

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Lavičky

se sídlem Lavičky 90, 594 01 Velké Meziříčí, IČO: 00842478
za rok **2024**

Přezkoumání hospodaření za rok 2024 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 10. února 2025 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 **5. března 2025** 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 5. března 2025.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Lavičky
Lavičky 90
594 01 Velké Meziříčí

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20245367116
- kontrolor:
pověření číslo 20245353122_14

Bc. Lenka Sušilová

Ing. Bc. Josef Šenk

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 **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. Dle předložených inventurních soupisů bylo zjištěno, že na účtu 041 jsou evidovány náklady na pořízení územního plánu ve výši 285 450 Kč. Jedná se o změnu územního plánu č. 2 (dne 10. 9. 2024 schválena změna územního plánu č. 3) a o této změně územního plánu nebylo účtováno na příslušném majetkovém účtu (účet 019 - Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek) a nebyla provedena změna v majetkové evidenci.

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 2024: dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2024 nebylo provedeno.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Lavičky za rok 2024

byly zjištěny nedostatky

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

Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

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

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 2024 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:

Poměrový ukazatel	Hodnota ukazatele
Podíl pohledávek na rozpočtu	0,02 %
Podíl závazků na rozpočtu	1,82 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,68 %
Ukazatel likvidity	9,08

Komentář: Dlouhodobé pohledávky vykázány k 31. 12. 2024 ve výši 135 000 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 10. března 2025

Bc. Lenka Sušilová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Bc. Josef Šenk

.....
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 přezkouvání hospodaření povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona **uvést lhůtu**, ve které podá příslušnému přezkouvajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkouvajícímu 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 přezkouvajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 odst. 2 zákona o přezkouvání 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:

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 2025 až 2027 zveřejněn na úřední desce od 19. 11. do 11. 12. 2024 a internetových stránkách obce od 19. 11. 2024 dosud, schválen zastupitelstvem obce dne 10. 12. 2024, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 11. 12. 2024 na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Návrh rozpočtu - na rok 2024 zveřejněn na úřední desce od 24. 11. do 12. 12. 2023 a internetových stránkách od 24. 11. 2023 dosud

Schválený rozpočet - na rok 2024 schválen zastupitelstvem obce dne 11. 12. 2023, zveřejněn dne 12. 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

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím - dopisem ze dne 12. 12. 2023 pro příspěvkovou organizaci „Základní škola Lavičky“, stanoveny zastupitelstvem obce dne 11. 12. 2023

dopisem ze dne 12. 12. 2023 pro příspěvkovou organizaci „Mateřská škola Lavičky“, stanoveny zastupitelstvem obce dne 11. 12. 2023

Rozpočtová opatření - schválena starostou obce:

- č. 1 dne 6. 2. 2024, zveřejněno dne 6. 2. 2024
- č. 2 dne 2. 4. 2024, zveřejněno dne 2. 4. 2024
- č. 3 dne 1. 5. 2024, zveřejněno dne 1. 5. 2024
- č. 4 dne 10. 6. 2024, zveřejněno dne 10. 6. 2024
- č. 5 dne 1. 7. 2024, uveřejněno dne 1. 7. 2024
- č. 6 dne 2. 8. 2024, zveřejněno dne 2. 8. 2024

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 2023 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce od 30. 5. do 26. 6. 2024 a internetových stránkách obce od 30. 5. 2024 dosud, schválen bez výhrad zastupitelstvem obce dne 25. 6. 2024, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 26. 6. 2024 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 31. 12. 2024 (vyhotoven dne 5. 2. 2025)

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2024 (vyhotoven dne 5. 2. 2025)

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2024 (vyhotovena dne 5. 2. 2025)

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2024 (vyhotovena dne 5. 2. 2025)

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2024 (faktura č. 1 až 202)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2024 (faktura č. 1 až 10)

Faktury:

- č. 2024-224006 ze dne 1. 2. 2024 (KDF č. 24) dodavatel GREMIS, s.r.o. IČO 15544451 na částku 2 148 979,84 Kč vč. DPH za stavební práce, uhrazena částka 1 000 000 Kč dne 21. 2. 2024 a částka 1 148 979,84 Kč dne 28. 2. 2024 výpis č. 2 (KB), zaúčtováno na účet 042 (021), inv. č. 001/2024 (technické zhodnocení)
- č. 240100178 ze dne 3. 6. 2024 (KDF č. 104) dodavatel TeS, spol. s r.o. Chotěboř IČO 60934395 na částku 549 353,31 Kč vč. DPH za multifunkční pánev, uhrazena dne 24. 7. 2024 výpis č. 7 (KB), zaúčtováno na účet 042 (022), inv. č. 747/2024
- č. 24FOK00401 ze dne 29. 7. 2024 (KDF č. 119) dodavatel Pavel Bartušek IČO 75715899 na částku 26 810,09 Kč vč. DPH za křovinořez, uhrazena dne 14. 8. 2024 výpis č. 8 (KB), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 816/2024

- č. 2451001120 ze dne 17. 9. 2024 (KDF č. 144) dodavatel P&L, spol. s r.o. IČO 00351504 na částku 304 025,45 Kč vč. DPH za traktor Starjet, uhrazena dne 1. 10. 2024 výpis č. 10 (KB), zaúčtováno na účet 042 (022), inv. č. 1001/2024

- č. 1250106926 ze dne 10. 12. 2024 (KDF č. 187) dodavatel Požární bezpečnost s.r.o. IČO 27660940 na částku 11 142 Kč vč. DPH za savice, uhrazena dne 18. 12. 2024 výpis č. 12 (KB), zaúčtováno na účet 501 (902), inv. č. 1234/2024

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2024 (Česká národní banka, Komerční banka, a.s.)

Účetní doklady - za měsíc říjen 2024 (doklady k bankovnímu výpisu KB č. 10 od 1. 10. do 17. 10. 2024)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2024 (příjmové pokladní doklady č. 1 až 84 a výdajové pokladní doklady č. 1 až 203)

Pokladní doklady - za měsíc říjen a listopad 2024 (příjmové pokladní doklady č. 73 až 81 a výdajové pokladní doklady č. 178 až 194)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku účtů 021, 022, 028, 031 a 902 ke dni 31. 12. 2024

Inventurní soupisy majetku a závazků - ke dni 31. 12. 2024

- Plán inventur ze dne 10. 12. 2024

- Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 10. 12. 2024

- Inventarizační zpráva ze dne 20. 2. 2025

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2024

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2024, výplatní listky za měsíc leden až prosinec 2024

Účetnictví ostatní:

- účetní závěrka obce za rok 2023 schválena zastupitelstvem obce dne 25. 6. 2024

- účetní závěrka příspěvkové organizace „Základní škola Lavičky“ za rok 2023 schválena zastupitelstvem obce dne 31. 1. 2024

- účetní závěrka příspěvkové organizace „Mateřská škola Lavičky“ za rok 2023 schválena zastupitelstvem obce dne 12. 3. 2024

Smlouvy o dílo - dodatek ke smlouvě o dílo č. 2 ze dne 16. 2. 2024, zhotovitel GREMIS, s.r.o. IČO 155444151, předmět smlouvy "Stavební úpravy a přístavba MŠ Lavičky", vícepráce navýšení cena na 22 062 336,49 Kč vč. DPH, zveřejněn na profilu zadavatele dne 27. 2. 2024

Smlouvy o převodu majetku - Kupní smlouva (obec jako prodávající) ze dne 21. 2. 2024 (kupující M. N. nar. 1961) s právními účinky vkladu ke dni 20. 3. 2024, prodej pozemku p.č. 306 o výměře 167 m² v k.ú. Lavičky schválen zastupitelstvem obce dne 11. 12. 2023, záměr prodeje zveřejněn na úřední desce od 25. 10. do 10. 12. 2023, kupní cena ve výši 16 700 Kč uhrazena dne 26. 2. 2024 výpis č. 2 (KB)

Darovací smlouvy:

- Darovací smlouva (obec jako dárce) ze dne 26. 1. 2024 (obdarovaný Oblastní charita Žďár nad Sázavou IČO 44990260), finanční dar ve výši 30 000 Kč (denní stacionář Nesa a sociálně aktivizační služby pro rodiny s dětmi), poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 11. 12. 2023, dar vyplacen dne 31. 1. 2024 výpis č. 1 (KB)

- Darovací smlouva (obec jako dárce) ze dne 1. 9. 2024 (obdarovaný Sportovní klub Lavičky, z.s. IČO 27004881), finanční dar ve výši 50 000 Kč (na sportovní činnost), poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 11. 12. 2024, dar vyplacen dne 1. 10. 2024 výpis č. 10 (KB)

Dohody o pracovní činnosti - ze dne 1. 8. 2024 (tvorba www stránek, letecké snímky obce, nahrávání na flashdisk, os. č. 423), za vykonanou práci sjednána odměna 5 882 Kč (vyúčtována za období září 2024), vyplacena dne 22. 10. 2024 výdajový pokladní doklad č. 183

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaného dne 11. 12. 2023

- konaného dne 31. 1., 12. 3., 14. 5., 25. 6., 13. 8., 10. 9., 5. 11. a 10. 12. 2024