160781 ze dne 4. 9. 2020 ve výši 32 798,02 Kč za dodávku notebooku ACER a disků, dodavatel ELZY servis s.r.o., IČO 42487571, uhrazena dne 10. 9. 2020, bankovní výpis KB č. 33
Účetní doklad č. 300166 ze dne 4. 9. 2020 (zaúčtování notebooku na majetkový účet v pořizovací ceně 25 045 Kč)
- Faktura č. 200100013 ze dne 5. 10. 2020 ve výši 111 600 Kč za výrobu a montáž dřevěných přístřešků na kontejnery, dodavatel Radek Vlk, IČO 73568759, uhrazena dne 15. 10. 2020, bankovní výpis KB č. 56
- Faktura č. 201150 ze dne 15. 10. 2020 ve výši 78 551 Kč za materiál na přístřešky, dodavatel Jiří Beneš, uhrazena dne 27. 10. 2020, bankovní výpis KB č. 10
Zařazovací protokol č. 3/2020 ze dne 31. 12. 2020, zařazeny přístřešky na kontejnery v pořizovací ceně 190 151 Kč, účetní doklad č. 600046 ze dne 31. 12. 2020
- Faktura č. 200100389 ze dne 30. 11. 2020 ve výši 106 480 Kč za nábytek do knihovny, dodavatel ADEMA PACOV s.r.o., IČO 26083949, uhrazena dne 10. 11. 2020, bankovní výpis KB č. 89
Účetní doklad č. 280089 ze dne 10. 12. 2020 (zaúčtování na majetkový účet)
Účetní doklad č. 600039 ze dne 20. 12. 2020, vyřazení PC ACER v pořizovací ceně 8 329 Kč
Opis položek k přírůstkům a úbytkům na majetkových účtech za období září až prosinec 2020
Plán inventur ze dne 15. 12. 2020
Prezenční listina účastníků školení k zajištění inventarizace a způsobu jejího provádění ze dne 15. 12. 2020
Inventarizační zpráva ze dne 25. 1. 2021
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Smlouva o poskytnutí dotace FV02759.0340 ze dne 1. 10. 2020, neinvestiční dotace ve výši 127 000 Kč na realizaci projektu "Oprava obecních rybníků"
Závěrečná zpráva a finanční vypořádání dotace ze dne 4. 11. 2020

Faktura č. 24 ze dne 25. 8. 2020 ve výši 302 500 Kč za opravu obecních rybníků, dodavatel Petr Čeněk, IČO 62506323, uhrazena dne 31. 8. 2020, bankovní výpis KB č. 29
Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaného dne 19. 10. 2020 a 14. 12. 2020