



Krajský úřad Jihomoravského kraje  
Odbor kontrolní a právní  
Žerotínovo náměstí 3  
601 82 Brno

SpZn.: S - JMK 92099/2020 OKP

## **Z P R Á V A**

### **o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020**

### **obce LECHOVICE, okres Znojmo**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 3. srpna 2020 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 2. února 2021. Přezkoumání hospodaření proběhlo na základě ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkoumávání hospodaření).

**Místo provedení přezkoumání:** Obecní úřad Lechovice  
Lechovice 32, 671 63 Lechovice

**Přezkoumání vykonal:**

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Bc. Eva Zavřelová**

Kontrolor: Bc. Dagmar Dohnalová  
Mgr. Zdeňka Procházková

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona o přezkoumávání hospodaření vydala JUDr. Dagmar Dorovská – pověřena vedením odboru kontrolního a právního Krajského úřadu Jihomoravského kraje.

**Při přezkoumání byly přítomny:**

**Žaneta Dohnalová - starostka**

Květoslava Dlouhá - účetní

### **Předmět přezkoumání:**

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření, posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona. Přezkoumání hospodaření bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona o přezkoumávání hospodaření nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Přezkoumání hospodaření bylo zahájeno dne čtvrtek 16. července 2020, a to doručením písemného oznámení územnímu celku nejpozději 5 dnů přede dnem realizace výkonu přezkoumání.

### **A. Výsledek přezkoumání**

**I. Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření.**

**II. Při přezkoumání hospodaření byly zjištěny následující chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření.**

Přehled zjištěných chyb a nedostatků v členění dle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření:

#### **§ 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu**

- Obec Lechovice uzavřela dne 2. 12. 2020 dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo na akci "Lechovice - rekonstrukce výtlačku vodovodu" (cena díla bez DPH činí 789.643,25 Kč). Dodatek byl zveřejněn na profilu zadavatele až dne 1. 2. 2021, což je v rozporu s ustanovením § 219 odst. 1 písm. zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, kde je mimo jiné uvedeno, že veřejný zadavatel uveřejní na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků, jejíž cena přesáhne 500 000 Kč bez daně z přidané hodnoty, a to do 15 dnů od jejich uzavření.

## **B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných**

### **I. při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející roky**

*Při přezkoumání hospodaření za předcházející roky byly zjištěny následující chyby a nedostatky:*

- *Kontrolou zůstatku účtu 192 - Opravné položky k jiným pohledávkám z hlavní činnosti bylo zjištěno, že uvedený účet neobsahuje správné výše opravných položek k jednotlivým pohledávkám, např. k pohledávce za odpady ve výši 2.580,- Kč splatné 30. 4. 2019 byla vytvořena opravná položka ve výši 774,- Kč, což je 30 % a správně mělo být vytvořeno 20 %, k pohledávce za psa ve výši 100,- Kč splatné 30. 4. 2019 byla vytvořena opravná položka ve výši 30,- Kč, což je 30 % a správně mělo být vytvořeno 20 %. Nedostatek stejného charakteru byl zjištěn i při tvorbě opravných položek k odběratelům na účtu 194, a to např. u vodného a stočného, kdy opravné položky nejsou počítány ze všech dlužných částek, nebo jsou v některých případech vypočítány v nesprávné výši. Při tvorbě opravných položek nebylo postupováno v souladu s § 65 odst. 6 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro některé vybrané účetní jednotky. V případě pohledávek se považuje za významnou a tvoří se opravná položka ve výši 10 % za každých ukončených devadesát dnů po splatnosti dané pohledávky. Účetní jednotka provedla opravu opravných položek v období 06/2020, účetní doklad č. VD 2020-030-00010 ze dne 1. 6. 2020. Napraveno.*

### **II. při předcházejícím dílčím přezkoumání**

*Při předcházejícím dílčím přezkoumání nebyly zjištěny chyby a nedostatky.*

## **C. Závěr**

### **I. Při přezkoumání hospodaření obce Lechovice za rok 2020**

**bvly zjištěny chyby a nedostatky,**  
**kteří nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c)**  
**zákona o přezkoumávání hospodaření, a to:**

- *Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.*

### **II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:**

- *Při přezkoumání hospodaření za rok 2020 nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.*

### III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku ..... 8,26 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 3,91 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

### IV. Ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost:

Dluh obce Lechovice k 31. 12. 2020 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky.

Lechovice, 2. února 2021

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na konečném dílčím přezkoumání - za Krajský úřad Jihomoravského kraje

Bc. Eva Zavřelová

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Bc. Dagmar Dohnalová

.....  
kontrolor

.....  
podpis kontrolora

Mgr. Zdeňka Procházková

.....  
kontrolor

.....  
podpis kontrolora

### P o u č e n í

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, a je možno ke zjištění v ní uvedené podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se tento návrh stává okamžikem marného uplynutí lhůty, stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona o přezkoumávání hospodaření, k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

Zpráva se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu krajského úřadu.

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 krajskému úřadu, 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 krajskému úřadu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě krajskému úřadu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona o přezkoumávání hospodaření. Za přestupek lze uložit pokutu do 50.000 Kč.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzal starostka obce Lechovice. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 2. února 2021. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Žaneta Dohnalová

.....  
starostka obce

.....  
podpis starostky obce

Květoslava Dlouhá

.....  
účetní

.....  
podpis účetní

**OBEC LECHOVICE**  
Lechovice 32, 671 63  
IČO: 00637424  
DiČ: CZ00637424

## **Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020**

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu roku 2020 včetně plnění za předcházející rok
- Pravidla rozpočtového provizoria na rok 2020
- Opis rozpočtových změn za období leden - prosinec 2020, Rozpočtová opatření č. 3, 4
- Rozpočtové opatření č. 1
- Schválený rozpočet roku 2020, informace o změně návrhu rozpočtu
- Schválený střednědobý výhled Obce Lechovice pro rok 2021 a 2022
- Střednědobý výhled Obce Lechovice v tis. Kč pro rok 2022 a 2023
- Návrh závěrečného účtu obce Lechovice za rok 2019
- Bankovní výpis Komerční banky, a.s. č. 197 ze dne 18. 12. 2020, úhrada faktury č. DF2020-010-00180 (rekonstrukce výtlačku vodovodu)
- Bankovní výpisy č. 86 - 90 běžného účtu vedeného u KB a.s.
- Faktura přijatá č. DF2020-010-00180 vystavená dne 7. 12. 2020, dodavatel: SWIETELSKY stavební s.r.o.
- Inventarizační zpráva za rok 2020
- Inventurní soupisy sestavené k 31.12.2020
- Plán inventur na rok 2020
- Kniha došlých faktur za období 01 - 06/2020
- Mzdové náklady dle zaměstnanců za období 06/2020
- Mzdové listy zastupitelů obce za období 01 - 06/2020
- Mzdové listy zastupitelů obce za období 01 - 12/2020
- Pokladní doklady za měsíc červen 2020
- Účetní doklady k vyplaceným neinvestičním příspěvkům a darům, položky 5321, 5329, 5492
- Účetní doklady související s pořízením a zařazením dlouhodobého majetku (účty 042, 021, 022, 028, 558, pol. 6121, 6122)
- Účetní doklady související s uvedenými uzavřenými smluvními vztahy
- Oznámení na úřední desce o zveřejňovaných dokumentech rozpočtového hospodaření
- Účetní odpisový plán za období od 01/2020 do 12/2020
- Dohoda o provedení práce ze dne 31. 12. 2019 (oprava a údržba vodovodu), Mzdový list zaměstnance s osobním číslem 23, Výkazy práce za období 01 - 06/2020
- Pracovní smlouva na dobu určitou uzavřená dne 31. 3. 2020 (pomocné práce), Mzdový list zaměstnance s os.č. 18 za období 04 - 06/2020
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Lechovice č. 1/2020 ze dne 21.12.2020 (obec jako poskytovatel dotace na "Separaci odpadů ve vybraných obcích Jihomoravského kraje" - společný projekt), Příloha č. 1 - vyúčtování, Příloha č. 2 - Smlouva o výpůjčce ze dne 21.12.2020
- Doklady vztahující se k přijaté dotaci na konání voleb do zastupitelstev krajů a senátu PČR v roce 2020
- Nájemní smlouva č. 02/2020 ze dne 01.09.2020 (pronájem části pozemků parc. č. 2457, 2458)
- Smlouva o nájmu prostor sloužících podnikání č. 2020001 ze dne 01.11.2020 (pronájem nebytových prostor v budově č.p. 32 na pozemku parc. č. 62 - kadeřnictví)
- Smlouva o zemědělském pachtu uzavřená dne 01.04.2019 (pozemek parc. č. 52/1 část, orná půda o výměře 450 m2 v k.ú. Lechovice)
- Smlouva o dílo č. S21-034-0135 ze dne 25. 9. 2020, "Lechovice - Rekonstrukce výtlačku vodovodu", zhotovitel: SWIETELSKY stavební s.r.o, Zápis o předání staveniště ze dne 2. 11. 2020, Dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo uzavřený dne 2. 12. 2020, Zápis o předání a převzetí dokončené stavby ze dne 30. 11. 2020
- Kupní smlouva uzavřená dne 08.01.2020 (prodej pozemku p.č. 427/24, orná půda o výměře 788 m2)
- Smlouva o příspěvku na spolufinancování sociálních služeb v síti ORP Znojmo pro rok 2020 č. 0544/2020 uzavřená dne 08.06.2020
- Oznámení záměru obce o pachtu - pozemek parcela č. 52/1 (část 450 m2), zveřejněno v období 29.01.2019 - 15.02.2019
- Oznámení záměru obce o prodeji nemovitostí, pozemků p.č. 427/24, 427/25, zveřejněno v období 04.12.2019 - 19.12.2019
- Oznámení záměru obce o pronájmu nebytového prostoru - NP v budově č.p. 32 na pozemku parc. č. 62 - kadeřnictví
- Oznámení záměru obce o pronájmu pozemku - část pozemku parc. č. 2457, 2458

- Dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu č. 2020001 na Lechovice - "Rekonstrukce výtlaku Vodovodu" - Výzva k podání nabídky ze dne 30. 7. 2020, oslovení tří dodavatelů, Zápis ze zasedání komise pro posouzení a hodnocení nabídek ze dne 26. 8. 2020 (doručeny tři nabídky), Oznámení výsledku výběrového řízení
- Písemná informace o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obce Lechovice za rok 2019 (dále jen Zpráva) a zároveň o jejich plnění
- Zápis z jednání Zastupitelstva obce Lechovice konaného dne 19. 12. 2019 (Rozpočtové provizorium, Střednědobý výhled), 12. 02. 2020, 23. 4. 2020 (Rozpočet), 21. 05. 2020, 25. 6. 2020 (Závěrečný účet)
- Zápis z jednání Zastupitelstva obce Lechovice konaného dne 30. 7. 2020 (schválení výzvy a stanovení výběrové komise na VZMR "Rekonstrukce výtlaku vodovodu"), 27. 8. 2020 (výběr dodavatele na VZMR "Rekonstrukce výtlaku vodovodu"), 14. 10. 2020, 12. 11. 2020 a 17. 12. 2020