



**PARDUBICKÝ KRAJ**  
Krajský úřad  
Odbor finanční

## **ZPRÁVA**

**o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020**

**obce Lány**

**IČ: 00484768**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

4. února 2021 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 8.1.2021 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.

---

**Přezkoumané období od 01.01.2020 do 31.12.2020.**

**1. Jednorázové přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 04.02.2021**

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Eva Batková**
- kontroloři:
  - Bc. Ivana Horáková

**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 20. 7. 2020. a 1.12.2020**

**Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.**

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

Lenka Košťálová - účetní obce

Mgr. Jindřiška Kaplanová - pokladní 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 předcházející vyhotovení zprávy byl uskutečněn dne 4.2.2021

### A. Výsledek dílčích přezkoumání

Dílčí přezkoumání nebylo provedeno.

### B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

#### B.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

### C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2020

#### C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

⇒ nebyly zjištěny chyby a nedostatky

#### C.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.

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

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku ..... 0,01 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 17,13 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

#### C.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 63 000,00 Kč.

### D. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Lány dne čtvrtek 4. února 2021

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na jednorázovém přezkoumání hospodaření – za Krajský úřad Pardubického kraje:

Eva Bařková  
.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

  
.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením  
přezkoumání

Bc. Ivana Horáková  
.....  
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 7 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 směnnou, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady. Územní celek neuskutečnil veřejné zakázky.

**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 přezkoumávajícímu 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 přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření, a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu 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 lze podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. územnímu celku uložit pokutu do výše 50.000 Kč.

Ing. Libor Kopecký

.....  
starosta obce

  
.....  
podpis starosty obce


Lenka Košťálová

.....  
účetní obce

  
.....  
podpis účetní obce

Mgr. Jindřiška Kaplanová

.....  
pokladní obce

  
.....  
podpis pokladní obce

Převzal dne:

Lány dne čtvrtek 4. února 2021

Ing. Libor Kopecký

.....  
starosta obce

  
.....  
podpis starosty obce

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok **2020**

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

<b>Druh písemnosti</b>	<b>Popis písemnosti</b>
Návrh rozpočtu	na rok 2019 ve výši příjmu 4 390 000,00 Kč, výdajů 3 723 000,00 Kč, přebytek 666 700,00 Kč zveřejněno před projednáním ve dnech 3.12. - 19.12.2019
Rozpočtová opatření	RO č. 1/2020 - schváleno dne 20.3.2020, zveřejnění dne 16.4.2020 RO č. 2/2020 - schváleno dne 4.5.2020 v zastupitelstvu, zveřejnění dne 29.5.2020 RO č. 3/2020 - schváleno dne 15.6.2020 v zastupitelstvu, zveřejnění dne 13.7.2020 RO č. 4/2020 - schváleno dne 19.8.2020, zveřejněno dne 7.9.2020 RO č. 5/2020 - schváleno dne 23.9.2020, zveřejnění dne 21.10.2020 RO č. 6/2020 - schváleno dne 20.11.2020, zveřejnění dne 16.12.2020 rozpočtová opatření byla předána ve zpracování v účetním programu FENIX pověření k provádění rozpočtových opatření pro starostu obce ze dne 19.12.2020 včetně stanovení rozsahu výdaje celkem nepřekročeny
Schválený rozpočet	ZO schválilo dne 19.12.2019 jako přebytkový ve výši 4 390 000,00 Kč, výdaje ve výši 3 723 300,00 Kč přebytek ve výši 666 700,00 Kč na úhradě splátek úvěru po schválení zveřejnění na www stránkách dne 29.12.2019
Střednědobý výhled rozpočtu	na roky 2020-2024 před schválením zveřejněno dne 3.12. - 19.12.2019 schválilo ZO dne 19.12.2019 po schválení zveřejněno na www stránkách dne 29.12.2019
Závěrečný účet	ZO schválilo dne 4.5.2020 v souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad před schválením bylo zveřejněno ve dnech 13.3. - 5.5.2020
Evidence poplatků	na místní poplatky za odpady a ze psů
Faktura	vydané za období 1-12/2020 včetně předpisu pohledávky v číselné řadě 1-178 přijaté za 10-12/2020 včetně předpisu závazku
Inventurní soupis majetku a závazků	Zpráva o výsledku inventarizace ze rok 2020 ze dne 29.1.2021 . Plán inventur ze dne 14.12.2020. Proškolení zaměstnanců a inventarizačních komisí ze dne 14.12.2020. Výpis používaných účtů z programu Fenix.
Kniha došlých faktur	na rok 2020 vedena v účetním programu FENIX v číselné řadě 1-178
Kniha odeslaných faktur	za rok 2020 vedena v účetním programu FENIX v číselné řadě 1-111
Odměňování členů zastupitelstva	počet obyvatel počet zastupitelů 7 , neuvolněné funkce zastupitelů odměny zastupitelstvo obce schválilo dne 5.11.2019 odměny vypláceny v souladu s právním předpisem kontrola na výplatní mzdové doklady
Příloha rozvahy	k 31.12.2020

Rozvaha	k 31.12.2020
Účetní doklad	č.10001 ze dne 1.1.2020 o zaúčtování předpisu pohledávky na místní poplatky za odpady ve výši 113 600,-Kč a ze psů ve výši 3 925,-Kč, předložen opis účetních dokladů za období 1/2020 z účetního programu Fenix
Účetní doklad	za období 11/2020 opis účetních dokladů
Účtový rozvrh	na rok 2020 v účetním programu FENIX
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	k 31.12.2020, do výkazu byl rozpočet naveden ve schválené podobě
Výkaz zisku a ztráty	k 31.12.2020
Darovací smlouvy	ze dne 8.6.2020 - dohoda o poskytnutí daru pro dětský oddíl Berušky ve výši 2 000,00 Kč ze dne 8.6.2020 - dohoda o poskytnutí daru pro Český svaz chovatelů v Lánech ve výši 2 000,00 Kč
Dohody o provedení práce	ze dne 30.9.2020 - kontrolní a údržbové práce na vodovodním a kanalizačním řádu ze dne 1.5.2020 údržbě zeleně - 3x ze dne 1.1.2020 práce knihovnice ze dne 1.1.2020 na administrativní práce, vedení agend, vedení pracoviště Czech Point ze dne 1.1.2020 práce účetní
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	dotace na úhradu výdajů souvisejících s konáním voleb do zastupitelstev krajů konaných ve dnech 2. a 3. 10.2020 ÚZ 98193 ve výši 31 000,00 Kč kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků, dotace byla vyčerpána v celé výši
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	smlouva ze dne 8.9.2020 o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova č. OŽPZ/20/22448 z rozpočtových prostředků kraje ve výši 80 000,00 Kč na akci "Oprava chodníků v obci Lány - 2.etapa" ( max do výše 50% ze skutečných nákladů) příjem zaúčtován na 4122 včetně úpravy rozpočtu termín vyúčtování do 30.6.2021 vyúčtování předáno ze dne 14.12.2020 kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků , dotace vyčerpána v celé výši, celkové náklady ve výši 164 000,00 Kč, dodržen podíl dotace ve výši 43,56 % (předložena FA č. 13/2020 Dohnal ze dne 15.11.2020 ve výši 164 000,00 Kč, č.ú. 183433238/0300 - platba dne 23.11.2020)
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	kupní smlouva ze dne 18.11.2020 na prodej pozemku par.č.562/48 o výměře 73 m2 za kupní cenu ve výši 6 570,00 Kč, náklady na vyhotovení geometrického plánu ve výši 6 231,50 Kč doložka dle zákona o obcích - ZO prodej schválilo dne 15.6.2020, záměr zveřejněn ve dnech 15.6. - 20.7.2020 právní účinky vkladu vznikly dne 23.11.2020 vyřazeno z účetní majetkové evidence dne 23.11.2020 účetním dokladem č. 80029 účetním zápisem 554/031 ve výši 3 058,00 Kč
Vnitřní předpis a směrnice	směrnice organizační řád, směrnice oběh účetních dokladů, účtový rozvrh, vedení knih, směrnice o oceňování, účtování a evidence zásob směrnice o inventarizaci majetku směrnice o archivaci a skartaci

	<p>směrnice vnitřní kontrolní systém  směrnice o poskytování a účtování cestovních náhrad,  směrnice pro časové rozlišování,  směrnice pro podrozvahové účty,  směrnice odepisování majetku , odpisový plán  odpisový plán, oceňování reálnou hodnotou,  směrnice při zjišťování a likvidace škod  směrnice o zadávání veřejných zakázek  směrnice o schvalování účetní závěrky</p>
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<p>ze dne 19.12.2019 - rozpočet na rok 2020  ze dne 4.5.2020 - RO č. 2, účetní závěrka, závěrečný účet  ze dne 15.6.2020 - RO č. 3  ze dne 28.12.2020 - RO č. 6/2020</p>
Obecně závazné vyhlášky	<p>OZV č.1/2019 o místním poplatků ze psů  OZV č.1/2018 místní poplatek za odpady  dle výkazu FIN 2 12M jsou vybírány poplatky za odpady (položka 1340), poplatek ze psů (položka 1341)</p>
Přiznání k dani z příjmu právnických osob	<p>za rok 2019  obci vznikla daňová povinnost ve výši 38 380,00  kontrola proúčtování dle výkazu FIN 2 12M v příjmech na 1122, ve výdajích na 6399/5365, dále kontrola dle výkazu rozvaha a výkazu zisku a ztráty - účet 384 a 591</p>
Účetní závěrka	<p>za rok 2019  ZO schválilo dne 4.5.2020  protokol o schválení účetní závěrky</p>
Zápisy z jednání finančního výboru	<p>ze dne 3.2.2020 - rozpočet na rok 2020  ze dne 23.3.2020 - závěrečný účet a účetní závěrka  ze dne 18.5.2020 - rozpočtová opatření  ze dne 20.7.2020 - poplatky, rozpočtové opatření  ze dne 5.10.2020 - rozpočtové opatření  ze dne 21.12.2020 - rozpočtové opatření, rozpočet na rok 2021, inventarizace pokladny</p>
Zápisy z kontrolního výboru	<p>ze dne 10.8.2020 - kontrola plnění usnesení  ze dne 12.10.2020 - volby  ze dne 14.12.2020 - příspěvek pro občany</p>