

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

se sídlem Lavičky 90, 594 01 Velké Meziříčí, IČO: 00842478  
za rok **2022**

Přezkoumání hospodaření za rok 2022 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 17. března 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 **31. března 2023** 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 31. března 2023.

**Místo provedení přezkoumání:**

Obec Lavičky  
Lavičky 90  
594 01 Velké Meziříčí

**Přezkoumání vykonaly:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
pověření číslo 20225033744\_3
- kontrolor:  
pověření číslo 20235076803\_1

**Bc. Lenka Sušilová**

Lenka Malcová

**Podklady předložili:**

**Jan Havelka - starosta**  
Soňa Sekničková - účetní  
Drahlava Smejkalová - místostarostka

**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 Lavičky **byly zjištěny následující chyby a nedostatky.**

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

Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

§ 29 odst. 1 - Územní celek inventarizací neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.

Kontrolou majetkové evidence účtu 031 - pozemky a listu vlastnictví bylo zjištěno, že tyto evidence na sebe nenavazují např. p. č. 463/16 a 463/18 je na LV, ale v evidenci majetku chybí a p. č. 463/8 je v majetkové evidenci ale dle LV ji nevlastní.

## **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 2022:** dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2022 nebylo provedeno.

## **C. Závěr**

### **I. Při přezkoumání hospodaření obce Lavičky za rok 2022**

**byly zjištěny nedostatky**

uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to:

**Nedostatky, spočívající v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví**

- *Územní celek inventarizací neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví. (neprůkazné)*

### **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 2022 nebyla zjištěna rizika vyplývající z chyb uvedených v části C. I. této zprávy, 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	4,28 %
Podíl závazků na rozpočtu	5,33 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	1,46 %
Ukazatel likvidity	12,86

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

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 31. března 2023

Bc. Lenka Sušilová

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Lenka Malcová

.....  
kontrolor

### **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.

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 2 strany.

**Rozdělovník:**

<b>Stejnopis</b>	<b>Počet výtisků</b>	<b>Předáno</b>	<b>Převzal</b>
1	1x	Obec Lavičky	do datové schránky
1	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly

## **PŘÍLOHA**

### **Písemnosti využité při přezkoumání**

#### **Při přezkoumání hospodaření obce Lavičky byly využity následující písemnosti:**

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh na roky 2023 až 2025 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 23. 11. do 14. 12. 2022, schválen zastupitelstvem dne 13. 12. 2022, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 14. 12. 2022 na internetových stránkách, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Návrh rozpočtu - na rok 2022 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 23. 11. do 14. 12. 2021

Schválený rozpočet - na rok 2022 schválen zastupitelstvem dne 13. 12. 2021, zveřejněn dne 14. 12. 2021 na internetových stránkách, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím:

- dopisem ze dne 8. 1. 2022 pro příspěvkovou organizaci „Základní škola Lavičky“, stanoveny zastupitelstvem obce dne 13. 12. 2021

- dopisem ze dne 8. 1. 2022 pro příspěvkovou organizaci „Mateřská škola Lavičky“, stanoveny zastupitelstvem obce dne 13. 12. 2021

Rozpočtová opatření schválena starostou (pravomoc schválena zastupitelstvem obce dne 8. 11. 2016):

- č. 3 dne 20. 4. 2022, zveřejněno dne 20. 4. 2022

- č. 7 dne 7. 9. 2022, zveřejněno dne 7. 9. 2022

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 2021 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 26. 5. do 22. 6. 2022, schválen bez výhrad zastupitelstvem dne 21. 6. 2022, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 22. 6. 2022 na internetových stránkách, 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 31. 12. 2022

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2022

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2022

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2022

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2022 (faktura č. 1 až 144)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2022 (faktura č. 1 až 8)

Faktury:

- č. 2022-2014 ze dne 25. 2. 2022 (KDF č. 31) dodavatel PC NEXT s.r.o. IČO 2689562 na částku 24 497,20 Kč vč. DPH za nákup notebooku a příslušenství k NB, uhrazena dne 15. 3. 2022 výpis č. 3 (KB a.s.), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 2-2022

- č. 2022-222367 ze dne 13. 12. 2022 (KDF č. 134) dodavatel GREMIS, s.r.o. IČO 15544451 na částku 291 111 Kč vč. DPH za stavební práce na akci Přípojka kanalizace a vodovodu - lokalita Podolí, uhrazena dne 28. 12. 2022 výpis č. 12(KB a.s.), zaúčtováno na účet 042

- č. 14/2022 ze dne 7. 11. 2022 (KDF č. 124) dodavatel Ing. arch. Eva Uchytílová IČO 64274055 na částku 401 739,40 Kč vč. DPH za vypracování projektové dokumentace k přístavbě mateřské školy k. ú. Lavičky, uhrazena dne 22. 11. 2022 výpis č. 11 (KB a.s.), zaúčtováno na účet 042

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2022 (KB, a.s., ČNB)

Účetní doklady - za měsíc říjen (doklady k bankovnímu výpisu KB č. 10)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2022 (příjmové pokladní doklady č. 1 až č. 95 a výdajové pokladní doklady č. 1 až 216)

Pokladní doklady - za měsíc prosinec 2022 (příjmové pokladní doklady č. 209 - 216 a výdajové pokladní doklady č. 93 až 95)  
Obecně závazná vyhláška obce Lavičky č. 1/2021 o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství s účinností k 1. 1. 2022 vyvěšeno na úřední desce 14. 12. 2021  
Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku (úctů 031, 021, 028) ke dni 31. 12. 2022  
Inventurní soupisy majetku a závazků - ke dni 31. 12. 2022  
- Plán inventur ze dne 13. 12. 2022  
- Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 15. 12. 2022  
- Inventarizační zpráva ze dne 28. 2. 2023  
Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2022  
Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2022  
Účetní závěrka obce za rok 2021 schválena zastupitelstvem dne 17. 5. 2022  
Účetní závěrka příspěvkové organizace „Základní škola Lavičky“ za rok 2021 schválena zastupitelstvem dne 22. 3. 2022  
Účetní závěrka příspěvkové organizace „Mateřská škola Lavičky“ za rok 2021 schválena zastupitelstvem dne 22. 3. 2022  
Účetní výkazy a účetní záznamy zpracovány ke dni 6. 2. 2023  
Darovací smlouva (obec jako obdarovaný) ze dne 24. 5. 2022 (dárce Care Management Prague s.r.o. IČO 27602753), dar pozemků p.č. 395/17, 2670, 2669, 2658, 2679, přijetí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 17. 5. 2022, právní účinky vkladu k 9. 6. 2022  
Bezúplatný převod stavby "Polní cesty C1 v k. ú. Lavičky od Státního pozemkového úřadu IČO 01312774 ze dne 17. 2. 2022 s protokolem o předání z 26. 1. 2022  
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaného dne 13. 12. 2021, 25. 1., 22. 3., 17. 5., 21. 6., 19. 7., 20. 9., 24. 10., 29. 11. a 13. 12. 2022