



PARDUBICKÝ KRAJ
Krajský úřad
Odbor finanční

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022

obce Lány

IČ: 00484768

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

06.02.2023 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 5.1.2023 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2022 do 31.12.2022.

Jednorázové přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 06.02.2023

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Eva Bat'ková**
- kontroloři:
 - Ing. Ivana Bednaříková
 - Pavla Netolická

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 14. 7. 2022.

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.

Posledním kontrolním úkonem bylo vyhodnocení předložených dokumentů a poskytnutých informací a to dne 6.2.2023

A. Výsledek jednorázového přezkoumání

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 2022

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 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 rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu.

C.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0,20 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 16,13 %
- 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 o 56 %. Částka představující 5% z rozdílu mezi výší dluhu a 60% průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost činí 160 390. Kč.

D. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Lány dne pondělí 6. února 2023

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

Pavla Netolická
.....
kontrolor


.....
podpis kontrolora

Ing. Ivana Bednařiková
.....
kontrolor


.....
podpis kontrolora

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je zároveň 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.
- nevylučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů,
- 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.

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC:

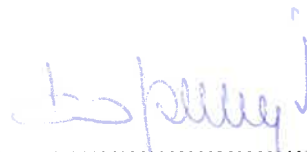
- nehospodařil s majetkem státu,
 - neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
 - nezastavil movitý a nemovitý majetek,
 - neuzavřel kupní, směnnou, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
 - neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, 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.
 - neuskutečnil veřejné zakázky
- a proto přezkoumání hospodaření operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl seznámen a obsah tohoto návrhu byl projednán se starostou obce dne 6.2.2023

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Lány o počtu 8 stran převzal starosta obce Ing. Libor Kopecký.


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 pondělí 6. února 2023

Ing. Libor Kopecký

.....
starosta obce


.....
podpis starosty obce



Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok **2022**

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	na rok 2022 a to ve výši příjmů a výdajů 4 800 000,00 Kč, splátky úvěrů 666 700,00 Kč zveřejněno před schválením ve dnech 10.12. - 27.12.2021
Rozpočtová opatření	ze dne 27.12.2021 pověření pro starostu k provádění rozpočtových opatření RO č. 1 - ZO schválilo dne 16.5.2022, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 13.6.2022 RO č. 2 - v kompetenci starosty dne 8.8.2022, zveřejněno dne 7.9.2022 RO č. 3 - ZO schválilo dne 12.9.2022, zveřejněno dne 11.10.2022 RO č. 4 - v kompetenci starosty 10.10.2022, zveřejněno dne 9.11.2022 RO č. 5 - v kompetenci starosty 21.11.2022, zveřejněno dne 19.12.2022 RO č. 6 - ZO schválilo dne 27.12.2022, zveřejněno dne 17.1.2023
Schválený rozpočet	zastupitelstvo obce schválilo dne 27.12.2021 jako vyrovnaný ve výši příjmů a výdajů 4 800 000,00 Kč , po schválení byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 27.12.2021
Střednědobý výhled rozpočtu	na roky 2020 - 2024 schváleno zastupitelstvem obce dne 19.12.2019, zveřejněno dne 29.12.2019 po schválení
Závěrečný účet	za rok 2021 zpracován v souladu se zákonem, projednán včetně zprávy o přezkoumání hospodaření dne 16.5.2022 a uzavřelo souhlasem s celoročním hospodařením obce a to bez výhrad návrh závěrečného účtu zveřejněn před projednáním ve dnech 25.4.2022 - 16.5.2022 po schválení zveřejněn 23.5.2022, ověřeno na www stránkách obce
Bankovní výpis	vedený u KB, a.s. č.ú. 19-5237890227/0100 ve výši zůstatku 12 289 996,76 Kč k 31.2.2022 vedený u ČNB, a.s. č.ú. 94-11615561/0710 ve výši zůstatku 2 828 010,11 Kč k 31.12.2022 výše uvedené zůstatky byly ověřeny na účetní zůstatek dle výkazu rozvaha - účet 231 v celkové výši 15 118 006,87 Kč , kontrola účtování za období 12/2022 - opis účetních dat za období 12/2022 vedený u KB, a.s. č.ú. 35-1395931567/0100 ve výši zůstatku 6 666 660,00 Kč k 31.12.2022, ověřeno na účetní zůstatek dle výkazu rozvaha - účet 451
Dohoda o hmotné odpovědnosti	ze dne 1.1.2017 pokladna v hotovosti, přístup do elektronického bankovníctví
Evidenze majetku	vedena v účetním programu FENIX
Evidenze poplatků	Předpis poplatku ze psů a za svoz TKO na r. 2022 zaúčtován dokladem č. 10001 ze dne 1. 1. 2022. Evidenze dle jednotlivých poplatníků a data úhrady byla zavedena.

Faktura	faktury odeslané v číselné řadě 12200161 - 204, kontrola účtování faktury přijaté za období 11-12/2022 v souvislosti s jejich platbou na BÚ
Hlavní kniha	za období 12/2022
Inventurní soupis majetku a závazků	zpráva o výsledku provedení inventarizace ze dne 30.1.2023 okamžik zahájení a ukončení provedení inventarizace ve dnech 2.1. - 30.1.2023 proškolení členů inventarizační komise ze dne 14.12.2022 plán inventur na rok 2022 ze dne 5.12.2022 majetková evidence v účetním programu FENIX
Kniha došlých faktur	vedena v účetním programu FENIX číselné řadě F 1 - 118
Kniha odeslaných faktur	na rok 2022 vedena v účetním programu FENIX v číselné řadě 12200001 - 12200204
Odměňování členů zastupitelstva	počet zastupitelů 7, neuvolněné funkce zastupitelů počet obyvatel k 1.1.2018 - 285, k 1.1.2022 - 283 odměny pro neuvolněné zastupitele schválilo zastupitelstvo dne 5.11.2019 odměny po volbách schválilo ZO na ustavujícím zasedání dne 17.10.2022 s účinností od 18.10.2022, schválena dohoda o provedení práce pro zastupitele rezignace na člena zastupitele ze dne 27.12.2022 k 31.12.2022 Poměrné části za 09 a 10/2022 propočítány ve správné výši.
Pokladní doklad	za období 9 - 12/2022 v číselné řadě 84 -128 včetně opis účetních dat o účtování pokladny v číselné řadě 50084 - 50128
Pokladní kniha (deník)	za období 9 - 12/2022 v číselné řadě 84 - 128 pokladní zůstatek k 31.12.2022 ve výši 19 750,00 Kč, ověřeno na účetní stav dle výkazu rozvaha - účet 261
Příloha rozvahy	k 31.12.2022
Rozvaha	k 31.12.2022
Účtový rozvrh	na rok 2022 v účetním programu FENIX - výpis používaných účtů
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	k 31.12.2022 do výkazu byl rozpočet naveden ve schválené podobě
Výkaz zisku a ztráty	k 31.12.2022
Darovací smlouvy	Darovací smlouva ze dne 16. 5. 2022 na finanční dar ve výši 3 000,- Kč pro Český svaz chovatelů Lány - schváleno usnesením ZO ze dne 16. 5. 2022. Darovací smlouva ze dne 16. 5. 2022 na finanční dar ve výši 3 000,- Kč pro Myslivecký spolek Bylany - schváleno usnesením ZO ze dne 16. 5. 2022. Darovací smlouva ze dne 16. 5. 2022 na finanční dar ve výši 5 000,- Kč pro Sbor dobrovolných hasičů Lány - schváleno usnesením ZO ze dne 16. 5. 2022.
Dohody o pracovní činnosti	nebyla v roce 2022 uzavřena
Dohody o provedení práce	ze dne 1.9.2022 organizační zajištění voleb ze dne 1.9.2022 distribuce a kompletace volebních lístků ze dne 1.3.2022 - údržbové a pomocné práce na veřejných prostranství - 2x ze dne 1.1.2022 - práce knihovnice ze dne 1.1.2022 - úklidové práce

	ze dne 1.1.2022 - účetní práce
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	smlouva ze dne 24.5.2022 o poskytnutí neinvestiční dotace z Programu obnovy venkova č. OŽPZ/22/22132 z rozpočtových prostředků Pardubického kraje ve výši 100 000,00 Kč na akci "Oprava chodníků v obci Lány - IV. etapa" termín vyúčtování a použití dotace do 31.12.2022 příjem dotace zaúčtován na 4122 včetně úpravy rozpočtu kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků, vyúčtování předloženo ze dne 14.12.2022, celkové náklady ve výši 205 821,00 Kč, dodržen procentní podíl dotace ve výši 48,59 %, doložena Fa včetně její platby
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	účelová neinvestiční poskytnutá dotace na zajištění výdajů souvisejících s konáním voleb do zastupitelstev obcí ve dnech 23. a 24.9.2022 ve výši 32 000,00 Kč ÚZ 98187 příjem dotace zaúčtován dle rozpočtové skladby na 4111 včetně úpravy rozpočtu, příjem platby dne 1.9.2022 na účet vedený u ČNB, a.s. účetní zápis 231/374 kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků, celkové výdaje ve výši 30 245,64 Kč, vratka ve výši 1 754,36 Kč účelová neinvestiční poskytnutá dotace na zajištění výdajů souvisejících s konáním volby prezidenta ČR ve výši 9 400,00 Kč ÚZ 98008 příjem dotace zaúčtován dle rozpočtové skladby na 4111 včetně úpravy rozpočtu, příjem platby dne 10.11.2022 na účet vedený u ČNB, a.s. účetní zápis 231/374 kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků, dotace byla vyčerpána v celé výši
Smlouvy nájemní	nebyla v roce 2022 nová uzavřena
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	dle výkazu FIN 2 12M nebylo účtováno o prodeji na 3111 a o nákupu na 6130, dle sdělení obce byl schválen prodej, kupní smlouvy nebyly k 31.12. uzavřeny
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, odpisová 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 zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 27.12.2021 - rozpočet obce ze dne 16.5.2022 - závěrečný účet, účetní závěrka obce, RO č. 1, finanční dary spolkům ze dne 27.6.2022 - prodej pozemků, rozpočtové opatření č. 3 ze dne 17.10.2022 - ustavující zasedání ze dne 5.12.2022 - RO č. 6
Obecně závazné vyhlášky	č. 1/2021 o místním poplatku ze psů s účinností od 1. 1. 2022 č. 2/2021, o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství s účinností od 1. 1. 2022 Evidence obecně závazných vyhlášek byla zavedena.
Přiznání k dani z příjmu právnických osob	za rok 2021 obci vznikla daňová povinnost ve výši 29 260,00 Kč kontrola proúčtování dle výkazu FIN 2 12M v příjmech na 1122, ve výdajích na 6399/5365
Účetní závěrka	za rok 2021 zastupitelstvo projednalo a schválilo dne 16.5.2022, protokol ve zpracování v účetním programu FENIX
Zápisy z kontrolního a finančního výboru	FV ze dne 12.12.2022 - rozpočtová opatření, návrh rozpočtu na rok 2023