

**PARDUBICKÝ KRAJ**  
Krajský úřad  
Odbor finanční

## **ZPRÁVA**

### **o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021 obce Lány**

**IČ: 00484768**

**Přezkoumání se uskutečnilo dne :**  
31. ledna 2022 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 10.1.2022 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.

---

**Přezkoumané období od 01.01.2021 do 31.12.2021.**

**1. Jednorázové přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 31.01.2022**

**Přezkoumání vykonaly:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Eva Batková**
- kontroloři:
  - Ing. Ivana Bednaříková
  - 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. 2021.**

**Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.**

**Při přezkoumání byli přítomni:    Ing. Libor Kopecký - starosta 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 předcházející vyhotovení zprávy byl uskutečněn dne 31.1.2022

#### **A. Výsledek dílčích přezkoumání**

**A.I. Nebylo provedeno.**

**A.II. Ostatní chyby a nedostatky**

**Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

#### **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 2021**

**C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 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 ..... 0,42 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 16,47 %
- 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 o 74 %. Částka představující 5% z rozdílu mezi výší dluhu a 60% průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost činí 202 933,00 Kč.

#### D. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

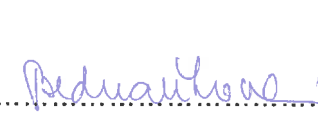
Lány dne 31. ledna 2022

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

Ing. Ivana Bednaříková  
.....  
kontrolor

  
.....  
podpis kontrolora

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 májeho 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 8 stran byl seznámen a její stejnopis převzal starosta pan 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, směnňou, 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 ručitelského 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:

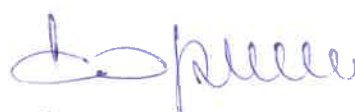
Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávacímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy 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 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

Převzal dne:

Lány dne 31. ledna 2022

Ing. Libor Kopecký

.....  
starosta obce



.....  
podpis starosty obce



Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok **2021**

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu na rok 2021 byl zveřejněn na úřední desce i elektronickým způsobem umožňujícím dálkový přístup v zákonném termínu 15 dnů od 11. 12. 2020 do 28. 12. 2020.
Rozpočtová opatření	<p>Pravomoc k provádění rozpočtových opatření pro starostu obce schválena usnesením ZO dne 28. 12. 2020 do výše 300.000,- Kč.</p> <p>RO č. 1, schváleno starostou obce dne 13. 1. 2021, na vědomí ZO dne 29. 3. 2021 - zveřejněno od 10. 2. 2021</p> <p>RO č. 2, schváleno starostou obce dne 15. 5. 2021, na vědomí ZO dne 21. 6. 2021 - zveřejněno od 7. 6. 2021</p> <p>RO č. 3, schváleno usnesením ZO dne 21. 6. 2021 - zveřejněno od 19. 7. 2021</p> <p>RO č. 4, schváleno usnesením ZO dne 13. 9. 2021 - zveřejněno od 9. 10. 2021</p> <p>RO č. 5, schváleno starostou obce dne 15. 11. 2021, na vědomí ZO dne 6. 12. 2021 - zveřejněno od 13. 12. 2021</p> <p>RO č. 6, schváleno usnesením ZO ze dne 6. 12. 2021 - zveřejněno od 29. 12. 2021</p> <p>RO č. 7, schváleno usnesením ZO ze dne 27. 12. 2021 - zveřejněno od 20. 1. 2022</p> <p>Ověřeno na opis rozpočtových opatření.</p> <p>Změny rozpočtu byly zavedeny do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M ke dni 31. 12. 2021 ve schválené výši.</p>
Schválený rozpočet	<p>Rozpočet obce na rok 2021 byl schválen usnesením ZO dne 28. 12. 2020 jako vyrovnaný v příjmové i výdajové části ve výši 3.973.000,- Kč.</p> <p>Rozpočet byl zanesen do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ve schválené výši.</p> <p>Schválený rozpočet byl v úplném znění zveřejněn na internetových stránkách obce od 30. 12. 2020.</p>
Střednědobý výhled rozpočtu	<p>Rozpočtový výhled sestaven na 2020 - 2024.</p> <p>Návrh zveřejněn od 3. 12. 2019 do 19. 12. 2019.</p> <p>Schválen usnesením ZO ze dne 19. 12. 2019.</p> <p>Schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn na internetových stránkách obce od 29. 12. 2019.</p>
Závěrečný účet	<p>Návrh závěrečného účtu zveřejněn na úřední desce i na internetových stránkách obce v zákonném termínu 15 dnů v rozmezí od 3. 5. 2021 do 30. 6. 2021, projednán vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 a schválen usnesením ZO dne 21. 6. 2021 bez výhrad.</p> <p>Schválený závěrečný účet v úplném znění vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 19. 7. 2021.</p>
Bankovní výpis	běžného účtu vedeného u KB, a.s. č.ú. 19-5237890227/0100 ve výši

	11 735 982,92 Kč k 31.12.2021 běžného účtu vedeného u ČNB, a.s. č.ú. 94-11615561/0710 ve výši 2 700 377,96 Kč k 31.12.2021 úvěrového účtu vedeného u KB, a.s. č.ú. 35-1395931567/0100 ve výši 7 333 328,00 Kč k 31.12.2021 výše uvedené zůstatky byly ověřeny na účetní stav dle výkazu rozvaha - účet 231, 451
Evidence poplatků	Předpis poplatku ze psů a za svoz TKO na r. 2021 byl zaúčtován dokladem č. 10001 ze dne 1. 1. 2021. Evidence dle jednotlivých poplatníků byla zavedena.
Faktura	přijaté v souvislosti s jejich platbou na BÚ za období 10-12/2021 předpis závazku za období 10-12/2021, FA opatřeny průvodním dokladem o ověření dle zákona o finanční kontrole dle zákona č. 320/2001 Sb, v platném znění
Inventurní soupis majetku a závazků	inventurní soupisy k 31.12.2021 zpráva o výsledku provedení inventarizace ze dne 29.1.2022 proškolení členů inventarizační komise ze dne 14.12.2021 plán inventur na rok 2021 ze dne 14.12.2021
Kniha došlých faktur	za r. 2021 - vedena programem Fenix v číselné řadě 1 - 104
Kniha odeslaných faktur	za r. 2021 - vedena programem Fenix v číselné řadě 2100001 - 212100199
Odměňování členů zastupitelstva	počet obyvatel 262 počet zastupitelů 7 , neuvolněné funkce zastupitelů odměny zastupitelstvo obce schválilo dne 5.11.2019 odměny vypláceny v souladu s právním předpisem
Pokladní doklad	za období 10 - 12/2021 - příjmové a výdajové pokladní doklady č. 116 - 137, vč. zaúčtování
Pokladní kniha (deník)	za rok 2021, vedena v účetním programu FENIX pokladní zůstatek ve výši 24 182,00 Kč ověřen na účetní stav dle výkazu rozvaha - účet 261
Příloha rozvahy	k 31.12.2021
Rozvaha	k 31.12.2021
Účetní doklad	opis účetních dokladů za období 10 - 12/2021 č. 70028 ze dne 2.9.2021 o zaúčtování přijatého transferu na 4111 (dotace na volby) ve výši 374 účetním zápisem 231/374 č. 60432 ze dne 6.8.2021 o zaúčtování přijatého transferu na 4122 v rámci přijetí dotace od Pardubického kraje ve výši 110 000,00 Kč účetním zápisem 231/374
Účtový rozvrh	na rok 2021 v účetním programu FENIX - výpis používaných účtů
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	k 31.12.2021
Výkaz zisku a ztráty	k 31.12.2021
Darovací smlouvy	Dohoda o poskytnutí daru uzavřená dne 27. 12. 2021 s MOMA Morašice, z.s. na finanční dar pro děti ve výši 4.000,- Kč, schváleno v ZO dne 27. 12. 2021, vyplaceno v hotovosti VPD č. 135 ze dne 20. 12. 2021. Dohoda o poskytnutí daru uzavřená dne 14. 6. 2021 s Českým svazem chovatelů Lány na finanční dar ve výši 2.000,- Kč, schváleno v ZO dne 29. 3. 2021, vyplaceno v hotovosti VPD č. 61 ze dne 14. 6. 2021. Dohoda o poskytnutí daru uzavřená dne 14. 6. 2021 s SDH Lány na

	finanční dar ve výši 8.000,- Kč, schváleno v ZO dne 29. 3. 2021, vyplaceno v hotovosti VPD č. 63 ze dne 14. 6. 2021.
Dohody o provedení práce	Dohoda o provedení práce ze dne 1.10.2021 s platností od 1.1.2021 do 30.10.2021 - příprava organizace zajištění voleb, příprava a instalace techniky Dohoda o provedení práce ze dne 1.8.2021 s platností od 1.8.2021 do 30.11.2021 - údržba práce v obci Lány Dohoda o provedení práce ze dne 30.7.2021 s platností od 1.8.2021 do 31.8.2021 - údržba zeleně v obci Lány Dohoda o provedení práce ze dne 1.1.2021 s platností od 1.1.2021 do 31.12.2021 - účetní
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	dotace na úhradu výdajů souvisejících s konáním voleb do Parlamentu České republiky v roce 2021 (ÚZ 98071) 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 2.7.2021 o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova č. OŽPU/21/71868 z rozpočtových prostředků Pardubického kraje ve výši 110 000,00 Kč (ve výši 60% ze skutečných nákladů) na neinvestiční akci "Oprava chodníků v obci Lány - 3. etapa" použití a vyúčtování dotace do 31.12.2021 příjem zaúčtován na 4122 včetně úpravy rozpočtu vyúčtování předloženo ze dne 20.12.2021, kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků, celkové náklady ve výši 672 230,00 Kč, dodržen procentní podíl dotace ve výši 16,36 %, doložena FA č. 20210005 ze dne 7.6.2021 ve výši plnění 672 230,00 Kč, č.ú. 298177158/0300, platba dne 9.6.2021 kontrola účtování
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	V r. 2021 obec kupní smlouvu k nákupu, prodeji nebo směně majetku neuzavřela.
Vnitřní předpis a směrnice	č. 2 - Oběh účetních dokladů, vč. podpisových vzorů ze dne 2. 1. 2015, číselných řad - ze dne 20. 12. 2012 č. 3 - Směrnice pro oceňování, účtování a evidenci majetku ze dne 19. 10. 2017 č. 4 - Evidence a účtování zásob č. 5 - Inventarizace, platná od 5. 12. 2011 č. 7 - Vnitřní kontrolní systém ze dne 1. 9. 2015 č. 8 - Cestovní náhrady ze dne 1. 1. 2013 č. 9 - Časové rozlišení ze dne 12. 4. 2010 č. 10 - Směrnice k podrozvahovým účtům ze dne 20. 4. 2015 č. 11 - Směrnice pro opravné položky k pohledávkám ze dne 8. 6. 2015 č. 12 - Odepisování majetku, odepisová plán ze dne 13. 4. 2015 č. 13 - Oceňování majetku určeného k prodeji - reálná hodnota ze dne 20 1. 2013 Směrnice o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne 31. 12. 2008 Směrnice Schvalování účetní závěrky ze dne 2. 6. 2014
Zápisy z jednání	ze dne 28. 12. 2020 - rozpočet obce na r. 2021, pravomoc starosty k

zastupitelstva včetně usnesení	<p>provádění RO do 300 tis. Kč ze dne 29. 3. 2021 - finanční dary spolkům, RO č. 1 na vědomí ze dne 21. 6. 2021 - závěrečný účet obce za r. 2020, účetní závěrka za r. 2021, RO č. 2 na vědomí, RO č. 3 schváleno, smlouva o poskytnutí dotace PK v rámci POV, finanční dary novým občánkům obce ze dne 13. 9. 2021 - finanční dar obcím postiženým tornádem, RO č. 4 schváleno, záměr prodeje obecního pozemku, nové stanovy DSO Mikroregion Chrudimsko ze dne 6. 12. 2021 - RO č. 5 na vědomí, RO č. 6 schvaluje, OZV č. 1/2021 o místním poplatku ze psů a OZV č. 2/2021, o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství ze dne 27. 12. 2021 - finanční dar MŠ Morašice, RO č. 7</p>
Obecně závazné vyhlášky	<p>č. 1/2019, o místním poplatku ze psů č. 1/2018, o místním poplatku za provoz systému shromažďování , sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů</p> <p>Evidence obecně závazných vyhlášek byla zavedena.</p>
Přiznání k dani právnických osob	<p>za rok 2020 obci vznikla daňová povinnost ve výši 24 700,000 Kč kontrola proúčtování dle výkazu FIN 2 12M v příjmech na 1122, ve výdajích na 6399/5365, dále dle výkazu rozvaha - účet 384, výkazu zisku a ztráty - 591</p>
Účetní závěrka za r. 2020	<p>Schválena usnesením ZO ze dne 21. 6. 2021. Protokol o schválení účetní závěrky byl vyhotoven.</p>
Zápisy z finančního výboru	<p>ze den 8.2.2021 - rozpočet na rok 2021, plán činnosti a kontrol na rok 2021 ze den 29.3.2021 - závěrečný účet účetní závěrka ze den 14.6.2021 - rozpočtové opatření ze dne 6.9.2021 - poplatky, rozpočtové opatření ze dne 18.10.2021 - rozpočtové opatření ze dne 20.12.2021 - inventarizace pokladny, rozpočtové opatření , návrh rozpočtu , kontrola úhrad faktur</p>
Zápisy z kontrolního výboru	<p>ze den 21.6.2021 - kontrola usnesení obce ze dne 2.8.2021 - kontrola plnění usnesení ze dne 18.10.2021 - kontrola voleb</p>