



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019

obce Lány

IČ: 00484768

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

10. února 2020 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 10.1.2020 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.

Přezkoumané období od 1.1.2019 do 31.12.2019.

1. Jednorázové přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 10.2.2020

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 3.7.2019

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: Tomáš Dvořáček - místostarosta 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 10.2.2020

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky v průběhu dílčích přezkoumání za 2019

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 2019

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 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 0,03 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 14,87 %
- 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 43 000,00 Kč.

D.V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Lány dne 10.2.2020

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,

- 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, nehospodařil 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 poskytnutí dotací, 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.

Tomáš Dvořáček

.....
místostarosta obce



.....
podpis místostarosty obce

Mgr. Jindřiška Kaplanová

.....
pokladní obce



.....
podpis pokladní obce

Lenka Košťálová

.....
účetní obce



.....
podpis účetní obce

Převzal dne 10.2.2020 v Lánech

Tomáš Dvořáček

.....
místostarosta obce



.....
podpis místostarosty obce

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu na rok 2019 byl zveřejněn od 11. 12. 2018 do 28. 12. 2018.
Rozpočtová opatření	1/2019 zastupitelstvo obce ze dne 21. 1. 2019 zveřejněno dne 20. 2. 2019 2/2019 starosta obce ze dne 18. 3. 2019 zveřejněno dne 14. 4. 2019 3/2019 starosta obce ze dne 30. 5. 2019 zveřejněno dne 19. 6. 2019 4/2019 starosta obce ze dne 19. 8. 2019 zveřejněno dne 18. 9. 2019 5/2019 starosta obce ze dne 20. 9. 2019 zveřejněno dne 18. 10. 2019 6/2019 starosta obce ze dne 20. 11. 2019 zveřejněno dne 15. 12. 2019 Zastupitelstvo obce ze dne 28. 12. 2018 přeneslo pravomoc k provádění rozpočtových opatření na starostu obce.
Schválený rozpočet	Zastupitelstvo obce ze dne 28. 12. 2018 schvaluje rozpočet obce na rok 2019. Schválený rozpočet obce na rok 2019 byl zveřejněn do 30. 12. 2018.
Střednědobý výhled rozpočtu	Rozpočtový výhled na roky 2017 - 2021 - schválilo zastupitelstvo obce 12. 12. 2016. Rozpočtový výhled byl zveřejněn od 20. 11. 2016. Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2020 - 2024 (návrh) byl zveřejněn od 3. 12. 2019 do 19. 12. 2019. Zastupitelstvo obce ze dne 19. 12. 2019 schvaluje střednědobý výhled rozpočtu na roky 2020 - 2024. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn od 29. 12. 2019.
Závěrečný účet	Zastupitelstvo obce ze dne 20. 5. 2019 schvaluje celoroční hospodaření obce za rok 2018 bez výhrad. Návrh závěrečného účtu za rok 2018 byl spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018 a přílohami zveřejněn od 29. 4. 2019. Schválený závěrečný účet obce za rok 2018 spolu s přílohami zveřejněn stále.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Dohoda o hmotné odpovědnosti ze dne 1. 1. 2017
Odměňování členů zastupitelstva	Zastupitelstvo obce ze dne 19. 12. 2019 Počet obyvatel k 1. 1. 2018 - 262 Mzdové listy členů zastupitelstva 01 - 12 /2019
Inventurní soupisy majetku a závazků	Zpráva o výsledku inventarizace ze dne 29. 1. 2020. Plán inventur ze dne 15. 12. 2019. Proškolení zaměstnanců a inventarizačních komisí ze dne 15. 12. 2019. Výpis používaných účtů.
Dohody o provedení práce	Dohoda o provedení práce ze dne 1. 11. 2019 Dohoda o provedení práce ze dne 1. 7. 2019 Dohoda o provedení práce ze dne 1. 5. 2019
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zastupitelstvo obce ze dne 28. 12. 2018 (rozpočet obce na rok 2019) Zastupitelstvo obce ze dne 21. 1. 2019 (rozpočtová opatření č. 1) Zastupitelstvo obce ze dne 20. 5. 2019 (účetní závěrka obce, celoroční hospodaření obce) Zastupitelstvo obce ze dne 19. 12. 2019 (odměňování členů)

	zastupitelstva, střednědobý výhled rozpočtu na roky 2020 - 2024)
Účetní závěrka obce ke dni 31. 12. 2018	Účetní závěrka obce ke dni 31. 12. 2018 - zastupitelstvo obce ze dne 20. 5. 2019 schvaluje účetní závěrku obce ke dni 31. 12. 2018. Protokol o schválení účetní závěrky byl předložen ke kontrole.
Zápisy z finančního výboru 2019	Zápisy z jednání finančního výboru 2019 - ze dne 28. 1. 2019, 8. 4. 2019, 3. 6. 2019, 9. 9. 2019, 23. 9. 2019, 16. 12. 2019.
Zápisy z kontrolního výboru 2019	Zápisy z jednání kontrolního výboru 2019 - ze dne 16. 5. 2019, 26. 5. 2019, 19. 8. 2019, 14. 10. 2019.

Bankovní výpis	Běžný účet vedený u KB, a.s. č.ú. 19-5237890227/0100 ve výši zůstatku 10 758 990,91 Kč k 31.12.2019 Běžný účet vedený u ČNB, a.s. č.ú. 94-11615561/0710 ve výši zůstatku 2 104 754,31 Kč Výše uvedených zůstatků byla ověřena na účetní zůstatek dle výkazu rozvaha – účet 231 v celkové výši 12 863 745,22 Kč
Evidence poplatků	na místní poplatek za odpady a ze psů vedena tabulkově v excelu
Faktura	vystavené za období 7-12/2019 v číselné řadě 1900086-175 včetně předpisu pohledávky přijaté za období 11-12/2019 včetně předpisu pohledávky v číselné řadě 81-108/2019 v souvislosti s jejich platbou na BÚ
Kniha došlých faktur	na rok 2019 vedena v účetním programu FEnIX v číselné řadě 1-115
Kniha odeslaných faktur	na rok 2019 vedené v účetním programu FENIX v číselné řadě 190001-175
Příloha rozvahy	Ke dni 31. 12. 2019
Rozvaha	Ke dni 31. 12. 2019
Účetní doklad	č. 10001 ze dne 1.1.2019 o zaúčtování předpisu pohledávky na místní poplatek za odpady ve výši 113 600,00 Kč a ze psů ve výši 3 600,00 Kč opis účetních dokladů za období 12/2019
Účtový rozvrh	na rok 2019 veden v účetním programu FENIX - výpis používaných účtů
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Ke dni 31. 12. 2019
Výkaz zisku a ztráty	Ke dni 31. 12. 2019
Darovací smlouvy	ze dne 6.3.2019 na darování pozemku par.č. 221/6 o výměře 276 m2 doložka dle zákona o obcích - ZO schválilo nabytí pozemku darem dne 17.9.2018 právní účinky vkladu vznikly dne 8.3.2019 do majetku zařazeno dokladem č. 80008 ze dne 8.3.2019 účetním zápisem 031/401 ve výši 5 906,00 Kč ze dne 9.12.2019 na darování finanční částky ve výši 2 500,00 Kč pro z.s. MOMA Morašice ze dne 9.12.2019 na darování finanční částky ve výši 1 000,00 Kč pro ZŠ a MŠ Stolany
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	smlouva ze dne 14.6.2019 o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova č. OŽPZ/19/22505 z rozpočtových prostředků Pardubického kraje ve výši 160 000,00 Kč (ve výši 60% ze skutečných nákladů) na

	<p>neinvestiční akci "Oprava chodníků v obci Lány - 1-etapa" příjem zaúčtován na 4122 včetně úpravy rozpočtu termín použití a vyúčtování do 31.12.2019 vyúčtování předloženo ze dne 16.12.2019 celkové náklady ve výši 283 500,00 Kč , dodržen procentní podíl dotace ve výši 43,56%, kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků, výdaje účtovány z rozpočtovou skladbou na 2219/5171</p>
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>dotace na úhradu výdajů souvisejících s konáním voleb do Evropského parlamentu (ÚZ 98348) ve výši 29 000,00 Kč, příjem zaúčtován na 4111 včetně úpravy rozpočtu, kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků, celkové náklady ve výši 25 834,80 Kč, vratka ve výši 3 165,20 Kč zaslána z účtu KB, .a.s. dne 3.2.2020</p>
Vnitřní předpis a směrnice	<p>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 položka k pohledávkám, odepisování majetku, odpisový plán, oceňování reálnou hodnotou, směrnice pro schvalování účetní jednotky , podpisové vzory</p>
Obecně závazné vyhlášky	<p>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</p>
Přiznání k dani z příjmu právnických osob	<p>za rok 2018 obci vznikla daňová povinnost ve výši 24 130,00 Kč kontrola proúčtování dle výkazu FIN 2 12M v příjmech na 1122, ve výdajích na 6399/5365</p>

