

Krajský úřad Kraje Vysočina

odbor kontroly a interního auditu
Žižkova 1882/57, 586 01 Jihlava

Stejnopis č.: 1

Č. j.: KUJI 22094/2026 KO

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Lhotka

se sídlem Lhotka 11, 588 56 Telč, IČO: 00373800
za rok 2025

Přezkoumání hospodaření za rok 2025 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 13. února 2026 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 **9. března 2026** jako jednorázové 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 9. března 2026.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Lhotka
Lhotka 11
588 56 Telč

Přezkoumání vykonala:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20255304482_5

Ing. Žaneta Hanusová

Podklady předložili:

Jan Janoušek - starosta
Hana Burianová - 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 Lhotka **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

B. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

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

Obec předložila smlouvu o dílo ze dne 2. 5. 2024 (zveřejněna na profilu zadavatele dne 14. 5. 2024), zhotovitel TERNI s.r.o. IČO 42634296, předmět smlouvy "Lhotka u Mrákotína č. p. 11 - přístavba pergoly a stavební úpravy stávajícího objektu Obecního úřadu", cena díla 1 091 254 Kč bez DPH (1 320 417 Kč vč. DPH) a dodatek č. 1 uzavřen dne 10. 10. 2024 o navýšení ceny díla na 1 178 616,17 Kč bez DPH (1 426 125,57 Kč vč. DPH). Dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo byl zveřejněn na profilu zadavatele dne 30. 12. 2024, čímž nebyla dodržena zákonná lhůta pro zveřejnění dodatku smlouvy, a to ve lhůtě do 30 dnů od jeho uzavření.

Přijato nápravné opatření (informace ze dne 23. 6. 2025)

Obec předložila fakturu č. 240100171 ze dne 29. 11. 2024 (KDF č. 4400157) dodavatel TERNI s.r.o. IČO 42634296 na částku 1 287 983,17 Kč vč. DPH za provedené práce dle SOD ze dne 2. 5. 2024 a Dodatku č. 1 na akci: "Lhotka u Mrákotína č. p. 11 - přístavba pergoly a stavební úpravy stávajícího objektu Obecního úřadu". Dle přiloženého rozpočtu ke smlouvě o dílo byla cena nově zhotovené pergoly ve výši 189 000 Kč. Faktura byla přesto zaúčtována na účet 518 (Ostatní služby) v plné výši. Protože se jednalo o zhotovení nové pergoly, měl být tento výdaj účtován na účet 042 (Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek) a následně na účet 021 (Stavby) a majetek měl být zařazen do majetkové evidence obce.

Napraveno (inventurní soupis účet 021, inv. č. 00000179)

Obec obdržela fakturu č. 2024062 ze dne 6. 11. 2024 (KDF č. 4400117) dodavatel Miroslav Bažant IČO 45321167 na částku 127 456 Kč vč. DPH za výrobu a montáž kuchyňské linky. Tato faktura byla zaúčtována nesprávně přímo na účet 022 (Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí). Dále obec obdržela fakturu č. 20240601 ze dne 11. 11. 2024 (KDF č. 4400120) dodavatel HRON Dačice s.r.o. IČO 26055333 na částku 290 634,10 Kč vč. DPH za rekonstrukci plynovodu a montáže ÚT v budově obecního úřadu Lhotka č.p. 11. Tato faktura byla zaúčtována nesprávně přímo na účet 021 (Stavby).

Obě tyto faktury měly být správně nejdříve zaúčtovány jako pořízení dlouhodobého hmotného majetku na účet 042 (Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek), proto nebyly dodrženy správné postupy účtování.

Přijato nápravné opatření (informace ze dne 23. 6. 2025)

Při dílčím přezkoumání za rok 2025: dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2025 nebylo provedeno.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Lhotka za rok 2025

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 2025 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	0,58 %
Podíl závazků na rozpočtu	1,99 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %

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 9. března 2026

Ing. Žaneta Hanusová

.....
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 2 strany.

Rozdělovník:

Stejnopis	Předáno	Převzal
1	Obec Lhotka	do datové schránky

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Lhotka (JI) byly využity následující písemnosti:

Návrh rozpočtu - na rok 2025 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 28. 10. do 31. 12. 2024

Schválený rozpočet - na rok 2025 schválen zastupitelstvem obce dne 18. 11. 2024, zveřejněn dne 18. 11. 2024 na internetových stránkách obce

Rozpočtová opatření - schválena starostou:

- č. 1 dne 30. 4. 2025, zveřejněno dne 9. 5. 2025

- č. 2 dne 1. 6. 2025, zveřejněno dne 4. 6. 2025

- č. 3 dne 2. 8. 2025, zveřejněno dne 5. 8. 2025

- č. 6 dne 1. 11. 2025, zveřejněno dne 7. 11. 2025

schválená rozpočtová opatření zveřejněna na internetových stránkách obce

Závěrečný účet - návrh za rok 2025 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 4. 6. do 30. 6. 2025, schválen bez výhrad zastupitelstvem obce dne 23. 6. 2025, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 23. 6. 2025 na internetových stránkách obce

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2025 (vyhotoven dne 6. 2. 2026)

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2025 (vyhotoven dne 9. 2. 2026)

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2025 (vyhotovena dne 9. 2. 2026)

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2025 (vyhotovena dne 9. 2. 2026)

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2025 (faktura č. 4500001 až 4500162)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2025 (faktura č. 4500001 až 4500005)

Faktury:

- č. 325189 ze dne 4. 9. 2025 (KDF č. 4500111) dodavatel TRONET, spol. s r.o. IČO 13503553 na částku 105 076 Kč vč. DPH za výrobu a montáž oken, uhrazena dne 30. 9. 2025 výpis č. 9 (KB), zaúčtováno v hodnotě 105 076 Kč na účet 511

- č. 20/2025 ze dne 1. 8. 2025 (KDF č. 4500099) dodavatel Martin Krizan IČO 19939051 na částku 54 000 Kč (neplátce DPH) za sekání a hrabání, uhrazena dne 1. 8. 2025 výpis č. 8 (KB), zaúčtováno v hodnotě 54 000Kč na účet 518

- č. 250100520 ze dne 9. 7. 2025 (KDF č. 4500086) dodavatel Ladislav Hubáček IČO 74851551 na částku 35 580 Kč vč. DPH za nákup zahradního nábytku, uhrazena dne 11. 7. 2025 výpis č. 7 (KB), zaúčtováno v hodnotě 35 580Kč na účet 558 (028), inv. č. 0000189

- č. 2551003 ze dne 30. 5. 2025 (KDF č. 4500071) dodavatel Agrika k.s. IČO 25507656 na částku 13 141 Kč vč. DPH za opravu cesty, uhrazena dne 3. 6. 2025 výpis č. 6 (KB), zaúčtováno v hodnotě 13 141 Kč na účet 511

- č. 202510 ze dne 13. 5. 2025 (KDF č. 4500067) dodavatel Jiří Berka ml. - elektroinstalace IČO 86865412 na částku 19 261 Kč vč. DPH za opravu veřejného osvětlení, uhrazena dne 22. 5. 2025 výpis č. 5 (KB), zaúčtováno v hodnotě 19 261 Kč na účet 511

- č. 1250111281 ze dne 12. 5. 2025 (KDF č. 4500064) dodavatel Požární bezpečnost s.r.o. IČO 27660940 na částku 40 954 Kč vč. DPH za nákup zboží, uhrazena dne 12. 5. 2025 výpis č. 5 (KB), zaúčtováno v hodnotě 40 954 Kč na účet 501

- č. 2325 ze dne 24. 3. 2025 (KDF č. 4500048) dodavatel Šimek Dušan IČO 43905005 na částku 40 497 Kč (neplátce DPH) za nákup digestoře (3 300 Kč), varné desky (4 600 Kč), dřezové baterie (5 130 Kč), dřezu (5 367 Kč), stropní svítidla (6 000 Kč), svítidla (6 800 Kč), svícný (5 900 Kč) a žárovky, led osvětlení (3 400 Kč), uhrazena dne 22. 4. 2025 výpis č. 4 (KB), zaúčtováno v hodnotě 37 097 Kč na účet 558 (028), inv. č. 00000180 až 00000186

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2025 (KB, ČNB - běžné účty)

Účetní doklady:

- účetní doklad ze dne 30. 6. 2025 výpis č. 6 (KB) na částku 16 835 Kč, daňový doklad č. 6726500214 dodavatel HP TRONIC Zlín, spol. s r.o. IČO 49973053 za nákup mobilního telefonu, zaúčtováno v hodnotě 16 835 Kč na účet 558 (028), inv. č. 00000188

- za měsíc prosinec 2025 (doklady k bankovnímu výpisu KB a.s. č.12)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2025 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 1 až 138)

Pokladní doklady - za měsíc prosinec 2025 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 120 až 138)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku (účet 028) ke dni 31. 12. 2025

Inventurní soupisy majetku a závazků - ke dni 31. 12. 2025

- Plán inventur ze dne 15. 9. 2025

- Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 15. 9. 2025

- Inventarizační zpráva ze dne 30. 1. 2026

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíce leden a prosinec 2025

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2025

Účetnictví ostatní - účetní závěrka obce za rok 2024 schválena zastupitelstvem obce dne 23. 6. 2025

Darovací smlouva (obec jako dárce) ze dne 22. 12. 2025 (obdarovaný Sdílení, o.p.s. IČO 22673377), finanční dar ve výši 5 000 Kč (náklady na činnost obdarovaného), poskytnutí daru schváleno starostou obce dne 20. 12. 2025, dar vyplacen dne 29. 12. 2025 výpis č. 12 (KB), zaúčtováno na účet 572

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím:

- Smlouva o poskytnutí dotace FV 02952.0122 z Fondu Vysočiny, program „Obnova venkova Vysočiny 2025“, uzavřena dne 5. 4. 2025, poskytnutí účelové veřejné finanční podpory ve výši 155 000 Kč na realizaci projektu „Oprava obecního úřadu“, žádost o poskytnutí dotace ze dne 10. 2. 2025, závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 8. 12. 2025

- faktura č. 250100044 ze dne 30. 4. 2025 (KDF č. 4500055) dodavatel TERNI s.r.o. IČO 42634296 na částku 290 207,51 Kč vč. DPH za provedené práce, uhrazena dne 1. 5. 2025 výpis č. 5 (KB), zaúčtováno v hodnotě 290 207,51 Kč na účet 511

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.) - ze dne 23. 6. 2025, doručena na Krajský úřad Kraje Vysočina dne 23. 6. 2025

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení:

- 18. 11. 2024

- 24.2. 2025, 19. 5. 2025, 23. 6. 2025, 15. 9. 2025, 15. 12. 2025