

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Dolní Lažany

se sídlem Dolní Lažany 1, 675 51 Jaroměřice nad Rokytnou, IČO: 44065515
za rok **2021**

Přezkoumání hospodaření za rok 2021 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 3. září 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 **15. listopadu 2021** jako dílčí přezkoumání a dne **23. března 2022** jako konečné 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 23. března 2022.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Dolní Lažany
Dolní Lažany 1
675 51 Jaroměřice nad Rokytnou

Přezkoumání vykonala:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20215056338_1

Ing. Šárka Simandlová

Podklady předložily:

Mgr. Dana Durdová - starostka
Ivana Velebová - 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 Dolní Lažany **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:

Zastupitelstvo obce schválilo na svém zasedání dne 3. 8. 2020 Směnnou smlouvu na pozemek p. č. 78/3 v k. ú. Dolní Lažany o výměře 10 068 m² ve výlučném vlastnictví ZEAS, a.s. IČO 49455354 (první směňující) a pozemek p. č. 410/1 v k. ú. Dolní Lažany o výměře 16 124 m² ve výlučném vlastnictví Obec Dolní Lažany IČO 44065515 (druhý směňující), záměr směny byl zveřejněný na úřední desce od 4. 8. 2020 do 29. 9. 2020. Dle zákona o obcích musí být záměr obce směniti hmotnou nemovitou věc zveřejněn po dobu nejméně 15 dnů před rozhodnutím zastupitelstva obce vyvěšením na úřední desce obecního úřadu.

napraveno

Kontrolou předložené inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2020 bylo zjištěno, že nesouhlasí stav účtu 022 - Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí. Dle předložené rozvahy stav 1 259 581 Kč, dle evidence majetku stav 1 313 397 Kč. Rozdíl ve výši 53 816 Kč nebyl doložen. Dále nesouhlasí stav účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku. Dle předložené rozvahy stav 5 934 249,35 Kč, ale dle předložené evidence transferů byla evidována hodnota 5 969 249,35 Kč. Rozdíl ve výši 35 000 Kč nebyl doložen.

napraveno

Při dílčím přezkoumání za rok 2021 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Dolní Lažany za rok 2021

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 2021 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	0,06 %
Podíl závazků na rozpočtu	11,17 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	8,20 %
Ukazatel likvidity	9,55

Komentář:

Dlouhodobé závazky ke dni 31. 12. 2021

- účet č. 451 dlouhodobé úvěry ve výši 1 899 430,74 Kč

- účet č. 455 dlouhodobé přijaté zálohy ve výši 9 000 Kč

- účet č. 472 dlouhodobé přijaté zálohy na transfery ve výši 392 040 Kč

Fiskální pravidlo (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	59,07 %
--	----------------

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

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 23. března 2022

Ing. Šárka Simandlová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Poučení

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 23. března 2022.

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 4 strany.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Obec Dolní Lažany	do datové schránky
1	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Dolní Lažany byly využity následující písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh na roky 2022 až 2024, zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 26. 11. 2020 do 15. 12. 2020, schválen zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2020, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 16. 12. 2020 - dosud, na internetových stránkách obce včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Návrh rozpočtu - na rok 2021 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 2. 11. 2020 do 31. 12. 2020

Schválený rozpočet - na rok 2021 schválen zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2020, zveřejněn dne 16. 12. 2020 - dosud, na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Rozpočtová opatření - schválena starostkou obce (pravomoc k provádění rozpočtových opatření schválena zastupitelstvem obce dne 16. 12. 2019):

č. 1 ze dne 10. 3. 2021, zveřejněno dne 10. 3. 2021 - dosud

č. 2 ze dne 15. 4. 2021, zveřejněno dne 15. 4. 2021 - dosud

č. 4 ze dne 15. 6. 2021, zveřejněno dne 15. 6. 2021 - dosud

č. 6 ze dne 15. 9. 2021, zveřejněno dne 16. 9. 2021 - dosud

č. 7 ze dne 15. 10. 2021, zveřejněno dne 16. 10. 2021 - dosud

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 2020 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 30. 3. 2021 do 20. 4. 2021, schválen zastupitelstvem obce s výhradou dne 16. 4. 2021. Schválený závěrečný účet zveřejněn dne 18. 4. 2021 - dosud, na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Účetní závěrka obce Dolní Lažany za rok 2020 schválena zastupitelstvem obce dne 16. 4. 2021, protokol o schválení účetní závěrky předložen

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 10. 2021

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 10. 2021

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 10. 2021

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 10. 2021

Hlavní kniha - za období říjen 2021

Účetní deník - za období leden až říjen 2021

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 10. 2021 (faktura č. 21-100-00001 až 21-100-00137)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 10. 2021 (faktura č. VF-21/00001 až VF-21/00012)

Faktury

- č. 202105283 ze dne 30. 8. 2021 (KPF č. 21-100-00108) dodavatel HighTech Industries s.r.o. IČO 03494942 na částku 48 560 Kč vč. DPH za pivní sety, záloha ve výši 47 640 Kč uhrazena dne 5. 8. 2021 výpis č. 8 (Česká spořitelna, a.s.), doplatek ve výši 920 Kč uhrazen dne 30. 8. 2021 výpis č. 8 (Česká spořitelna, a.s., zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 900694/01 až 900694/10

- faktura č. 2111004 ze dne 5. 3. 2021 (KPF č. 21-100-00018) dodavatel Holubec František IČO 70491704 na částku 56 943 Kč vč. DPH za renovaci parket, uhrazena dne 25. 3. 2021 výpis č. 3 (Česká spořitelna, a.s.), zaúčtováno na účet 518

- faktura č. 202021 ze dne 16. 9. 2021 (KPF č. 21-100-00115) dodavatel Stavby Pomahač, s.r.o. IČO 08813248 na částku 59 786,10 Kč vč. DPH za zemní práce, uhrazena dne 24. 9. 2021 výpis č. 9 (Česká spořitelna, a.s.), zaúčtováno na účet 518

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 10. 2021 (ČNB, Česká spořitelna, a.s. - běžný účet, Česká spořitelna, a.s. - 2x úvěrový účet)

Účetní doklady - za měsíc květen až červenec 2021 (doklady k bankovnímu výpisu č. 5 až 7 - Česká spořitelna, a.s.)

Pokladní kniha - předložena ke dni 30. 10. 2021 (pokladní doklady č. POK-21/00001 až POK-21/00211)

Pokladní doklady - za měsíce únor a březen roku 2021 (pokladní doklady č. POK-21/00028 až POK-21/00077)

Evidence poplatků - předložena ke dni 30. 10. 2021 (TKO)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku za období leden až říjen 2021, pohyby na účtech 021, 022, 028 a 042

Mzdová agenda - mzdové náklady dle zaměstnanců za období říjen 2021

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2021, schválení výše odměn na ustavujícím zasedání zastupitelstva obce dne 1. 11. 2018 a dále úprava dne 20. 1. 2020

Smlouva o dílo pro zakázku „Projektová dokumentace: Splašková kanalizace v obci Dolní Lažany“ ze dne 5. 3. 2021, zhotovitel Ing. Vítězslav Pruša IČO 12151289, cena díla 344 850 Kč vč. DPH, schválená zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2020

- faktura č. 2021018 ze dne 25. 6. 2021 (KPF č. 21-100-00078) dodavatel Ing. Pruša Vítězslav IČO 12151289 na částku 121 000 Kč vč. DPH za projektové práce Splašková kanalizace Dolní Lažany, uhrazena dne 5. 7. 2021 výpis č. 7 (Česká spořitelna, a.s.), zaúčtováno na účet 042

Darovací smlouvy

- ze dne 15. 3. 2021, finanční dar pro Nemocnice Třebíč, příspěvková organizace IČO 00839396 ve výši 5 000 Kč, schváleno zastupitelstvem obce dne 29. 1. 2021, uhrazeno dne 18. 3. 2021 výpis č. 3 (Česká spořitelna, a.s.)

- ze dne 30. 4. 2021, finanční dar pro Linka bezpečí, z.s. IČO 61383198 ve výši 2 000 Kč, schváleno zastupitelstvem obce dne 16. 4. 2021, uhrazeno dne 11. 5. 2021 výpis č. 5 (Česká spořitelna, a.s.)

Smlouva o přijetí úvěru č. 0633249199 uzavřená u České spořitelny, a.s. dne 5. 5. 2021 ve výši 1 500 000 Kč za účelem financování projektu „Stavba společenského přístřešku“, přijetí úvěru schváleno zastupitelstvem obce dne 16. 4. 2021, investiční úvěr čerpán postupně na základě předložených dodavatelských faktur do dne 31. 12. 2021

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Smlouva o poskytnutí dotace FV02791.0085 z Fondu Vysočiny, program „Obnova venkova Vysočiny 2021“, uzavřena dne 18. 5. 2021, investiční dotace ve výši 100 000 Kč na realizaci projektu „Společenský přístřešek“, žádost o poskytnutí dotace ze dne 8. 3. 2021, závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace do 15. 1. 2022, dotace přijata dne 8. 6. 2021 výpis č. 6 (Česká spořitelna, a.s.), závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace ke dni kontroly nebyla podána

- faktura č. 210156 ze dne 15. 9. 2021 (KPF č. 21-100-00114) dodavatel Ekosvětlo s.r.o. IČO 29003903 na částku 86 219 Kč vč. DPH za osvětlení, uhrazena dne 15. 9. 2021 výpis č. 9 (Česká spořitelna, a.s.), zaúčtováno na účet 021, inv. č. I 30

Smlouva o dílo pro zakázku „Společenský přístřešek Dolní Lažany“ ze dne 12. 4. 2021, zhotovitel VESAS s.r.o. IČO 25595946, cena díla 2 419 999, 08 Kč vč. DPH, schválena zastupitelstvem obce dne 8. 3. 2021, zveřejněna na profilu zadavatele dne 28. 4. 2021

- faktura č. 2021120415 ze dne 11. 5. 2021 (KPF č. 21-100-00053) dodavatel VESAS s.r.o. IČO 25595946 na částku 511 516,20 Kč vč. DPH za společenský přístřešek, uhrazena dne 19. 5. 2021 výpis č. 5 (Česká spořitelna, a.s.), zaúčtováno na účet 021, inv. č. I 30

- faktura č. 2021120624 ze dne 15. 7. 2021 (KPF č. 21-100-00094) dodavatel VESAS s.r.o. IČO 25595946 na částku 498 236,59 Kč vč. DPH za společenský příspěvek, uhrazena dne 23. 7. 2021 výpis č. 7 (Česká spořitelna, a.s.), zaúčtováno na účet 021, inv. č. I 30

- faktura č. 2021120729 ze dne 11. 8. 2021 (KPF č. 21-100-00100) dodavatel VESAS s.r.o. IČO 25595946 na částku 155 847,84 Kč vč. DPH za společenský příspěvek, uhrazena dne 19. 8. 2021 výpis č. 8 (Česká spořitelna, a.s.), zaúčtováno na účet 021, inv. č. I 30

- faktura č. 2021120729 ze dne 31. 5. 2021 (KPF č. 21-100-00072) dodavatel VESAS s.r.o. IČO 25595946 na částku 629 610,46 Kč vč. DPH za společenský přístřešek, uhrazena dne 22. 6. 2021 výpis č. 2 (Česká spořitelna, a.s., úvěrový účet), zaúčtováno na účet 021, inv. č. I 30

Informace o přijatých opatřeních (Zákon 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.) - předložena ze dne 16. 4. 2021, evidována na KÚ dne 18. 4. 2021

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 1. 11. 2018

- ze dne 16. 12. 2019

- ze dne 20. 1. a 14. 12. 2020

- ze dne 29. 1., 8. 3., 23. 3., 8. 4., 16. 4., 28. 5., 21. 6., 19. 7. a 23. 8. a 18. 10. 2021

Zápisy z jednání finančního výboru ze dne 30. 4., 31. 7. a 31. 10. 2021

Při druhém dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Rozpočtová opatření - schválena starostkou obce (pravomoc k provádění rozpočtových opatření schválena zastupitelstvem obce dne 16. 12. 2019):

č. 8 ze dne 15. 11. 2021, zveřejněno dne 16. 11. 2021 - dosud

č. 9 ze dne 13. 12. 2021, zveřejněno dne 15. 12. 2021 - dosud

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

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2021

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2021

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2021

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2021

Hlavní kniha - za období prosinec 2021

Účetní deník - za období leden až prosinec 2021

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2021 (faktura č. 21-100-00001 až 21-100-00181)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2021 (faktura č. VF-21/00001 až VF-21/00019)

Faktury

- č. 20210037 ze dne 29. 10. 2021 (KPF č. 21-100-00136) dodavatel Vladimír Jelínek IČO 01337386 na částku 68 680 Kč vč. DPH za dodaný materiál a provedené elektro práce, uhrazena dne 2. 11. 2021 výpis č. 11 (Česká spořitelna, a.s.), zaúčtováno na účet 042 (021), inv. č. I 30

- č. 2021032 ze dne 8. 11. 2021 (KPF č. 21-100-00150) dodavatel Ing. Vítězslav Pruša IČO 12151289 na částku 148 225 Kč vč. DPH za vypracování projektové dokumentace pro provedení stavby splašková kanalizace Dolní Lažany, uhrazena dne 10. 11. 2021 výpis č. 11 (Česká spořitelna, a.s.), zaúčtováno na účet 042

- č. 1521 ze dne 17. 12. 2021 (KPF č. 21-100-00175) dodavatel Ing. arch. Ivo Motl IČO 47189011 na částku 36 300 Kč vč. DPH za zpracování změny č. 1 územního plánu Dolní Lažany pro veřejné projednání, uhrazena dne 28. 12. 2021 výpis č. 12 (Česká spořitelna, a.s.), zaúčtováno na účet 041

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2021 (ČNB, Česká spořitelna, a.s. - běžný účet, Česká spořitelna, a.s. - 2x úvěrový účet)

Účetní doklady - za měsíc listopad 2021 (doklady k bankovnímu výpisu č. 11 - Česká spořitelna, a.s.)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2021 (pokladní doklady č. POK-21/00001 až POK-21/00244)

Pokladní doklady - za měsíc listopad roku 2021 (příjmový pokladní doklad a výdajový pokladní doklad č. POK-21/00212 až POK-21/00228)

Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 12. 2021 (TKO)

Inventurní soupis majetku a závazků - ke dni 31. 12. 2021

- Plán inventur ze dne 22. 11. 2021

- Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 2. 12. 2021

- Inventarizační zpráva ze dne 31. 1. 2022

Mzdová agenda - mzdové náklady dle zaměstnanců za období prosinec 2021

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 22. 11. a 20. 12. 2021