

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Lavičky

se sídlem Lavičky 90, 594 01 Velké Meziříčí, IČO: 00842478
za rok **2023**

Přezkoumání hospodaření za rok 2023 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 12. ledna 2024 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 **28. února 2024** 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 28. února 2024.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Lavičky
Lavičky 90
594 01 Velké Meziříčí

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20235310257
- kontrolor:
pověření číslo 20235334864

Ing. Martina Boháčková Vejskalová

Ing. Šárka Simandlová

Podklady předložili:

Jan Havelka - starosta
Soňa Sekničková - 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 Lavičky **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:

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 jej nevlastní.

Napraveno (Opravný doklad č. 701202 ze dne 29. 12. 2023, Inventurní soupis SÚ 031 - Pozemky k 31. 12. 2023, Listy vlastnictví 1, 1 a 255 ke dni 31. 12. 2023)

Při dílčím přezkoumání za rok 2023: dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2023 nebylo provedeno.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Lavičky za rok 2023

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 2023 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	0,21 %
Podíl závazků na rozpočtu	3,53 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,81 %
Ukazatel likvidity	18,14

Komentář: Stav dlouhodobých pohledávek ke dni 31. 12. 2023 je ve výši 220 000 Kč.

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 28. února 2024

Ing. Martina Boháčková Vejskalová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Šárka Simandlová

.....
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.

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

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Obec Lavičky	do datové schránky

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Lavičky byly využity následující písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh na roky 2024 až 2026 zveřejněn na úřední desce 24. 11. do 12. 12. 2023 a internetových stránkách od 24. 11. 2023 až dosud, schválen zastupitelstvem dne 11. 12. 2023, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 12. 12. 2023 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 2023 zveřejněn na úřední desce od 23. 11. do 14. 12. 2022 a internetových stránkách od 23. 11. 2023 až dosud

Schválený rozpočet - na rok 2023 schválen zastupitelstvem dne 13. 12. 2022, 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

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím:

- dopisem ze dne 9. 1. 2023 pro příspěvkovou organizaci „Základní škola Lavičky“ stanoveny zastupitelstvem obce dne 13. 12. 2022

- dopisem ze dne 9. 1. 2023 pro příspěvkovou organizaci „ Mateřská škola Lavičky“, stanoveny zastupitelstvem obce dne 13. 12. 2022

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

- č. 7 dne 3. 10. 2023, zveřejněno dne 3. 10. 2023

- č. 8 dne 6. 11. 2023, zveřejněno dne 6. 11. 2023

- č. 9 dne 4. 12. 2023, zveřejněno dne 4. 12. 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 17. 5. do 8. 6. 2023 a internetových stránkách od 17. 5. 2023 až dosud, schválen s výhradou zastupitelstvem dne 6. 6. 2023, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 7. 6. 2023 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. 2023

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2023

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2023

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2023

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2023 (faktura č. 1 až 160)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2023 (faktura č. 1 až 11)

Faktura:

- č. 43010074 ze dne 24. 4. 2023 (KDF č. 61) dodavatel AND MOTOR s.r.o. IČO 26292581 na částku 67 700 Kč vč. DPH za nákup kontejneru, uhrazena dne 2. 5. 2023 výpis č. 5 (KB), zaúčtováno na účet 042 (022), inv. č. 501/2023

- č. 2300349 ze dne 7. 7. 2023 (KDF č. 91) dodavatel Pavel Bartušek IČO 75715899 na částku 4 445,39 Kč vč. DPH za opravu křovinořezu a sekačky, uhrazena dne 18. 7. 2023 výpis č. 7 (KB), zaúčtováno na účet 511

- č. 123-1359 ze dne 31. 7. 2023 (KDF č. 38) dodavatel PROFIBA s.r.o. IČO 29362083 na částku 21 039 Kč vč. DPH za nákup plastového kontejneru 1100 I (2 ks), uhrazena dne 15. 8. 2023 výpis č. 8 (KB), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 003/2023

- č. 2331003849 ze dne 7. 9. 2023 (KDF č. 113) dodavatel P & L, spol. s r.o. IČO 00351504 na částku 5 775,33 Kč vč. DPH za servis obecního traktúru, uhrazena dne 26. 9. 2023 výpis č. 9 (KB), zaúčtováno na účet 511

- č. 0062/2023 ze dne 23. 10. 2023 (KDF č. 126) dodavatel Opravy komunikací Vysočina, s.r.o. IČO 10804048 na částku 159 720 Kč vč. DPH za opravu místních komunikací tryskovou metodou, uhrazena dne 25. 10. 2023 výpis č. 10 (KB), zaúčtováno na účet 511
- č. 230100532 ze dne 14. 12. 2023 (KDF č. 153) dodavatel TeS, spol. s.r.o. IČO 60934395 na částku 180 932,51 Kč vč. DPH za nákup podstolové myčky, uhrazena dne 29. 12. 2023 výpis č. 12 (KB), zaúčtováno na účet 042 (022), inv. č. 1250/2023
- Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2023 (KB, ČNB - běžné účty)
- Účetní doklady:
 - za měsíc prosinec 2023 (doklady k bankovnímu výpisu KB č. 12)
 - opravný doklad č. 701202 ze dne 29. 12. 2023
 - Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2023 (příjmové pokladní doklady č. 1 až 75 a výdajové pokladní doklady č. 101 až 193)
 - Pokladní doklady - za měsíc březen až červen 2023 (příjmové pokladní doklady č. 30 až 58 a výdajové pokladní doklady č. 118 až 149)
 - výdajový pokladní doklad č. 123 ze dne 21. 3. 2023 na částku 3 789 Kč vč. DPH, daňový doklad č. 123017750 dodavatel Požární bezpečnost s.r.o. IČO 27660940 za nákup přílby HEROS, zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 003/2023
 - Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 12. 2023 (TKO, psi)
 - Inventurní soupisy majetku a závazků - ke dni 31. 12. 2023
 - Plán inventur ze dne 19. 12. 2023
 - Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 19. 12. 2023
 - Inventarizační zpráva ze dne 24. 2. 2024
 - Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2023
 - Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2023, schváleno na ustavujícím zasedání zastupitelstva dne 24. 10. 2022
 - Účetnictví ostatní:
 - Účetní závěrka obce za rok 2022 schválena zastupitelstvem dne 6. 6. 2023
 - Účetní závěrka příspěvkové organizace „Základní škola Lavičky“ za rok 2022 schválena zastupitelstvem dne 14. 2. 2023
 - Účetní závěrka příspěvkové organizace „Mateřská škola Lavičky“ za rok 2022 schválena zastupitelstvem dne 4. 4. 2023
 - Účetní výkazy a účetní záznamy zpracovány ke dni 1. 2. 2024
 - Smlouvy o dílo:
 - Smlouva o dílo ze dne 18. 8. 2023, zhotovitel Gremis, s.r.o. IČO 15544451, předmět smlouvy "Stavební úpravy a přístavba MŠ Lavičky", cena díla 17 483 827,84 Kč bez DPH (21 155 431,60 Kč vč. DPH), dokončení díla do 30. 6. 2024, zveřejněna na profilu zadavatele dne 24. 8. 2023
 - Dodatek č. 1 ze dne 24. 8. 2023 ke smlouvě o dílo ze dne 18. 8. 2023 o doplnění znění smlouvy (odst. 15. 3. a 15. 4), cena díla nezměněna, zveřejněn na profilu zadavatele dne 24. 8. 2023
 - faktura č. 2023-223265 ze dne 13. 10. 2023 (KDF č. 132) na částku 385 658,08 Kč vč. DPH za stavební práce, uhrazena dne 7. 11. 2023 výpis č. 11 (KB), zaúčtováno na účet 042
 - faktura č. 2023-223294 ze dne 6. 11. 2023 (KDF č. 143) na částku 1 324 730,47 Kč vč. DPH za stavební práce, uhrazena dne 29. 11. 2023 výpis č. 11 (KB), zaúčtováno na účet 042
 - faktura č. 2023-223329 ze dne 4. 12. 2023 (KDF č. 155) na částku 656 378,84 Kč vč. DPH za stavební práce, uhrazena dne 29. 12. 2023 výpis č. 12 (KB), zaúčtováno na účet 042
 - Smlouva o dílo č. 001/2023 ze dne 10. 7. 2023, zhotovitel SPH Stavby s.r.o. IČO 26230470, předmět smlouvy "Lavičky - výstavba IS, lokalita Za školou", cena díla 3 504 666 Kč bez DPH (4 240 645,86 Kč vč. DPH), dokončení díla do 31. 5. 2024, zveřejněna na profilu zadavatele dne 10. 7. 2023
 - faktura č. 2023-330126 ze dne 9. 10. 2023 (KDF č. 129) na částku 47 671,53 Kč vč. DPH za stavební práce, uhrazena dne 31. 10. 2023 výpis č. 10 (KB), zaúčtováno na účet 042
 - faktura č. 2023-330153 ze dne 8. 11. 2023 (KDF č. 145) na částku 758 012, 33 Kč vč. DPH za stavební práce, uhrazena dne 5. 12. 2023 výpis č. 12 (KB), zaúčtováno na účet 042

- faktura č. 2023-330195 ze dne 5. 12. 2023 (KDF č. 156) na částku 579 786,14 Kč vč. DPH za stavební práce, uhrazena dne 29. 12. 2023 výpis č. 12 (KB), zaúčtováno na účet 042

Smlouvy o převodu majetku:

- Kupní smlouva (obec kupuje) p. č. 2071/2 o výměře 138 m² v k.ú. Lavičky ze dne 17. 1. 2023 (prodávající M. Z. nar. 1944), právní účinky vkladu ke dni 1. 2. 2023 (nákup schválen zastupitelstvem dne 13. 12. 2022), kupní cena ve výši 20 700 Kč uhrazena v hotovosti dne 7. 2. 2023 výdajový pokladní doklad č. 112

- Kupní smlouva (obec kupuje) p. č. 2057/7 o výměře 5 145 m² v k.ú. Lavičky ze dne 10. 1. 2023 (prodávající Bomavet, s.r.o. IČO 26968568), právní účinky vkladu ke dni 31. 1. 2023 (nákup schválen zastupitelstvem dne 13. 12. 2022), kupní cena ve výši 622 545 Kč uhrazena dne 17. 1. 2023 výpis č. 1 (KB)

Darovací smlouvy:

- Darovací smlouva (obec jako dárce) ze dne 5. 3. 2023 (obdarovaný Diecézní charita Brno - Oblastní charita Žďár nad Sázavou IČO 44990260), finanční dar ve výši 30 000 Kč (pro denní stacionář Nesa), poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 13. 12. 2022, dar vyplacen dne 7. 3. 2023 výpis č. 3 (KB)

- Darovací smlouva (obec jako dárce) ze dne 1. 8. 2023 (obdarovaný Sportovní klub Lavičky IČO 27004881), finanční dar ve výši 50 000 Kč (na sportovní činnost), poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 13. 12. 2022, dar vyplacen dne 12. 9. 2023 výpis č. 9 (KB)

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Smlouva o poskytnutí dotace FV 02867.0293 z Fondu Vysočiny, program „Obnova venkova Vysočiny 2023“, uzavřena dne 30. 5. 2023, poskytnutí účelové veřejné finanční podpory ve výši 150 000 Kč na realizaci projektu „Technika pro údržbu zeleně“, žádost o poskytnutí dotace ze dne 17. 3. 2023, závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 29. 8. 2023

- Kupní smlouva ze dne 28. 2. 2023, dodavatel LUTY s.r.o. IČO 05251435 ve výši 306 917 Kč vč. DPH na nákup stroje MPT 82-1500

- faktura č. 230100135 ze dne 9. 3. 2023 (KDF č. 38) na částku 307 522 Kč vč. DPH za nákup minirypadla (306 916,50 Kč) a dopravu (605 Kč), uhrazena dne 22. 3. 2023 výpis č. 3 (KB), zaúčtováno na účet 042 (022), inv. č. 343/2023

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb.) - ze dne 16. 6. 2023 doručena na Krajský úřad Kraje Vysočina dne 20. 6. 2023

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaného dne 13. 12. 2022, 14. 2. 2023, 4. 4. 2023, 2. 5. 2023, 6. 6. 2023, 27. 6. 2023, 15. 8. 2023, 24. 10. 2023 a 11. 12. 2023