

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Lhánice**

se sídlem Lhánice 25, 675 75 Mohelno, IČO: 00378054  
za rok **2023**

Přezkoumání hospodaření za rok 2023 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 21. srpna 2023 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 **11. září 2023** jako dílčí přezkoumání a dne **12. března 2024** jako konečné přezkoumání na základě žádosti obce v souladu s § 4 zákona o přezkoumávání hospodaření a podle § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. Posledním kontrolním úkonem, který předcházel zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních a projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dne 12. března 2024.

**Místo provedení přezkoumání:**

Obec Lhánice  
Lhánice 25  
675 75 Mohelno

**Přezkoumání vykonal:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
pověření číslo 20235381538

**Ing. Michael Vecheta**

**Podklady předložili:**

**Josef Ležák - starosta**  
Šárka Macková, DiS. - místostarostka  
Eva Zimová, Dis. - 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 konečném přezkoumání hospodaření obce Lhánice **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.

Při dílčím přezkoumání obce Lhánice za rok 2023 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## **C. Závěr**

### **I. Při přezkoumání hospodaření obce Lhánice za rok 2023**

**n e b y l y z j i š t ě n y c h y b y a n e d o s t a t k y .**

### **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 2023 nebyla zjištěna rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

### **III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:**

<b>Poměrový ukazatel</b>	<b>Hodnota ukazatele</b>
Podíl pohledávek na rozpočtu	0,25 %
Podíl závazků na rozpočtu	5,18 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	3,76 %
Ukazatel likvidity	4,63

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

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

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 12. března 2024

Ing. Michael Vecheta

.....  
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.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednán se starostou obce a o projednání byl vyhotoven úřední záznam o projednání návrhu zprávy.

Územní celek má na základě § 7 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření právo doručit kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahující námitky ke kontrolním zjištěním a požadovat jeho přiložení ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření, a to do 15 dnů ode dne předání návrhu této zprávy.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky přezkoumání a přílohu Písemnosti využité při přezkoumání obsahující 3 strany.

### **Rozdělovník:**

<b>Stejnopis</b>	<b>Počet výtisků</b>	<b>Předáno</b>	<b>Převzal</b>
1	1x	Obec Lhánice	do datové schránky

## **PŘÍLOHA**

### **Písemnosti využité při přezkoumání**

**Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Lhánice byly využity následující písemnosti:**

Pravidla rozpočtového provizoria - pro rok 2023 schválena zastupitelstvem obce dne 21. 12. 2022, zveřejněna dne 21. 12. 2022 na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Návrh rozpočtu - na rok 2023 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 12. 4. do 9. 5. 2023

Schválený rozpočet - na rok 2023 schválen zastupitelstvem obce dne 9. 5. 2023, zveřejněn dne 9. 5. 2023 na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Rozpočtová opatření - schválena starostou obce (pravomoc schválena zastupitelstvem obce dne 26. 4. 2023):

- č. 1 dne 26. 6. 2023, zveřejněno dne 12. 7. 2023

schválená rozpočtová opatření zveřejněna na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Závěrečný účet - návrh za rok 2022 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 1. 6. do 31. 7. 2023, schválen bez výhrad zastupitelstvem obce dne 20. 6. 2023, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 27. 6. 2023 na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 30. 6. 2023

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 30. 6. 2023

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 30. 6. 2023

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 30. 6. 2023

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 30. 6. 2023 (faktura číslo 23-001-00001 až 23-001-00064)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 30. 6. 2023 (faktura číslo 23-002-00001 až 23-002-00006)

Faktura:

- č. FV3230688 ze dne 6. 4. 2023 (KDF č. 23-001-00030) dodavatel LOSAN s.r.o., IČO 64053580 na částku 12 629 Kč vč. DPH za nákup tiskárny Brother, uhrazena dne 19. 4. 2023 výpis č. 4 (KB, a.s.), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 189 dd

- č. 2935284019 ze dne 14. 6. 2023 (KDF č. 23-001-00056) dodavatel Alza.cz a.s., IČO 27082440 na částku 8 989 Kč vč. DPH za nákup notebooku Asus, uhrazena dne 14. 6. 2023 výpis č. 6 (KB, a.s.), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 191 dd

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 30. 6. 2023 (KB, a.s., ČNB)

Účetní doklady - za měsíc červen roku 2023 (doklady k bankovnímu výpisu č. 6 za období 1. 6. až 30. 6. 2023)

Pokladní kniha - předložena ke dni 30. 6. 2023 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 23-701-00001 až 23-701-00078)

Pokladní doklady - za měsíc červen roku 2023 (příjmový pokladní doklad a výdajový pokladní doklad č. 23-701-00065 až 23-701-00078)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 30. 6. 2023

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc červen 2023

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2023

Účetnictví ostatní - účetní závěrka obce za rok 2022 schválena zastupitelstvem obce dne 20. 6. 2023

Smlouva o dílo - č. 104/2023 ze dne 12. 5. 2023, zhotovitel Stavba a údržba silnic Třebíč - obchodní činnost s.r.o. IČO 26927501, předmět smlouvy "Oprava komunikace k ZD", cena díla 311 050Kč bez DPH (376 370,50 Kč vč. DPH), dokončení díla do září 2023,

faktura č. 2023189 ze dne 22. 6. 2023 (KDF č. 23-001-00061) na částku 376 370,50 Kč vč. DPH, uhrazena dne 3. 7. 2023 výpis č. 7 (KB, a.s.), zaúčtováno na účet 511

Darovací smlouvy:

- darovací smlouva (obec jako dárce) ze dne 23. 5. 2023 (obdarovaný Nemocnice Třebíč IČO 00839396), finanční dar ve výši 10 000 Kč (neúčelový), poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 9. 5. 2023, dar vyplacen dne 22. 5. 2023 výpis č. 5 (KB, a.s.)

- darovací smlouva (obec jako dárce) ze dne 12. 5. 2023 (obdarovaný Svaz včelařů, základní organizace Mohelno, IČO 60418117), finanční dar ve výši 5 000 Kč (na činnost), poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 9. 5. 2023, dar vyplacen dne 22. 5. 2023 výpis č. 5 (KB, a.s.)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaných ve dnech 21. 12. 2022, 24. 3. 2023, 26. 4. 2023, 9. 5. 2023, 20. 6. 2023

### **Při druhém dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:**

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh na roky 2025 až 2026 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 23. 11. 2023 do 31. 1. 2024, schválen zastupitelstvem obce dne 15. 12. 2023, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 20. 12. 2023 na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Rozpočtová opatření - schválena starostou obce (pravomoc schválena zastupitelstvem obce dne 26. 4. 2023):

- č. 2 dne 25. 7. 2023, zveřejněno dne 21. 8. 2023

- č. 5 dne 29. 11. 2023, zveřejněno dne 29. 11. 2023

schválená rozpočtová opatření zveřejněna na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2023 (vyhotoven dne 25. 1. 2024)

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2023 (vyhotoven dne 19. 2. 2024)

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2023 (vyhotovena dne 19. 2. 2024)

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2023 (vyhotovena dne 19. 2. 2024)

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2023 (faktura číslo 23-001-00001 až 23-001-00147)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2023 (faktura číslo 23-002-00001 až 23-002-00012)

Faktura:

- č. 223020033 ze dne 11. 7. 2023 (KDF č. 23-001-00072) dodavatel NEJEDLÝ s.r.o. IČO 26927110 na částku 81 420,90 Kč vč. DPH za nákup radlice zadní hydraulické, uhrazena dne 24. 7. 2023 výpis č. 7 (KB), zaúčtováno na účet 042 (022), inv. č. 66

- č. 230100263 ze dne 18. 9. 2023 (KDF č. 23-001-00096) dodavatel H.A.P. PNEUMATIC, spol. s r.o. IČO 25561286 na částku 5 547,85 Kč vč. DPH za nákup kompresoru NUAIR, uhrazena dne 20. 9. 2023 výpis č. 9 (KB), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 197 dd

- č. 601230961 ze dne 29. 8. 2023 (KDF č. 23-001-000118) dodavatel GS Technik spol. s r.o. IČO 46679294 na částku 49 610 Kč vč. DPH za pořízení výčepního stolu, uhrazena zálohovou fakturou č. 604230086 (24 805 Kč) dne 9. 8. 2023 výpis č. 8 (KB), doplatek dne 9. 10. 2023 výpis č. 10 (KB), zaúčtováno na účet 042 (022), inv. č. 66

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2023 (KB, a.s., ČNB)

Účetní doklady - za měsíc září roku 2023 (doklady k bankovnímu výpisu č. 9 za období 1. 9. až 30. 9. 2023)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2023 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 23-701-00001 až 23-701-00128)

Pokladní doklady - za měsíc říjen roku 2023 (příjmový pokladní doklad a výdajový pokladní doklad č. 23-701-00104 až 23-701-00116)

Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 12. 2023 (TKO, psi)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 12. 2023

Inventurní soupisy majetku a závazků - ke dni 31. 12. 2023

- Plán inventur ze dne 13. 12. 2023

- Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 13. 12. 2023

- Inventarizační zpráva ze dne 27. 1. 2024

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2023

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2023

Smlouvy o dílo:

- č. CÉ 201\_2023 ze dne 10. 7. 2023, zhotovitel TOKAREX, spol. s r.o. IČO 28355962, předmět smlouvy "pokládka litého cementového potěru", předpokládaná cena díla 43 144 Kč bez DPH (dle skutečné spotřeby), dokončení díla do 11. 7. 2023, faktura č. 2311123 ze dne 14. 7. 2023 (KDF č. 23-001-00069) na částku 45 510,04 vč. DPH, uhrazena dne 17. 7. 2023 (37 611,60) výpis č. 7 (KB), doplatek dne 30. 8. 2023 výpis č. 8 (KB), zaúčtováno na účet 042

- ze dne 2. 11. 2023, zhotovitel Ing. Luděk Sadílek IČO 75671948, předmět smlouvy "Lhánice - vodovod pro novou výstavbu", cena díla 113 000 Kč neplátce DPH, dokončení díla do 31. 3. 2024, faktura č. 07/2023 ze dne 2. 11. 2023 (KDF č. 23-001-00127) na částku 87 000 Kč neplátce DPH, uhrazena dne 6. 11. 2023 výpis č. 11 (KB), zaúčtováno na účet 042

Smlouvy o převodu majetku - kupní smlouva (obec jako prodávající) ze dne 10. 12. 2022 (kupující A.Č. nar. 2002, P.S. nar. 1998) s právními účinky vkladu ke dni 2. 1. 2024, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 3. 10. 2023, záměr prodeje zveřejněn od 3. 9. do 29. 9. 2023, kupní cena ve výši 1 311 888 Kč uhrazena dne 20. 12. 2023 výpis č. 12 (KB)

Darovací smlouva - obec jako dárce ze dne 5. 9. 2023 (obdarovaný Linka bezpečí, z.s. IČO 61383198), finanční dar ve výši 2 000 Kč (na činnost), poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 23. 8. 2023, dar vyplacen dne 21. 9. 2023 výpis č. 9 (KB)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaných ve dnech 23. 8. 2023, 3. 10. 2023, 15. 12. 2023