

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Lidmaň

se sídlem Lidmaň 94, 395 01 Pacov, IČO: 00583481
za rok **2021**

Přezkoumání hospodaření za rok 2021 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 10. září 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 **30. září 2021** jako dílčí přezkoumání a dne **6. 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 6. dubna 2022.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Lidmaň
Lidmaň 94
395 01 Pacov

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20215087538_4
- kontrolor:
pověření číslo 20215087538_2

Ing. Libor Hartmann

Ing. Eliška Ferancová

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 2021 **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Lidmaň za rok 2021

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 2021 **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	6,40 %
Podíl závazků na rozpočtu	4,36 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	1,67 %
Ukazatel likvidity	2,19
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 6. dubna 2022

Ing. Libor Hartmann

.....
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.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána – viz Záznam o projednání návrhu zprávy ze dne 6. 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 4 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 2021 stanovena a schválena zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2020, na internetových stránkách zveřejněna od 18. 12. 2020 do 31. 3. 2021

Návrh rozpočtu - na rok 2021 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 22. 2. 2021 do 29. 3. 2021

Schválený rozpočet - na rok 2021 schválen zastupitelstvem obce dne 29. 3. 2021 a na internetových stránkách zveřejněn dne 9. 4. 2021

Rozpočtová opatření:

- č. RO/2021/001 schválené starostou obce dne 31. 3. 2021, na internetových stránkách zveřejněno dne 16. 4. 2021

- č. RO/2021/003 schválené starostou obce dne 25. 6. 2021, na internetových stránkách zveřejněno dne 9. 7. 2021

Návrh závěrečného účtu - za rok 2020 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 30. 4. 2021 do 31. 5. 2021 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

Schválený závěrečný účet - za rok 2020 schválen zastupitelstvem obce dne 17. 5. 2021 bez výhrad a zveřejněn včetně zprávy o výsledku přezkoumání na internetových stránkách dne 10. 6. 2021

Účetní závěrka obce za rok 2020 schválena zastupitelstvem obce dne 17. 5. 2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven k 31. 8. 2021

Výkaz zisku a ztráty - sestaven k 31. 8. 2021

Rozvaha - sestavena k 31. 8. 2021

Příloha rozvahy - sestavena k 31. 8. 2021

Knihy došlých faktur:

- kniha došlých faktur (hlavní činnost) k 31. 8. 2021, faktura č. 300001 až 300122

- kniha došlých faktur (hospodářská činnost) k 31. 8. 2021, faktura č. 310001 až 310237

Faktury:

- č. 332021 ze dne 15. 3. 2021 za kontejner Portýr 5 a dopravu ve výši 51 909 Kč, dodavatel Petr Šafrata, IČO 00583481, uhrazena dne 18. 3. 2021, bankovní výpis KB č. 43

Účetní doklad č. 600010 ze dne 22. 3. 2021 ve výši 51 909 Kč - zařazení na majetkový účet 022

Inventurní karta majetku č. 022027 na Kontejner Portýr 5 ve výši 51 909 Kč s datem zařazení ke dni 22. 3. 2021

- Faktura č. 21049 ze dne 20. 5. 2021 na chladicí vitrínu Juka Modena ve výši 67 740 Kč (55 983,47 Kč bez DPH), dodavatel ORSON TRADING s. r. o., IČO 25366475, uhrazena dne 6. 4. 2021 (34 640 Kč), bankovní výpis KB č. 64 (hospodářská činnost) a dne 17. 5. 2021 (33 100 Kč) bankovní výpis KB č. 92 (hospodářská činnost)

Účetní doklad č. 600024 ze dne 15. 6. 2021 ve výši 55 983,47 Kč - zařazení na účet 022

Inventurní karta majetku č. 02201001 Chladicí vitrina ve výši 55 983,47 Kč s datem zařazení ke dni 15. 6. 2021

Kniha odeslaných faktur - k 31. 8. 2021 (hlavní činnost - faktura č. 650001 až 650023, hospodářská činnost - faktura č. 651001)

Bankovní výpisy - k 31. 8. 2021 k běžným účtům (hlavní činnost - ČS, KB, ČNB, hospodářská činnost KB, depozitní účet KB)

Účetní doklady:

- hospodářská činnost za měsíc srpen k bankovnímu výpisu KB č. 163 až 164

- hlavní činnost k bankovním výpisům KB č. 79 až 83 od 4. 6. 2021 do 14. 6. 2021 a č. 72 až 75 od 17. 5. 2021 do 26. 5. 2021

Pokladní knihy:

- hospodářská činnost k 31. 8. 2021, pokladní doklady č. 550001 až 550238

- hlavní činnost k 31. 8. 2021, pokladní doklady č. 450001 až 450083

Pokladní doklady - hlavní činnost za měsíc srpen 2021, příjmové a výdajové pokladní doklady č. 450075 až 450083

Evidence majetku - přírůstky a úbytky majetku za období leden až srpen 2021

Mzdová agenda - Rekapitulace mezd za měsíc srpen 2021

Účetnictví ostatní:

- Analytická rozvaha za období leden až srpen 2021

- Opis položek za období leden až srpen 2021 - účet 031, položka 6130

Smlouvy o převodu majetku:

- Kupní smlouva ze dne 26. 1. 2021 na koupi pozemku p. č. 1143/28 o výměře 3 507 m² v k. ú. Lidmaň, prodávající Stavební bytové družstvo Pelhřimov, IČO 00222721, s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 1. 2. 2021, schválena zastupitelstvem obce dne 31. 8. 2020, kupní cena ve výši 124 745 Kč uhrazena dne 1. 2. 2021, bankovní výpis KB č. 16

Účetní doklad č. 600005 ze dne 1. 2. 2021 ve výši 124 745 Kč - zařazení na účet 031 včetně nákladů na pořízení

- Darovací smlouva darování nemovité věci ze dne 5. 8. 2021 na pozemek p. č. 1216 o výměře 440 m² v k. ú. Lidmaň, dárce Obec Těmice, IČO 00249203, s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 16. 8. 2021, schválena zastupitelstvem obce dne 4. 8. 2021

Účetní doklad č. 600036 ze dne 16. 8. 2021 ve výši 7 480 Kč - zaúčtování na účet 031

- Kupní smlouva o prodeji nemovité věci ze dne 16. 4. 2021 na prodej pozemků p. č. 136/46 o výměře 12 m² a p. č. 136/1 o výměře 1 m² v k. ú. Lidmaň s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 16. 4. 2021, schválena zastupitelstvem obce dne 29. 3. 2021 (včetně zdůvodnění odlišné ceny obvyklé), záměr prodeje zveřejněn od 26. 11. 2020 do 20. 12. 2020, kupní cena ve výši 2 600 Kč uhrazena dne 19. 4. 2021, bankovní výpis KB č. 57

Účetní doklad č. 600014 ze dne 16. 4. 2021 ve výši 38,87 Kč - vyřazení pozemků z účtu 031

Darovací smlouva ze dne 24. 5. 2021 na finanční dar ve výši 30 000 Kč, obdarovaný Praktik - Vysočina, s. r. o., IČO 09005471, schválena zastupitelstvem obce dne 17. 5. 2021, uhrazena dne 4. 6. 2021, bankovní výpis KB č. 79

Smlouva o zřízení věcného břemene č. JH-014330066107/001 ze dne 1. 6. 2021 na zřízení věcného břemene na pozemku p. č. 1115/2 v k. ú. Lidmaň pro oprávněnou EG. D, a.s. IČO 28085400, s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 23. 8. 2021 schválena zastupitelstvem obce dne 17. 5. 2021

Účetní doklad č. 600035 ze dne 23. 8. 2021 ve výši 127 533 Kč - zaúčtování věcného břemene

Dohody o provedení práce - ze dne 30. 3. 2021 (sečení trávy okolo kapličky v Lidmaňce, sečení a údržba, úklid kapličky, příprava na slavnostní mši)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaného dne 14. 12. 2020, 14. 3. 2021, 29. 3. 2021, 14. 5. 2021 a 4. 8. 2021

Při druhém dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Rozpočtové opatření č. 5/2021 schválené starostou obce dne 20. 11. 2021, na internetových stránkách zveřejněno dne 9. 12. 2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven k 31. 12. 2021

Výkaz zisku a ztráty - sestaven k 31. 12. 2021

Rozvaha - sestavena k 31. 12. 2021

Příloha rozvahy - sestavena k 31. 12. 2021

Analytická rozvaha k 31. 12. 2021

Účetní deník - po dnech a dokladech za období leden až prosinec 2021

Kniha došlých faktur - k 31. 12. 2021 (hlavní činnost - faktura č. 300001 až 300187, hospodářská činnost - faktura č. 310001 až 310389)

Kniha odeslaných faktur - k 31. 12. 2021 (hlavní činnost - faktura č. 650001 až 650175, hospodářská činnost - faktura č. 651001 až 651007)

Faktury

- Faktura č. 22144883 ze dne 20. 9. 2021 ve výši 756 976 Kč (625 600 Kč bez DPH) za pásové minirypadlo Hyundai, dodavatel CIME, s.r.o., IČO 60850671, uhrazena dne 22. 9.2021, bankovní výpis KB č. 125, faktura zveřejněna na profilu zadavatele dne 29. 9. 2021

Zařazovací protokol č. 4/2021 ze dne 30. 11. 2021

Účetní doklad č. 600053 ze dne 30. 11. 2021 (zaúčtování na účet 022 - Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí v pořizovací ceně 625 600 Kč)

- Faktura č. 5 ze dne 11. 4. 2021 ve výši 574 235,75 Kč za „dlaždicové práce, zemní práce při výstavbě chodníků v Lidmaní a opravu schodů a chodníků ke kapliče v Lidmaňce“, dodavatel Petr Čeněk, IČO 62506323, uhrazena dne 20. 4. 2021, bankovní výpis KB č. 58

Zařazovací protokol č. 1/2021 ze dne 30. 11. 2021, zařazení "chodníku od č.p. 52 k bytovce č.p. 2" v pořizovací ceně 177 990 Kč

Účetní doklad č. 60052 ze dne 30. 11. 2021, zaúčtování na účet 021 - Stavby

Zařazovací protokol č. 2/2021 ze dne 30. 11. 2021, zařazení "chodníku na proti č.p. 52 k bytovce č.p. 2" v pořizovací ceně 173 850 Kč

Účetní doklad č. 600052 ze dne 30. 11. 2021 (zaúčtování na účet 021 - Stavby)

- Faktura č. 210104626 ze dne 9. 9. 2021 ve výši 5 870 Kč za inspekční kameru, dodavatel RICOM secure s.r.o., IČO 08572852, uhrazena dne 8. 9. 2021, bankovní výpis KB č. 119

Účetní doklad č. 280119 ze dne 8. 9. 2021, zaúčtování na účet 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek

Bankovní výpisy - k 31. 12. 2021 k běžným účtům (hlavní činnost - KB, ČS, ČNB, hospodářská činnost - KB) a k depozitnímu účtu (KB)

Účetní doklady

- hlavní činnost za měsíc prosinec k bankovnímu výpisu KB č. 173 až 181

- hospodářská činnost za období od 1. 12. 2021 do 10. 1. 2021 k bankovnímu výpisu KB č. 21 až 244

Vyřazovací protokol č. 2/2021 ze dne 31. 12. 2021

- Účetní doklad č. 600060 ze dne 31. 12. 2021 vyřazení z účtu 022 - Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí ve vyřazovací ceně 292 778,20 Kč,

Pokladní knihy - k 31. 12. 2021

- hlavní činnost (doklad č. 450001 až 450141)

- hospodářská činnost (doklad č. 550001 až 550420)

Pokladní doklady

- hlavní činnost za měsíc prosinec 2021 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 450127 až 450141)

- hospodářská činnost za období od 1. 12. 2021 do 10. 12. 2021 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 550382 až 550393)

Evidence poplatků - k 31. 12. 2021 (komunální odpad, psi)

Evidence pohledávek - k 31. 12. 2021 (vodné, stočné)

Inventurní soupisy majetku a závazků - sestaveny k 31. 12. 2021

Prezenční listina účastníků školení k zajištění inventarizace a způsobu jejího provádění ze dne 15. 12. 2021

Plán inventur ze dne 15. 12. 2021

Inventarizační zpráva ze dne 3. 2. 2022

Mzdová agenda - Rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2021

Účetnictví ostatní

- Přehled odpisovaného majetku dle SU, AU k 31. 12. 2021

- Stav rozpouštění transferů dle projektů k 31. 12. 2021

Smlouvy o převodu majetku - Kupní smlouva ze dne 15. 12. 2021 s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 30. 12. 2021, prodej pozemků parc. č. 291/5, 291/6, 291/7 a 344/3 v k.ú. Lidmaňka schválen zastupitelstvem obce dne 18. 10. 2021, záměr prodeje

zveřejněn od 1. 10. 2021 do 18. 10. 2021, kupní cena ve výši 4 700 Kč uhrazena dne 28. 12. 2021, bankovní výpis KB č. 178

Účetní doklad č. 600050 ze dne 28. 12. 2021, vyřazení pozemku z účtu 031 - Pozemky

Smlouvy o výpůjčce - Dodatek smlouvy o výpůjčce ze dne 26. 11. 2021, půjčitel Dobrovolný svazek obcí Sompo, IČO 07831137 (určení přesného počtu a hodnoty zapůjčených nádob na odpad)

Dohody o provedení práce - ze dne 30. 5. 2021 (stahování větví, čištění lesa a úklid veřejných prostranství)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaného dne 18. 10. 2021 a 13. 12. 2021