



ODBOR EKONOMICKÝ

ODDĚLENÍ PŘEZKUMU A METODIKY HOSPODAŘENÍ OBCÍ

Sp. zn.: OEKO-PŘ 64810/2018/hakr

stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018 obce Lažany, IČO 46687700

Přezkoumání bylo vykonáno na úřadu územního celku ve dnech:

dne 5. prosince 2018 jako dílčí přezkoumání

dne 5. března 2019 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Lažany za rok 2018** ve smyslu ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), 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, **bylo zahájeno dne 19.7.2018 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1.1.2018 do 31.12.2018.

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Hana Masojídková**

Pověření k přezkoumání podle § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Jihočeského kraje pod č. 673/2018/OEKO-PŘ dne 20.7.2018.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni:

Petr Prokop - starosta

Monika Dubědová - účetní

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 tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 5.3.2019 ve 13 hodin.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2018 nebyly zjištěny takové chyby a nedostatky.

A.II. Chyby a nedostatky nenapravené z dílčích přezkoumání nebo zjištěné při konečném přezkoumání za rok 2018

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

➤ **Přehled nenapravených chyb a nedostatků méně závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.** (v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.):

1. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 41 odst. 1

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Listina osvědčující právní jednání nebyla opatřena doložkou potvrzující platnost právního jednání ve smyslu zákona.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec Lažany uzavřela dne 22.8.2018 kupní smlouvu na pozemek, kde je obec jako prodávající, 2 fyzické osoby jako kupující (manželé M.Š. a L.Š.), předmětem smlouvy je pozemek parc. č. 373/4 (oddělen z pozemku 373/1) o výměře 88 m² v k.ú. Lažany u Doubravice, za kupní cenu ve výši 4.400 Kč. Záměr prodeje pozemku byl zveřejněn od 27.6. do 11.7.2018 a schválení prodeje v ZO dne 27.6.2018. Kupní smlouva neobsahovala doložku potvrzující platnost právního jednání (o zveřejnění a schválení) ve smyslu § 41 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb.

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
Obec nevytváří peněžní fondy.
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
Obec neprovozuje podnikatelskou činnost.
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
Obec neuzavřela smlouvu týkající se sdružených prostředků.
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
Obec neobdržela tyto prostředky.
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. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek
- přezkoumán: Ano
Obec neuzavřela tuto smlouvu.
9. 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
10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- přezkoumán: Ano
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob
- přezkoumán: Ano
Obec neručí za závazky fyzických a právníckých osob.
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- přezkoumán: Ano
Obec nemá zastavený majetek ve prospěch třetích osob.
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
Obec neuzavřela smlouvu o věcném břemeni.

14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

- přezkoumán: Ano

15. 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 předchozích letech

C.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech 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.



⇒ byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:

- Listina osvědčující právní jednání nebyla opatřena doložkou potvrzující platnost právního jednání ve smyslu zákona.

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 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,90 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

D.IV. **Výrok o výši dluhu územního celku:**

Dluh územního celku **nepřekročil** 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Výše dluhu územního celku: nulová


60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky: 708 780,90 Kč

Lažany, dne 5. března 2019

**KRAJSKÝ ÚŘAD
JIHOČESKÝ KRAJ**
Odbor ekonomický
oddělení přezkumu a metodiky
hospodaření obcí
U Zimního stadionu 1952/2
370 76 České Budějovice (24)

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Ing. Hana Masojídková
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- má pouze charakter návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. K zjištěním uvedeným ve zprávě je možné podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne převzetí zprávy o výsledku přezkoumání, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Tento návrh se stává konečným zněním zprávy okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., o možnosti podání písemného stanoviska k dotčeným zjištěním. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší.
- je vyhotovena ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu.
- nedílnou součástí zprávy je seznam dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání, které jsou uvedené v příloze.
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Lažany o počtu 8 stran včetně přílohy byl seznámen dne 5.3.2019 a její stejnopis č. 2 převzal dne 5.3.2019 starosta obce Petr Prokop.

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 uložit územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50.000 Kč.

Petr Prokop

.....
starosta obce


.....
podpis

OBEC LAŽANY
388 01 Blatná

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018.

Doklady a jiné materiály využité při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- Na rok 2018, zveřejněn dne 13.11.2018 do 27.12.2017

Rozpočtová opatření

- Dodatek k vnitřní směrnici obce Lažany - pověření ZO ze dne 6.11.2013 pro starostu obce ke schvalování rozpočtových opatření
- Rozpočtové opatření č.3/2018 - schválil starosta obce dne 2.3.2018, bylo zveřejněno dne 2.3.2018
- Rozpočtové opatření č.5/2018 - schválil starosta obce dne 2.5.2018, bylo zveřejněno dne 2.5.2018
- Rozpočtové opatření č.7/2018 - schválil starosta obce dne 1.8.2018, bylo zveřejněno dne 1.8.2018

Schválený rozpočet

- Na rok 2018, schválen v ZO dne 27.12.2017 jako vyrovnaný příjmy a výdaje ve výši 1.200.000 Kč, schválený zveřejněn na internetových stránkách dle zákona

Střednědobý výhled rozpočtu

- Střednědobý výhled rozpočtu Lažany na rok 2018 - 2022 - schválený výhled zveřejněn dne 22.3.2017

Závěrečný účet

- Za rok 2017, návrh závěrečného účtu za rok 2017 zveřejněn od 30.4.2018, schválen v ZO dne 16.5.2018 s výrokem bez výhrad, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 23.5.2018

Faktura

- FD č. 201817 ze dne 6.12.2018, za dendrologické posouzení dřevin v obci Lažany, částka 1.200 Kč
- Předpis - úč. doklad č. 1812-000025 ze dne 10.12.2018
- Úhrada - výpis z účtu KB a.s. č. 122 obrat ze dne 19.12.2018, částka 1.200 Kč, úč. doklad č. 18-801-00344 ze dne 19.12.2018

Faktura

- Proforma faktura č. 1518051798, MON Acer projektor, částka 9.990 Kč
- Úhrada - výpis z účtu KB a.s. č. 83 obrat ze dne 15.8.2018, částka 9.990 Kč
- Účetní doklad č. 18-801-00225 ze dne 15.8.2018
- Faktura č. 1118223813 ze dne 16.8.2018, MON Acer projektor, částka 9.990 Kč
- Předpis - úč. doklad č. 1808-000031 ze dne 16.8.2018
- Zařazení do majetku obce na účet 028 - úč. doklad č. 1808-000033

Hlavní kniha

- Za období 10/2018

Hlavní kniha

- Za období 12/2018

Inventurní soupis majetku a závazků

- Příkaz starosty obce Lažany k provedení inventury k 31.12.2018 ze dne 5.12.2018
- Inventarizace 2016 - plán inventur ze dne 17.12.2018
- Podpisové vzory inventurní komise
- Inventarizační zpráva rok 2018 ze dne 7.1.2019
- Inventurní soupis účtů 018, 019, 021 - čp. 36, čp. 39, 022, 028 - invent. číslo 166: MON Acer projektor (pořizovací cena 9.990 Kč).
- inventurní soupis účtů 031 - tj. 031 0372, 031 0400, 031 0500, 031 0572 - kontrola pozemků dle výpisu z katastru nemovitostí ke dni 31.12.2018.
- inventurní soupis účtů 078, 079, 081, 082, 088, 231, 261, 314, 321, 331, 337, 342, 378, 403.

Odměňování členů zastupitelstva

- Za období 12/2018: výplatní lístek starosty obce, výplatní lístek místostarosty obce, výplatní lístek předsedy finančního výboru, výplatní lístek předsedy kontrolního výboru, výplatní lístek členů zastupitelstva - osobní č. 1, č.8 a č. 19

Pokladní doklad

- VPD č. 20 ze dne 4.4.2018, za baterii do traktoru, částka 1.300 Kč
- Účetní doklad č. 18-701-00020 ze dne 4.4.2018
-
- VPD č.23 ze dne 6.4.2018, lakování bočnic na traktor, částka 1.000 Kč
- Účetní doklad č. 18-701-00023 ze dne 6.4.2018

Pokladní doklad

- VPD č. 78 ze dne 19.12.2018, za nádrž 50 litrů, částka 2.295 Kč
- Účetní doklad č. 1812-000023 ze dne 19.12.2018

Pokladní kniha (deník)

- Stav pokladního deníku ke dni 31.10.2018 ve výši 12.359 Kč souhlasí se zůstatkem účtu 261 v rozvaze ke dni 31.10.2018

Příloha rozvahy

- Ke dni 31.10.2018

Příloha rozvahy

- Ke dni 31.12.2018

Rozvaha

- Ke dni 31.10.2018

Rozvaha

- Ke dni 31.12.2018

Účtový rozvrh

- Na rok 2018

Účtový rozvrh

- Na rok 2018

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Ke dni 31.10.2018

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Ke dni 31.12.2018

Výkaz zisku a ztráty

- Ke dni 31.10.2018

Výkaz zisku a ztráty

- Ke dni 31.12.2018

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí účelové neinvestiční dotace v rámci POV Jihočeského kraje v roce 2018 č. SDO/OREG/449/18 ze dne 6.8.2018, na realizaci "Nákup LED světel pro veřejné osvětlení", výše dotace 25.000 Kč (max.50% z celkových uznatelných výdajů akce).
- Příjem dotace: výpis z účtu KB a.s. č. 93 obrat ze dne 17.9.2018, částka 25.000 Kč, úč. doklad č. 18-801-00252 ze dne 17.9.2018
- Čerpání dotace:
- FDč. 1815501077 ze dne 26.9.2018, svít. BGP202 LED60, částka 43.290 Kč bez DPH, částka 52.472 Kč včetně DPH
- Předpis - úč. doklad č. 1809-000041 ze dne 3.10.2018
- Úhrada - výpis z účtu KB a.s. č.96 obrat ze dne 26.9.2018, částka 52.472 Kč
- Účetní doklad č. 18-801-00264 ze dne 26.9.2018, oprava UZ - úč. doklad č. 1810-0000423 ze dne 31.10.2018
- Vyúčtování poskytnuté dotace z rozpočtu Jihočeského kraje v roce 2018 ze dne 17.10.2018, celková částka 52.472 Kč, dotace ve výši 25.000 Kč, podíl vlastních finančních prostředků 27.472 Kč
- E-mail z KÚ - vyúčtování zálohy na dotaci ke dni 12.11.2018 - úč. doklad č. 1811-000048 ze dne 12.11.2018

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)

- Kupní smlouva na pozemek ze dne 22.8.2018, obec jako prodávající, 2 fyzické osoby jako kupující, předmět smlouvy: pozemek parc. č. 373/4 (oddělen z pozemku 373/1) o výměře 88 m² v k.ú. Lažany u Doubravice, kupní cena ve výši 4.400 Kč, právní účinky vkladu nastaly dne 7.9.2018.
- Záměr prodeje byl zveřejněn od 27.6. do 11.7.2018.
- Schválení prodeje v ZO dne 27.6.2018 - bod č.3.
- Předpis - úč. doklad č. 1808-000045 ze dne 22.8.2018
- Úhrada - výpis z účtu KB a.s. č. 87 obrat ze dne 23.8.2018, částka 4.400 Kč, úč. doklad č. 18-801-00233 ze dne 23.8.2018

- Vyřazení z majetku obce z účtu 031 - úč. doklad č. 1809-000036 ze dne 7.9.2018

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Veřejná zakázka malého rozsahu "Nákup LED světel pro veřejné osvětlení"
- Dle vnitřní směrnice obce podle bodu 1.1. do 50.000 Kč bez DPH vybírá starosta nebo místostarosta.
- Nabídky od 2 dodavatelů - ELEKTRO S.M.S., Bi Esse Cz
- Výběr dodavatele : ELEKTRO S.M.S., spol. s r.o. nabídková cena 43.290 Kč bez DPH
- FDč. 1815501077 ze dne 26.9.2018, svít. BGP202 LED60, částka 43.290 Kč bez DPH, částka 52.472 Kč včetně DPH

Vnitřní předpis a směrnice

- Dodatek k vnitřní směrnici obce Lažany platný od 1.1.2016 k zařazování majetku

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice č.2/2017 - aplikace reálné hodnoty obce Lažany od 1.1.2017

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice obce Lažany k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu prodle

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- Zápis z ustavujícího zastupitelstva obce ze dne 31.10.2018 - schválení odměn zastupitelstva obce

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- Zápis ze ZO ze dne 27.12.2017 - schválení rozpočtu na rok 2018
- Zápis ze ZO ze dne 16.5.2018 - schválení závěrečného účtu za rok 2017 a účetní závěrky za rok 2017
- Zápis ze ZO ze dne 27.6.2018 a 12.7.2018 - schválení prodeje pozemku parc. č. 373/4

Účetní závěrka obce za rok 2017

- Schválena v ZO dne 16.5.2018, odeslána do CSUIS dne 22.5.2018