

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Dolní Lažany

se sídlem Dolní Lažany 1, 675 51 Jaroměřice nad Rokytnou, IČO: 44065515
za rok **2019**

Přezkoumání hospodaření za rok 2019 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 1. listopadu 2019 podle § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků o **29. listopadu 2019** jako dílčí přezkoumání a dne **22. května 2020** 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 dne 22. května 2020.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Dolní Lažany
Dolní Lažany 1
675 51 Jaroměřice nad Rokytnou

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20195084321_13
- kontrolor:
pověření číslo 20195041723_11

Miluše Procházková

Lenka Kalinová

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 **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 nezjistil skutečný stav majetku a závazků. Obcí byl předložen inventurní soupis k účtu 314 - krátkodobé poskytnuté zálohy dle jednotlivých syntetických a analytických účtů, ale nebyly doloženy prvotní doklady, kde by bylo možno odsouhlasit skutečně poskytnuté zálohy.

B. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

Při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

Byla předložena rozvaha sestavená k 31. 12. 2018, kde na účtu 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery byl vykázán zůstatek ve výši 127 000 Kč. Závěrečná zpráva byla podána dne 30. 10. 2018. K 31. 12. 2018 se již nejednalo o zálohovou platbu, ale mělo být zaúčtováno jako výnos.

napraveno

Byla předložena smlouva ze dne 31. 7. 2018, zhotovitel EUROVIA CS, a.s., Praha, předmětem díla byla "III/36068: III/36078 Dolní Lažany průtah" v celkové hodnotě 3 493 775 Kč včetně DPH. Dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo ze dne 25. 9. 2018 - změna času a místa plnění. Uvedená smlouva včetně dodatku nebyla zveřejněna na profilu zadavatele v souladu se zákonem.

napraveno

Byl předložen inventurní soupis k účtu 314 - krátkodobé poskytnuté zálohy, dle jednotlivých syntetických a analytických účtů, ale nebyly doloženy prvotní doklady, kde by bylo možno odkontrolovat skutečně poskytnuté zálohy. Dále byl předložen inventurní soupis za syntetický účet 321 - Dodavatelé, kde při kontrole bylo zjištěno, že účetní stav nesouhlasil na skutečnost, byl zjištěn rozdíl ve výši 474 Kč.

napraveno

Nebyly předloženy inventurní soupisy k účtům 331 - Zaměstnanci, 337 - Zdravotní pojištění, 342 - Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžitá plnění, 378 - Ostatní krátkodobé závazky, 972 - Dlouhodobé podmíněné závazky ze smluv o pořízení dlouhodobého majetku, 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery, 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku. Tím nebylo ověřeno, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.

napraveno

Při dílčím přezkoumání za rok 2019 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. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

§ 17 odst. 7 - Projednání závěrečného účtu nebylo uzavřeno vyjádřením v souladu se zákonem.

Obec Dolní Lažany schválila závěrečný účet zastupitelstvem obce dne 27. 6. 2019, projednání závěrečného účtu nebylo uzavřeno vyjádřením - s výhradou (bez výhrad).

nenapraveno

§ 3 odst. 3 - Návrh střednědobého výhledu rozpočtu nebyl zveřejněn v souladu se zákonem. Střednědobý výhled rozpočtu obce Dolní Lažany na roky 2020 - 2022 byl schválen ZO dne 27. 6. 2019. Obcí nebylo doloženo zveřejnění Návrhu Střednědobého výhledu na roky 2020 - 2022.

napraveno

§ 3 odst. 4 - Střednědobý výhled rozpočtu nebyl zveřejněn v souladu se zákonem., Střednědobý výhled rozpočtu obce Dolní Lažany na roky 2020 - 2022 byl schválen ZO dne 27. 6. 2019. Obcí nebylo doloženo zveřejnění schváleného Střednědobého výhledu na roky 2020 - 2022.

napraveno

Právní předpis: Zákon č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti

Návrh rozpočtu § 5 odst. 3

S návrhem rozpočtu na rok 2019 obec nezveřejnila informaci o schváleném rozpočtu roku 2018 a očekávané, nebo skutečné plnění roku 2018.

nenapraveno

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

Právní předpis: Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů

§ 22 - Územní celek nedodržel obsahové vymezení položek rozvahy "B.II. Krátkodobé pohledávky".,

Obcí byla doložena Dohoda o Odstoupení od smlouvy o dílo a Dohoda o narovnání ze dne 20. 12. 2018 (smlouva o dílo r. 2017) - pohledávka ve výši 35 000,- Kč dle splátkového rozpisu - úhrada do 31. 12. 2019. Uvedená pohledávka byla chybně zaúčtována na účet č. 455 - Dlouhodobé přijaté zálohy, kde je dosud stále chybně vykázáno 30 000,- Kč. Správně mělo být zaúčtováno na Krátkodobých pohledávkách účet č. 3xx.

napraveno

Právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

§ 84 odst. 2 písm. b) - Účetní závěrka územního celku sestavená k rozvahovému dni nebyla schválena zastupitelstvem územního celku.

Obcí byl předložen Protokol o schválení účetní závěrky, kde bylo uvedeno rozhodné datum o schválení účetní závěrky dne 27. 6. 2019. Obcí nebyl doložen zápis zastupitelstva obce (usnesení), kde by účetní závěrka byla projednána a schválena.

nenapraveno

Právní předpis: Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů

§ 2 odst. 2 - Územní celek nedodržel druhové třídění rozpočtové skladby.

Kontrolou výkazu Fin 2-12M k 31. 10. 2019 a kontrolou návaznosti na majetkovou evidenci bylo zjištěno, že byla hrazena Fa č. 2019303 ze dne 2. 9. 2019 ve výši 74 000,- Kč - Elektrocentrála Honda (dodavatel:STIL Svobodová Jaroměřice IČO 65332202), úhrada dne 30. 9. 2019, návaznost na majetek (účet 022).

Uvedená faktura byla chybně zaúčtována na položku 5122 - Podlimitní věcná břemena, správně měla být použita položka 6122 - Stroje, přístroje a zařízení

napraveno

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Dolní Lažany za rok 2019

byly zjištěny chyby a nedostatky

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

Nedostatky, spočívající v neúplnosti vedení účetnictví

- *Územní celek inventarizací nezjistil skutečný stav majetku a závazků. (neprůkazné)*

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

- *Účetní závěrka územního celku sestavená k rozvahovému dni nebyla schválena zastupitelstvem územního celku. (porušení povinností)*

byly zjištěny chyby a nedostatky,

které **nemají závažnost** nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to:

- *Zákon č. 23/2017 Sb., návrh rozpočtu § 5 odst. 3 – nezveřejněny informace r. 2018*
- *Projednání závěrečného účtu nebylo uzavřeno vyjádřením v souladu se zákonem.*

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 2019 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 | 3,76 % |
| Podíl závazků na rozpočtu | 10,36 % |
| Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku | 0,00 % |
| Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům | 3,87 % |
| Ukazatel likvidity | 6,94 |

Komentář:

Dlouhodobé závazky:

Obec vykazovala k 31. 12. 2019 dlouhodobé závazky celkem 802 960,- Kč

| | |
|--|----------------|
| Fiskální pravidlo (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky) | 25,51 % |
|--|----------------|

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

Dolní Lažany 22. května 2020

Za Krajský úřad Kraje Vysočina

Miluše Procházková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Lenka Kalinová

.....
kontrolor

.....
podpis kontrolora

P o u č e n í

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** přezkoumávacímu 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**.

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 a jeden výtisk včetně přílohy převzala starostka obce Dolní Lažany s tím, že se vzdává práva podat písemné stanovisko územního celku dle § 7 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření dne 22. května 2020.

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

Mgr. Dana Durdová

.....
starostka

.....
podpis starostky

Rozdělovník:

| Stejnopis | Počet výtisků | Předáno | Převzal |
|------------------|----------------------|-----------------------------|-------------------|
| 1 | 1x | Obec Dolní Lažany | Mgr. Dana Durdová |
| 2 | 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 - Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2020 - 2022 byl schválen ZO dne 27. 6. 2019

Návrh rozpočtu - na rok 2019 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 3. 12. 2018 do 19. 12. 2018 (nebyly zveřejněny údaje roku 2018), závazný ukazatel paragraf Schválený rozpočet - na rok 2019 schválen ZO dne 19. 12. 2018 zveřejněn od 18. 1. 2019 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Rozpočtová opatření - pro rok 2019, pravomoc pro starostku byla schválena ZO dne 27. 6. 2019 - bez finančního omezení

č. 5 dne 10. 8. 2019, zveřejněno od 2. 9. 2019 na internetových stránkách

č. 6 dne 14. 10. 2019, zveřejněno od 15. 10. 2019 na internetových stránkách

- na úřední desce obce zveřejněno oznámení, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do listinné podoby - zveřejněna dosud

Závěrečný účet - návrh za rok 2018 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 12. 6. 2019 do 27. 6. 2019, Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zveřejněna od 10. 6. 2019 do 27. 6. 2019, schválen ZO dne 27. 6. 2019 - výrok nebyl uveden Schválený závěrečný účet zveřejněn od 2. 7. 2019 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 - předložen ke dni 31. 10. 2019

Výkaz zisku a ztráty - předložen ke dni 31. 10. 2019

Rozvaha - předložena ke dni 31. 10. 2019

Hlavní kniha - předložena ke dni 31. 10. 2019

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 10. 2019 (evidovány faktury č. 1 - 153)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 10. 2019 (evidovány faktury č. 1 - 8)

Faktura:

- Fa/doklad č. 5802564104 ze dne 10. 6. 2019 ve výši 787 995,43 Kč - Dolní Lažany průtah (dodavatel: Eurovia Brno IČO 45274924), úhrada dne 3. 7. 2019 (ČS) - návaznost na účet 042 - nedokončené investice,

- Fa/doklad č. 9740116478 ze dne 16. 8. 2019 ve výši 19 232,- Kč - nůžkový stan a zahradní truhlíky (dodavatel: Vida XL Europa IČO 09188362), úhrada byla dříve - den 9. 8. 2019, návaznost na majetkovou evidenci,

- Fa/doklad č. 2019303 ze dne 2. 9. 2019 ve výši 74 000,- Kč - Elektrocentrála Honda (dodavatel: STIL Svobodová Jaroměřice IČO 65332202), úhrada dne 30. 9. 2019, návaznost na majetek (022)

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 10. 2019 (ČNB, ČS, úvěrový účet ČS)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 10. 2019

Pokladní doklady - Faktura č. 194001041 ze dne 27. 2. 2019 ve výši 9 747,- Kč - zabezpečovací zařízení (dodavatel: KELKOM H. Králové IČO 15061680), úhrada Výdajový pokladní doklad č. 19/00188 ze dne 13. 5. 2019

Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 10. 2019 (poplatky TKO)

Evidence majetku - předložena ke dni 31. 10. 2019 - přírůstky u účtů č. 028, 902, 022, 042

Mzdová agenda - rekapitulace sumář za období 10/2019

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2019, schválení výše odměn neuvolněným členům schválena na ustavujícím zasedání ZO dne 1. 11. 2018

Smlouvy o dílo - Odstoupení od smlouvy o dílo a Dohoda o narovnání ze dne 20. 12. 2018 (smlouva o dílo r. 2017) - pohledávka ve výši 35 000,- Kč dle splátkového rozpisu - úhrada do 31. 12. 2019,

Smlouva o dílo včetně dodatků č. 2 a 3 rok 2018 - na akci III/36068, III/36078 Dolní Lažany průtah celková cena 3 593 773,97 Kč - k uvedené smlouvě byla uveřejněna na profilu zadavatele Výše skutečně uhrazené ceny za plnění veřejné zakázky ze dne 8. 7. 2019
Darovací smlouvy - ze dne 6. 5. 2019 ve výši 3 000,- Kč (Nemocnice Třebíč), schváleno ZO dne 4. 3. 2019, úhrada dne 13. 5. 2019 (ČS)
- ze dne 2. 8. 2019 ve výši 15 000,- Kč (Sbor dobrovolných hasičů Dolní Lažany), schváleno ZO dne 25. 4. 2019, úhrada - výdajový pokladní doklad č. 201915 ze dne 26. 8. 2019
Smlouvy o přijetí úvěru - č. 0495042199 ze dne 9. 1. 2019 ve výši 1 000 000,- Kč u ČS - projekt: III/36068, III/36078 Dolní Lažany průtah, schválena ZO dne 19. 12. 2018 - úhrada do roku 2023
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Fond Vysočiny "Technické vybavení jednotek požární ochrany obcí 2019" ze dne 15. 7. 2019" ve výši 35 000,- Kč - nákup elektrocentrály pro JPO - Dolní Lažany, příjem dotace dne 11. 11. 2019, Závěrečné vyúčtování ze dne 9. 9. 2019
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy ze dne 1. 11. 2018, 19. 12. 21. 1., 4. 3., 26. 4., 27. 6., 24. 7. a 23. 9. 2019
Účetní závěrka - Obcí byl předložen Protokol o schválení účetní závěrky, kde bylo uvedeno rozhodné datum o schválení účetní závěrky dne 27. 6. 2019 – obcí nebyl doložen zápis ZO, kde by byla účetní závěrka schválena.
Zápisy z jednání výborů:
- finanční výbor ze dne 22. 1., 27. 2., 29. 3., 30. 4., 29. 5., 27. 6., 31. 7., 30. 8. a 25. 9. 2019
- kontrolní výbor ze dne 26. 4. a 31. 8. 2019

Při dalším dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Rozpočtová opatření - pro rok 2019, pravomoc pro starostku byla schválena ZO dne 27. 6. 2019 a následně 16. 12. 2019 bez finančního omezení
- č. 9 dne 18. 12. 2019, zveřejněno od 18. 12. 2019 na internetových stránkách na úřední desce obce zveřejněno oznámení, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do listinné podoby - zveřejněna dosud
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - předložen ke dni 31. 12. 2019
Výkaz zisku a ztráty - předložen ke dni 31. 12. 2019
Rozvaha - předložena ke dni 31. 12. 2019
Příloha rozvahy - předložena ke dni 31. 12. 2019
Hlavní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2019
Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2019 (č. 1 - 197)
Faktury - Faktura/doklad č. 2019200278 ze dne 31. 12. 2019 ve výši 6 815,- Kč - provozování veřejného pohřebiště, dodavatel: Tesma Jaroměřice IČO 25582666, úhrada dne 3. 2. 2020 (ČS)
Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2019 (ČNB, ČS, úvěrový účet ČS)
Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2019
Pokladní doklady - za měsíc prosinec 2019, příjmové a výdajové pokladní doklady č. 424 - 460
Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 12. 2019 (poplatky za odpady)
Evidence majetku - předložena ke dni 31. 12. 2019 - přírůstky a úbytky u účtů č. 902, 031, 028, 042, 022
Inventurní soupisy majetku a závazků - sestaveny ke dni 31. 12. 2019
- Plán inventur ze dne 4. 11. 2019,
- Školení inventarizační komise ze dne 4. 11. 2019,
- Inventarizační zpráva ze dne 31. 1. 2020
Mzdová agenda - rekapitulace sumář za období 12/2019

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Fond Vysočiny "Obnova Venkova Vysočiny 2019", ze dne 17. 9. 2019 ve výši 127 000,- Kč - Oprava OÚ, příjem dne 29. 10. 2019 - ČS, Závěrečná zpráva ze dne 18. 11. 2019

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy ze dne 4. 11. a 16. 12. 2019

Zápisy z jednání výborů:

- kontrolní výbor ze dne 18. 11. 2019

- finanční výbor ze dne 15. 11. 2019