

PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018

obce Lány

IČ: 00484768

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

13. února 2019 jako jednorázové přezkoumání

Přezkoumání hospodaření za rok ve smyslu ustanovení § 42, § 53 (týká se DSO) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů a **bylo zahájeno dne 2.1.2019 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1.1.2018 do 31.12.2018.

1. Jednorázové přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 13.2.2019

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Eva Baťková**
- kontroloři:
 - Ing. Věra Loužilová

Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a §6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Pardubického kraje dne 9. 7. 2018.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: Ing. Libor Kopecký - starosta obce

Mgr. Jindřiška Kaplanová - pokladní obce

Lenka Košťálová - účetní obce

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona.

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

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Poslední kontrolní úkon vzdáním se práva podat námitky byl učiněn dne 13.2.2019

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky v průběhu dílčích přezkoumání za 2018

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní chyby a nedostatky

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Oblasti přezkoumání, u kterých nebyly zjištěny chyby a nedostatky

podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., které jsou uvedeny v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků
- přezkoumán: Ano
2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů
- přezkoumán: Ano
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
4. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami
- přezkoumán: Ano
5. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
- přezkoumán: Ano
6. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv
- přezkoumán: Ano
7. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám

- přezkoumán: Ano
8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
- přezkoumán: Ano
9. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek
- přezkoumán: Ano
10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu
- přezkoumán: Ano
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- přezkoumán: Ano
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob
- přezkoumán: Ano
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- přezkoumán: Ano
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
15. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem
- přezkoumán: Ano
16. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost
- přezkoumán: Ano

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozím roce

C.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozím roce nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2018

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

⇒ **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**



D.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 nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

D.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0,16 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 16,28 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

D.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti


Dluh obce Lány překročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost. Částka představující 5% z rozdílu mezi výší dluhu a 60% průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost činí 74 000,00 Kč.

D.V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek


Lány dne 13. února 2019

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Eva Bařková
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Ing. Věra Loužilová
.....
kontrolor


.....
podpis kontrolora

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a je možno ke zjištění v ní uvedeném podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání zprávy kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává tento návrh okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší,
- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává statutárnímu zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu Krajského úřadu Pardubického kraje,

- při kontrolované agendě bylo zjištěno, že ve sledovaném období bylo uplatněno celkem 0 požadavků dle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím,
- nedílnou součástí zprávy je seznam dokumentů využitých při přezkoumání a uvedených v příloze,
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Lány o počtu 9 stran byl seznámen a její stejnopis převzal starosta Ing. Libor Kopecký

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC, nehospořoval s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel kupní, směnnou, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady. Územní celek uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

Poučení:

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávacímu orgánu, 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 č. 420/2004 Sb., 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.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50.000 Kč.

Ing. Libor Kopecký

.....
starosta obce



.....
podpis starosty obce

Mgr. Jindřiška Kaplanová

.....
pokladní obce



.....
podpis pokladní obce

Lenka Košťálová

.....
účetní obce




.....
podpis účetní obce

Převzal:

Ing. Libor Kopecký

.....
starosta obce


.....
podpis starosty obce

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu na rok 2018 byl zveřejněn na úřední desce od 2. 12. 2017 do 27. 12. 2017.
Rozpočtová opatření	1/2018 starosta obce dne 8. 1. 2018 zveřejněno dne 5. 2. 2018 2/2018 starosta obce dne 17. 3. 2018 zveřejněno dne 18. 4. 2018 3/2018 zastupitelstvo obce ze dne 14. 5. 2018 zveřejněno dne 11. 6. 2018 4/2018 starosta obce ze dne 15. 6. 2018 zveřejněno dne 11. 7. 2018 5/2018 starosta obce ze dne 28. 7. 2018 zveřejněno dne 25. 8. 2018 6/2018 zastupitelstvo obce ze dne 17. 9. 2018 zveřejněno dne 12. 10. 2018 7/2018 zastupitelstvo obce ze dne 1. 10. 2018 zveřejněno dne 26. 10. 2018 8/2018 zastupitelstvo obce ze dne 26. 11. 2018 zveřejněno dne 10. 12. 2018 9/2018 zastupitelstvo obce ze dne 28. 12. 2018 zveřejněno dne 26. 1. 2018
Schválený rozpočet	Zastupitelstvo obce ze dne 27. 12. 2017 schvaluje rozpočet obce na rok 2018.
Střednědobý výhled rozpočtu	Rozpočtový výhled na roky 2017 - 2021. Schválený zastupitelstvem dne 12. 12. 2016. Návrh rozpočtového výhledu na roky 2017 - 2020 byl zveřejněn od 20. 11. 2016. Zveřejněno stále.
Závěrečný účet	Zastupitelstvo obce ze dne 14. 5. 2018 schvaluje celoroční hospodaření obce ze rok 2017 bez výhrad. Návrh závěrečného účtu za rok 2017 byl spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017 zveřejněn od 23. 4. 2018. Schválený závěrečný účet byl spolu se zprávou o výsledku přezkoumání byl zveřejněn od 4. 6. 2018.
Bankovní výpis	BÚ vedený ČNB, a.s. č.ú. 94-11615561/0710 ve výši zůstatku 1 107 428,37 Kč k 31.12.2018 BÚ vedený u KB, a.s. č.ú. 19-5237890227/0100 ve výši zůstatku 10 735 962,91 Kč k 31.12.2018 namátková kontrola účtování za 12/2018 výše uvedené zůstatky byly ověřena na účetní stav dle výkazu FIN 2 12M k 31.12.2018 ve výši 11 843 391,28 Kč , dále dle provedení inventarizace k 31.12.2018
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Dohoda o provedení práce ze dne 1. 1. 2017
Evidence poplatků	na místní poplatek za odpady a ze psů
Faktura	FA za období 11-12/2018 včetně zaúčtování předpisu závazku v souvislosti s jejich platbou na BÚ
Inventurní soupis majetku a závazků	Zpráva o výsledku inventarizace ze dne 29. 1. 2019 Proškolení zaměstnanců a inventarizačních komisí ze dne 15. 12. 2018

	Plán inventur na rok 2018 ze dne 15. 12. 2018 Inventurní soupisy ke dni 31. 12. 2018
Kniha došlých faktur	na rok 2018 vedena v účetním programu v číselné řadě 1-134
Kniha odeslaných faktur	na rok 2018 vedené v účetním programu FENIX v číselné řadě 155
Odměňování členů zastupitelstva	Usnesení zastupitelstva obce ze dne 5. 11. 2018, 27. 12. 2017 starosta navýšení - od 1. 1. 2018, 29. 10. 2014 Počet obyvatel k 1. 1. 2018 - 270 Odměna za výkon funkce ke dni 5. 10. 2018 a 5. 11. 2018 přepočítány. Mzdové listy členů zastupitelstva 01 - 12 /2018.
Pokladní doklad	Pokladní kniha ze měsíc prosinec 2018 - pokladní doklady v číselné řadě 162 -172.
Pokladní kniha (deník)	Pokladní kniha ze měsíc prosinec 2018 - pokladní doklady v číselné řadě 162 -172.
Příloha rozvahy	Ke dni 31. 12. 2018
Rozvaha	Ke dni 31. 12. 2018
Účetní doklad	č. 10001 ze dne 1.1.2018 o zaúčtování předpisu pohledávky na místní poplatek za odpady ve výši 95 000,00 Kč č. 10002 ze dne 1.1.2018 o zaúčtování předpisu pohledávky na místní poplatek ze psů ve výši 1 800,00 Kč
Účtový rozvrh	na rok 2018 veden v účetním programu FENIX - výpis používaných účtů
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Ke dni 31. 12. 2018
Výkaz zisku a ztráty	Ke dni 31. 12. 2018
Darovací smlouvy	ze dne 9.7.2018 na poskytnutí finančního daru ve výši 4000,00 Kč pro SDH Lány doložka dle zákona o obcích - ZO schválilo dne 9.7.2018
Dohody o provedení práce	Dohoda o provedení práce ze dne 1. 11. 2018 Dohoda o provedení práce ze dne 1. 10. 2018 Dohoda o provedení práce ze dne 1. 9. 2018
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	dotace na úhradu výdajů souvisejících s konáním volby prezidenta republiky v roce 2018 ÚZ 98008 ve výši 22 946,00 Kč, příjem dle výkazu FIN 2 12M zaúčtován na 4111 včetně úpravy rozpočtu, výdaje účtovány na 6118, kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků, dle předběžného vyúčtování byla dotace vyčerpána v celé výši
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	dotace na úhradu výdajů souvisejících s konáním voleb do zastupitelstev obcí (ÚZ 98187) ve výši 45 000,00 Kč, příjem zaúčtován na 4111 včetně úpravy rozpočtu, výdaje účtovány na 6115 dle jednotlivých výdajů, dle předběžného vyúčtování celkem vyčerpáno ve výši 31 937,00 Kč, vratka ve výši 13 063,00 Kč
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	smlouva ze dne 18.5.2018 o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova č. OŽPZ/18/22129 z rozpočtových prostředků Pardubického kraje na neinvestiční akci "Oprava budovy OÚ Lány - 4. etapa" ve výši 170 000,00 Kč (dotace ve výši 60% ze skutečných

	nákladů), příjem zaúčtován na 4122 včetně úpravy rozpočtu, termín použití a vyúčtování do 31.12.2018, vyúčtování předloženo ze dne 18.12.2018, celkové náklady ve výši 392 583,00 Kč, dodržen procentní podíl dotace ve výši 43,30 %, kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků (FA včetně jejích platby na BÚ)
Vnitřní předpis a směrnice	směrnice o organizační řád, oběh účetních dokladů, směrnice o oceňování, účtování a evidenci dlouhodobého majetku, směrnice účtování a evidence zásob, směrnice pro inventarizaci majetku a závazků, směrnice vnitřní kontrolní systém, směrnice o poskytování a účtování cestovních náhrad, směrnice pro časové rozlišování, směrnice pro podrozvahové účty, směrnice pro opravné položky k pohledávkám, odepisování majetku, odpisový plán, oceňování reálnou hodnotou, směrnice pro schvalování účetní jednotky, podpisové vzory
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Ze dne 28. 12. 2018, 26. 11. 2018, 1. 10. 2018, 17. 9. 2018, 9. 7. 2018, 14. 5. 2018, 26. 2. 2018, 27. 12. 2017
Obecně závazné vyhlášky	OZV č. 1/2018 na místní poplatek za odpady OZV č. 2/2011 na místní poplatek ze psů dle výkazu FIN 2 12M jsou vybírány poplatky za odpady (položka 1340), poplatek ze psů (položka 1341) OZV jsou zasílány k posouzení zákonnosti na MV odbor dozoru a kontroly veřejné správy
Přiznání k dani z příjmu právnických osob	za rok 2017 obci vznikla daňová povinnost ve výši 36 480,00Kč kontrola proúčtování dle výkazu FIN 2 12M v příjmech na 1122, ve výdajích na 6399/5365
Účetní závěrka obce ke dni 31. 12. 2017	Účetní závěrka obce ke dni 31. 12. 2017 - zastupitelstvo obce ze dne 14. 5. 2018 schvaluje účetní závěrku obce za rok 2017. Protokol o schválení účetní závěrky byl předložen ke kontrole.
Zápisy z jednání finančního výboru 2018	Zápisy z jednání finančního výboru 2018 - ze dne 15. 1. 2018, 23. 4. 2018, 14. 5. 2018, 10. 9. 2018, 15. 10. 2018, 19. 11. 2018, 10. 12. 2018
Zápisy z jednání kontrolního výboru 2018	Zápisy z jednání kontrolního výboru 2018 - ze dne 26. 11. 2018, 15. 10. 2018, 26. 3. 2018, 22. 1. 2018.