

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Dolní Lažany

se sídlem Dolní Lažany 1, 675 51 Jaroměřice nad Rokytnou, IČO: 44065515
za rok **2020**

Přezkoumání hospodaření za rok 2020 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 26. 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 **25. února 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 25. února 2021.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Dolní Lažany
Dolní Lažany 1
675 51 Jaroměřice nad Rokytnou

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo: 20215033310_2
- kontrolor:
pověření číslo 20205005373_10

Ing. Šárka Simandlová

Ing. Bc. Josef Šenk

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. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

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

§ 39 odst. 1 - Záměr obce směnit hmotnou nemovitou věc nebyl zveřejněn na úřední desce po dobu nejméně 15 dnů před rozhodnutím v příslušném orgánu obce.

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 16124 m² ve výlučném vlastnictví Obec Dolní Lažany IČO 44065515 (druhý směňující), záměr směny byl zveřejněn na úřední desce od 4. 8. 2020 do 29. 9. 2020. Dle zákona o obcích musí být záměr obce směnit hmotnou nemovitou věc zveřejněn po dobu nejméně 15 dnů před rozhodnutím zastupitelstva obce vyvěšením na úřední desce obecního úřadu.

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.

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.

B. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

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

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

napraveno

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.

napraveno

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.

napraveno

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.

napraveno

Při dílčím přezkoumání za rok 2020: dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2020 nebylo provedeno.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Dolní Lažany 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 neprůkaznosti vedení účetnictví

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

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

- *Záměr obce směřit hmotnou nemovitou věc nebyl zveřejněn na úřední desce po dobu nejméně 15 dnů před rozhodnutím v příslušném orgánu obce. (překročení působnosti)*

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	3,56 %
Podíl závazků na rozpočtu	9,81 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	3,87 %
Ukazatel likvidity	6,94

Komentář:

Dlouhodobé závazky ke dni 31. 12. 2020

- účet č. 451 dlouhodobé úvěry ve výši 599 920 Kč

- účet č. 455 dlouhodobé přijaté zálohy ve výši 6 000 Kč

Fiskální pravidlo (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	24,77 %
--	----------------

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

IV. Ostatní upozornění a sdělení:

- upozorňujeme na skutečnost, že schválení mimořádných odměn členům zastupitelstva bez předchozího schválení zastupitelstvem obce není v souladu se zákonem
- upozorňujeme na skutečnost, že schválení vzniku pracovněprávního vztahu mezi obcí a členy zastupitelstva obce bez předchozího souhlasu zastupitelstva obce není v souladu se zákonem

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 3. března 2021

Ing. Šárka Simandlová

.....
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.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána - viz Záznam o projednání návrhu zprávy ze dne 25. února 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** 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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu 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 2 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 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 2020 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 1. 12. 2019 do 31. 12. 2019

Schválený rozpočet - na rok 2020 schválen zastupitelstvem obce dne 16. 12. 2019, zveřejněn dne 18. 12. 2019 - 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 6. 2. 2020, zveřejněno dne 6. 2. 2020

č. 2 ze dne 14. 3. 2020, zveřejněno dne 14. 3. 2020

č. 3 ze dne 14. 4. 2020, zveřejněno dne 16. 4. 2020

č. 4 ze dne 14. 5. 2020, zveřejněno dne 14. 5. 2020

č. 5 ze dne 14. 6. 2020, zveřejněno dne 15. 6. 2020

č. 6 ze dne 14. 7. 2020, zveřejněno dne 18. 7. 2020

č. 7 ze dne 31. 7. 2020, zveřejněno dne 1. 8. 2020

č. 8 ze dne 14. 9. 2020, zveřejněno dne 15. 9. 2020

č. 9 ze dne 15. 10. 2020, zveřejněno dne 15. 10. 2020

č. 10 ze dne 16. 11. 2020, zveřejněno dne 16. 11. 2020

č. 11 ze dne 15. 12. 2020, zveřejněno dne 15. 12. 2020

č. 12 ze dne 15. 12. 2020, zveřejněno dne 15. 12. 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 12. 3. 2020 do 11. 6. 2020, schválen zastupitelstvem obce dne 11. 5. 2020 s výrokem - bez výhrad. Schválený závěrečný účet zveřejněn dne 12. 5. 2020 - dosud, 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

Účetní deník - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2020

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2020 (faktura č. 20-100-00001 až 20-100-00176)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2020 (faktura č. VF-20/00001 až VF-20/00016)

Faktury:

- č. 200100032 ze dne 28. 4. 2020 (KPF č. 20-100-00064) dodavatel Pavel Ondrák IČO 12737241 na částku 8 500 Kč vč. DPH za zhotovení pojízdného barového pultu, uhrazena dne 8. 6. 2020 výpis č. 6 (Česká spořitelna, a.s.), zaúčtováno na účet 028, inv. č. 900693

- č. 400164 ze dne 29. 4. 2020 (KPF č. 20-100-00052) dodavatel Aleš Horák IČO 63430851 na částku 3 659 Kč vč. DPH za pořízení elektrického ohřivače MORA, uhrazena dne 4. 5. 2020 výpis č. 5 (Česká spořitelna, a.s.), zaúčtováno na účet 028, inv. č. 900692

- č. 20201015 ze dne 30. 4. 2020 (KPF č. 20-100-00065) dodavatel Roman Pléha IČO 87115506 na částku 272 361,32 Kč vč. DPH za provedené stavební práce a spotřebovaný materiál chodník směr Jaroměřice nad Rokytnou, záloha ve výši 172 361,32 Kč vč. DPH uhrazena dne 4. 6. 2020 výpis č. 6 (Česká spořitelna, a.s.), doplatek ve výši 100 000 Kč vč. DPH uhrazen dne 5. 6. 2020 výpis č. 6 (Česká spořitelna, a.s.), zaúčtováno na účet 042

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2020 (ČNB, Česká spořitelna, a.s. - běžné účty, Česká spořitelna, a.s. - úvěrový účet)

Účetní doklady - za měsíc listopad 2020 (doklady k bankovnímu výpisu č. 11 - Česká spořitelna, a.s.)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2020

Pokladní doklady - za měsíce říjen až prosinec roku 2020 (příjmový pokladní doklad a výdajový pokladní doklad č. POK-20/00238 až POK-20/00280)

Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 12. 2020 (TKO)

Inventurní soupis majetku a závazků - ke dni 31. 12. 2020

- Plán inventur ze dne 2. 11. 2020

- Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 2. 11. 2020

- Inventarizační zpráva ze dne 31. 1. 2021

Mzdová agenda - rekapitulace mezd (mzdové náklady dle zaměstnanců) za měsíc leden až prosinec 2020

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2020, schváleno na ustavujícím zasedání zastupitelstva dne 1. 11. 2018 a následně potvrzeno dne 20. 1. 2020

Účetní závěrka obce Dolní Lažany za rok 2019 schválena zastupitelstvem obce dne 11. 5. 2020, protokol o schválení účetní závěrky předložen

Smlouva o převodu majetku:

- Směnná smlouva 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) ze dne 20. 9. 2020 s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 6. 10. 2020, schválená zastupitelstvem obce dne 3. 8. 2020, záměr směny zveřejněný na úřední desce od 4. 8. 2020 do 29. 9. 2020

Darovací smlouva ze dne 26. 2. 2020, finanční dar pro Nemocnici Třebíč, příspěvková organizace IČO 00839396 ve výši 3 000 Kč, uhrazeno dne 6. 3. 2020 výpis č. 3 (Česká spořitelna, a.s.)

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím:

- Smlouva o poskytnutí dotace FV02759.0242 z Fondu Vysočiny, program „Obnova venkova Vysočiny 2020“, uzavřena dne 30. 6. 2020, neinvestiční dotace ve výši 127 000 Kč na realizaci projektu „úprava veřejného prostranství“, žádost o poskytnutí dotace ze dne 14. 5. 2020, dotace vyplacena dne 14. 8. 2020 výpis č. 8 (Česká spořitelna, a.s.), závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 23. 11. 2020

- faktura č. 20201019 ze dne 29. 5. 2020 (KPF č. 20-100-00100) dodavatel Roman Pléha IČO 87115506 na částku 270 113,14 Kč vč. DPH za zhotovení záhonu na návsi včetně obrubníků, záloha ve výši 170 113,14 Kč vč. DPH uhrazena dne 17. 7. 2020 výpis č. 7 (Česká spořitelna, a.s.), doplatek ve výši 100 000 Kč vč. DPH uhrazen dne 20. 7. 2020 výpis č. 7 (Česká spořitelna, a.s.), zaúčtováno na účet č. 511

Dohody o pracovní činnosti - ze dne 2. 1. 2020 (za práci knihovníka)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - ze dne 16. 12. 2019 ze dne 20. 1., 11. 5., 15. 6., 3. 8., 2. 11. a 14. 12. 2020 (zasedání ze dne 16. 3. 2020 zrušeno z důvodu nouzového stavu)