

Krajský úřad Kraje Vysočina

odbor kontroly

Žižkova 57, 587 33 Jihlava

Stejnopis č.: 1

Č. j.: KUJI 48530/2021 KO

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Lavičky

se sídlem Lavičky 90, 594 01 Velké Meziříčí, IČO: 00842478
za rok 2020

Přezkoumání hospodaření za rok 2020 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 24. ledna 2021 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 **7. června 2021** jako jednorázové přezkoumání na základě žádosti obce v souladu s § 4 zákona o přezkoumávání hospodaření. 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 7. června 2021.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Lavičky
Lavičky 90
594 01 Velké Meziříčí

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo: 20215033310_1
- kontrolor:
pověření číslo 20205005373_2

Ing. Martina Boháčková Vejskalová

Ing. Žaneta Hanusová

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. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Právní předpis: Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů

§ 4 odst. 1 - K 30. 6. nebylo požádáno o přezkoumání hospodaření, resp. nebyl oznámen záměr zadat přezkoumání hospodaření auditorovi.

Žádost o přezkoumání hospodaření obce Lavičky za rok 2020 byla na Krajský úřad podána dne 20. 7. 2020, čímž nebyla dodržena lhůta pro podání do 30. 6. 2020.

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 2020: dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2020 nebylo provedeno.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Lavičky za rok 2020

byly zjištěny chyby a 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

- *K 30. 6. nebylo požádáno o přezkoumání hospodaření, resp. nebyl oznámen záměr zadat přezkoumání hospodaření auditorovi. (porušení povinnosti)*

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 2020 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	0,10 %
Podíl závazků na rozpočtu	1,23 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,61 %
Ukazatel likvidity	34,80

Komentář: Stav dlouhodobých pohledávek ke dni 31. 12. 2020 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 9. června 2021

Ing. Martina Boháčková Vejskalová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Žaneta Hanusová

.....
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.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána – viz Záznam o projednání návrhu zprávy ze dne 7. června 2021.

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 3 strany.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
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:

Návrh rozpočtu - na rok 2020 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 22. 11. 2019 do 10. 12. 2019

Schválený rozpočet - na rok 2020 schválen zastupitelstvem obce dne 10. 12. 2019, zveřejněn od 11. 12. 2019 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím - pro příspěvkovou organizaci "Základní škola Lavičky" sděleno zastupitelstvem obce dne 10. 12. 2019

- pro příspěvkovou organizaci "Mateřská škola Lavičky" sděleno zastupitelstvem obce dne 10. 12. 2019

Rozpočtová opatření - rok 2020

schválena starostou obce: pravomoc schválena starostovi zastupitelstvem obce dne 8. 11. 2016

č. 2 dne 18. 2. 2020, zveřejněno od 18. 2. 2020,

č. 4 dne 14. 4. 2020, zveřejněno od 14. 4. 2020,

č. 6 dne 10. 6. 2020, zveřejněno od 10. 6. 2020,

č. 8 dne 19. 8. 2020, zveřejněno od 19. 8. 2020,

č. 10 dne 21. 10. 2020, zveřejněno od 21. 10. 2020,

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

Závěrečný účet - návrh za rok 2019 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 31. 5. 2020 do 23. 6. 2020, schválen zastupitelstvem obce dne 23. 6. 2020 bez výhrad. Schválený závěrečný účet zveřejněn od 23. 6. 2020 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2020

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2020

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2020

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2020

Hlavní kniha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2020

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2020 (faktura č. 1 až 162)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2020 (faktura č. 1 až 9)

Faktury:

- č. 2020-2029 (KPF č. 58) ze dne 9. 4. 2020 dodavatel PC NEXT s.r.o. IČO 26895862 na částku 13 975 Kč za tiskárna CANON, uhrazeno dne 28. 4. 2020 výpis č. 4 (KB, a.s.)

- č. 042020 (KPF č. 82) ze dne 22. 6. 2020 dodavatel Václav Štěpánek IČO 74703978 na částku 6 850 Kč za kancelářský nábytek - psací stůl, úložná skříňka, uhrazeno dne 24. 6. 2020 výpis č. 6 (KB, a.s.)

- č. 02000265 (KPF č. 95) ze dne 28. 7. 2020 dodavatel Bonita Group Service s.r.o. IČO 27738795 na částku 70 096,51 Kč vč. DPH za lanovou pyramida 3m, uhrazeno dne 11. 8. 2020 výpis č. 8 (KB, a.s.)

- č. 20180846 (KPF č. 15) ze dne 27. 1. 2020 dodavatel Roman Raus IČO 64272591 na částku 3 759 Kč vč. DPH za instalatérský materiál (POVV), uhrazeno dne 5. 2. 2020 výpis č. 2 (KB, a.s.)

- č. 2 (KPF č. 31) ze dne 6. 3. 2020 dodavatel Miroslav Pospíšil IČO 76322980 za zednické a obkladačské práce (POVV) ve výši 183 060 Kč (neplátce DPH), částečně uhrazena na základě vystavení zálohové faktury č. 1 ze dne 18. 1. 2020 ve výši 60 000 Kč uhrazené

22. 1. 2020, bankovní výpis č. 1 (KB, a.s.) a doplatek ve výši 123 060 Kč uhrazen dne 10. 3. 2020, bankovní výpis č. 3 (KB, a.s.)

- č. FV2012100488 (KPF č. 39) ze dne 5. 3. 2020 dodavatel KAMAT IMAO s.r.o. IČO 29301823 na částku 13 256 Kč vč. DPH za nákup elektromateriálu (POVV), uhrazeno dne 25. 3. 2020 výpis č. 3 (KB, a.s.)
- č. FV-0000100 (KPF č. 150) ze dne 27. 11. 2020 dodavatel Jindřich Mikyska IČO 13649167 na částku 49 489 Kč vč. DPH za zateplení půdního prostoru budovy OÚ (POVV), uhrazeno dne 15. 12. 2020 výpis č. 12 (KB, a.s.)
- č. 012020 (KPF č. 103) ze dne 9. 3. 2020 dodavatel Václav Štěpánek IČO 74703978 na částku 6 780 Kč (neplátce DPH) za stavební kování (POVV), uhrazeno dne 10. 3. 2020 výpis č. 3 (KB, a.s.)

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2019 (KB, a.s., ČNB)

Účetní doklady - za měsíc prosinec 2020 (doklady k bankovnímu výpisu KB, a.s. č. 12 ze dne 1. 12. 2020 až dne 18. 12. 2020)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2020

Pokladní doklady - za měsíc prosinec 2020 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 204 až č. 215)

Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 12. 2020 (psi, odpady)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 12. 2020

Inventurní soupisy majetku a závazků - sestaveny ke dni 31. 12. 2020

- Plán inventur ze dne 15. 12. 2020
- Prezenční listina účastníků školení k zajištění inventarizace a způsobu jejího provádění ze dne 15. 12. 2020
- Inventarizační zpráva ze dne 6. 2. 2021

Mzdová agenda - předložena rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2020

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2020, schváleno zastupitelstvem obce na jednání dne 10. 12. 2019

Účetní závěrka obce za rok 2019 schválena zastupitelstvem obce dne 23. 6. 2020

Účetní závěrka příspěvkové organizace "Základní škola Lavičky" za rok 2019 schválena zastupitelstvem obce dne 24. 2. 2020

Účetní závěrka příspěvkové organizace "Mateřská škola Lavičky" za rok 2019 schválena zastupitelstvem obce dne 24. 2. 2020

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2019 - příspěvková organizace "Základní škola Lavičky" a "Mateřská škola Lavičky"

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací - Rozvaha a příloha "Základní škola Lavičky" příspěvkové organizace obce předložena ke dni 31. 12. 2020

- Rozvaha a příloha "Mateřská škola Lavičky" příspěvkové organizace obce předložena ke dni 31. 12. 2020

Smlouvy o převodu majetku - Kupní smlouva (obec jako prodávající) na prodej pozemku p.č. 2553 o výměře 80 m² v k. ú. Lavičky ze dne 22. 1. 2020 s právními účinky vkladu ke dni 7. 2. 2020, schválená zastupitelstvem obce dne 21. 1. 2020, záměr prodeje zveřejněný na úřední desce od 10. 12. 2019 do 13. 1. 2020, kupní cena uhrazena dne 10. 2. 2020 výpis č. 2 (KB, a.s.)

Kupní smlouva (obec jako kupující) na nákup pozemku p.č. 2529/2 o výměře 63 m² v k. ú. Lavičky ze dne 5. 5. 2020 s právními účinky vkladu ke dni 11. 5. 2020, koupě schválena zastupitelstvem dne 8. 10. 2019, kupní cena uhrazena dne 5. 5. 2020 výpis č. 5 (KB, a.s.)

Darovací smlouvy - ze dne 11. 2. 2020 na finanční dar ve výši 15 000 Kč Oblastní charitě Žďár nad Sázavou (na službu Nesa - denní stacionář Velké Meziříčí), schváleno zastupitelstvem obce dne 10. 12. 2019, finanční dar vyplacen dne 11. 2. 2020 výpis č. 2 (KB, a.s.)

- ze dne 6. 2. 2020 na finanční dar ve výši 20 000 Kč Římskokatolické farnosti Netín (na opravu střechy kostela v Netíně), schváleno zastupitelstvem obce dne 10. 12. 2019, finanční dar vyplacen dne 18. 2. 2020 výpis č. 2 (KB, a.s.)

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Kraj Vysočina a obec Lavičky neinvestiční dotace z Fondu Vysočiny POVV "Oprava vnitřních prostor budovy obecního úřadu" FV02759.0339 ve výši 127 000 Kč ze dne 2. 10. 2020

- žádost ze dne 24. 5. 2020

- závěrečná zpráva a vyúčtování ze dne 13. 1. 2021

Smlouvy ostatní - Smlouva o zpracování projektové dokumentace v částce 85.000,- Kč (Svaz vodovodů a kanalizací Žďársko, IČO: 43383513) na akci "Lavičky - novostavba vodovodu a kanalizace lokalita Podolí" ze dne 21. 10. 2020, schváleno zastupitelstvem obce dne 20. 10. 2020.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy ze dne 10. 12. 2019, 21. 1. 2020, 24. 2. 2020, 19. 5. 2020, 23. 6. 2020, 18. 8. 2020, 20. 10. 2020 a 8. 12. 2020

Výsledky kontrol zřízených organizací - Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly u příspěvkové organizace "Základní škola Lavičky" za období od 1. 1. 2019 do 31. 12. 2019 ze dne 28. 2. 2020

- Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly u příspěvkové organizace "Mateřská škola Lavičky" za období od 1. 1. 2019 do 31. 12. 2019 ze dne 28. 2. 2020

Žádost o přezkoumání hospodaření podaná na Krajský úřad dne 20. 7. 2020