

KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice



spisová značka: **OEKO-PŘ 30419/2019/hakr**

stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019

obce Lažany, IČO 46687700

Přezkoumání bylo vykonáno na úřadu územního celku dne 07.10.2019 jako dílčí přezkoumání a na Krajském úřadu Jihočeského kraje od 27. 3. 2020 do 2. 4. 2020 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Lažany za rok 2019** 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 23.07.2019 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2019 do 31.12.2019.

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Jitka Luňáková**

Pověření k přezkoumání podle § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Jihočeského kraje pod č. 547/2019/OEKO-PŘ dne 18. 7. 2019.

Konečné přezkoumání hospodaření bylo provedeno v podmínkách mimořádných opatření, vyvolaných vyhlášením nouzového stavu na území České republiky, s využitím postupu doporučeného Ministerstvem financí, Odbor 47 – Centrální harmonizační jednotka, z podkladů předávaných územními celky elektronicky a konzultovaných dálkovou formou.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: Petr Prokop - starosta

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, kterým byla kontrola inventurního soupisu účtu 343 byl učiněn dne 2. 4. 2020.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

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

➤ méně závažné (ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona) /v členění podle předmětu přezkoumání hospodaření ustanovení § 2 odst. 1 a odst. 2/

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

Porušení právního předpisu:

ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

Ustanovení: ČÚS č. 701

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel zásady účtování.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Konečný zůstatek pokladní knihy 8/2019 není shodný s konečným zůstatkem účtu 261 Pokladna vykázaným v rozvaze 8/2019. Konečný zůstatek pokladní knihy 8/2019 je v hodnotě 10.868 Kč, konečný zůstatek účtu 261 je v hodnotě 4.868 Kč

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Popis plnění opatření: Konečný zůstatek pokladní knihy 12/2019 je shodný s konečným zůstatkem účtu 261 Pokladna vykázaným v rozvaze 12/2019.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

A.II. Chyby a nedostatky nenapravené z dílčích přezkoumání nebo zjištěné při konečném přezkoumání za rok 2019

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny takové 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 obec netvoří peněžní fondy

3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku obec neúčtuje o podnikatelské činnosti

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 právníky nebo fyzickými osobami

obec neuzavřela v kontrolovaném období 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
obec nehospodaří s těmito 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. 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
obec nehospodaří s majetkem státu
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
obec neručí za závazky fyzických a právnických osob
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
obec nemá zastavený majetek ve prospěch třetích osob
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- 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

byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

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.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: zápis ZO ze dne 20. 3. 2019, usnesení č. 3.1.19
Opatření splněno dne: 07.10.2019

Pokladní kniha (deník)

- konečný zůstatek pokladní knihy 8/2019 není shodný s konečným zůstatkem účtu 261 Pokladna vykázaným v rozvaze 8/2019
- konečný zůstatek pokladní knihy 12/2019 je shodný s konečným zůstatkem účtu 261 Pokladna vykázaným v rozvaze 12/2019

Příloha rozvahy

- výkaz sestaven ke dni 31. 8. 2019

Rozvaha

- výkaz sestaven ke dni 31. 8. 2019
- výkaz sestaven ke dni 31. 12. 2019

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- výkaz sestaven ke dni 31. 8. 2019
- výkaz sestaven ke dni 31. 12. 2019

Výkaz zisku a ztráty

- výkaz sestaven ke dni 31. 8. 2019
- výkaz sestaven ke dni 31. 12. 2019

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

- Potvrzení o vyvěšení záměru a schválení prodeje pozemku ze dne 20. 9. 2019 pro Katastrální pracoviště Strakonice, - prodej pozemku pč. 373/4 o výměře 88 m² v kú. Lažany u Doubravice

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

- doručen na KÚ dne 29. 3. 2019, projednání závěrečného účtu v ZO dne 20. 3. 2019, lhůta k podání informace o plnění uvedena

Vnitřní předpis a směrnice

- podpisový vzor na základě zákona č. 563/1991 Sb. a 320/2001 Sb.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 5. 12. 2018 - schválení rozpočtu pro rok 2019
- ze dne 20. 3. 2019 - schválení účetní závěrky za rok 2018, schválení závěrečného účtu za rok 2018

Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

- doručena na KÚ dne 29. 3. 2019

Účetní závěrka 2018

- protokol o schválení účetní závěrky obce Lažany, materiál účetní závěrky, schválena zastupitelstvem obce dne 20. 3. 2019 usnesením č. 1.1.19, odeslání informace do CSÚIS dne 25. 3. 2019, převedení hospodářského výsledku 431/432 účetním dokladem č. UD 1903-000009 ze dne 20. 3. 2019

Žádost o přezkoumání hospodaření

- doručena na KÚ dne 6. 3. 2019

Popis plnění opatření: Dle zápisu ZO bude při uzavírání smluv o prodeji nebo nájmu smlouva opatřena vždy doložkou potvrzující platnost právního jednání (o zveřejnění a schválení) ve smyslu § 41 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb.

Doloženo potvrzení o vyvěšení záměru a schválení prodeje pozemku ze dne 20. 9. 2019 pro Katastrální pracoviště Strakonice.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

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, kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních, které byly již napraveny.**

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 2,86 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

D.IV. Výrok o výši dluhu územního celku:

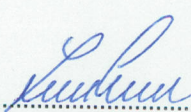
Dluh územního celku **nepřekročil** 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

České Budějovice, dne 2. 4. 2020

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Jitka Luňáková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

**KRAJSKÝ ÚŘAD
JIHOČESKÝ KRAJ**
Odbor ekonomický
oddělení přezkumu a metodiky
hospodaření obcí
U Zimního stadionu 1952/2
370 76 České Budějovice (13)

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 7 stran včetně přílohy byl seznámen prostřednictvím elektronické dálkové komunikace dne 2. 4. 2020 a její stejnopis č. 2 převzal dne3. 4. 2020..... 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

OBEC LAŽANY
388 01 Blatná


.....
podpis

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019.

Doklady a jiné materiály využité při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- zveřejněn na úřední desce od 14. 11. 2018 + skutečnost roku 2018 - informace o zveřejnění uvedeny na dokumentu, potvrzeno starostou

Schválený rozpočet

- schválen zastupitelstvem obce dne 5. 12. 2018 usnesením č. 1.7.18 jako vyrovnaný, celkové příjmy a výdaje ve výši 1.200.000 Kč, zveřejněn na internetových stránkách obce dne 7. 12. 2018, závazným ukazatelem paragrafu je paragraf - úřední deska obce

Střednědobý výhled rozpočtu

- sestaven na roky 2018 - 2022, schválen v ZO dne 22. 3. 2017, schválený střednědobý výhled zveřejněn od 22. 3. 2017 - informace o zveřejnění a schválení uvedena na dokumentu,
- obec nemá dlouhodobé závazky a pohledávky

Závěrečný účet

- materiál závěrečného účtu 2018 (Zpráva o výsledku PH2018 ze dne 5. 3. 2019), návrh závěrečného účtu za rok 2018 zveřejněn od 5. 3. 2019 do 20. 3. 2019 - informace o zveřejnění uvedeny na dokumentu, návrh ZÚ 2018 schválen zastupitelstvem obce dne 20. 3. 2019 usnesením č. 2.1.19 a 3.1.19 s výrokem bez výhrad, schválený materiál závěrečného účtu zveřejněn dne 27. 3. 2019 - internetové stránky obce

Bankovní výpis

- z účtu ČNB č. 8, obrat ze dne 30. 8. 2019 - bankovní poplatek 10 Kč - UD 19-803-00013 ze dne 30. 8. 2019 (paragraf 6171, položka 5163)
- z účtu KB a.s. č. 82, obrat ze dne 28. 8. 2019 - úhrada FAP č. 5191311 v Kč 6.250 za odpad
- z účtu KB a.s. č. 70, obrat ze dne 24. 7. 2019 - úhrada FAP č. 191900925 v Kč 2.420 za pronájem NCL 21 - monitoring závodů
- z účtu KB a.s. č. 42, obrat ze dne 7. 5. 2019 - úhrada FAP č. 1904872 v Kč 8.095 za roční udržovací poplatek KEO
- z účtu ČNB č. 12, konečný zůstatek účtu ke dni 31. 12. 2019
- z účtu KB a.s. č. 130, konečný zůstatek účtu ke dni 31. 12. 2019

Faktura

- FAP č. 5191311 ze dne 22. 8. 2019, dodavatel: Technické služby města Blatné s. r. o., dodávka: za odpad SD Blatná pro trvale bydlící a pro 11 rekreačních objektů, celkem k úhradě 6.250 Kč
- - předpis faktury zaúčtován dokladem č. 1908-000019 ze dne 28. 8. 2019
- - úhrada částky 6.250 Kč provedena dne 28. 8. 2019 - výpis BÚ KB a.s. č. 82, účetní doklad č. 19-801-00236
-
- FAP č. 191900925 ze dne 23. 7. 2019, dodavatel: NAM systém a. s. Havířov, dodávka: pronájem 20 ks NCL 21 - monitoring závodů, celkem k úhradě 2.420 Kč
- - předpis faktury zaúčtován dokladem č. 1907-000041 ze dne 25. 7. 2019
- - úhrada částky 2.420 Kč provedena dne 24. 7. 2019 - výpis BÚ KB a.s. č. 70, účetní doklad č. 19-801-00205
-
- FAP č. 1904872 ze dne 7. 5. 2019, dodavatel: ALIS spol. s r. o., dodávka: roční udržovací poplatek za KEO, celkem k úhradě 8.095 Kč
- - předpis faktury zaúčtován dokladem č. 1905-000002 ze dne 7. 5. 2019
- - úhrada částky 8.095 Kč provedena dne 7. 5. 2019 - výpis BÚ KB a.s. č. 42, účetní doklad č. 19-801-00126

Hlavní kniha

- výkaz sestaven za období 8/2019
- výkaz sestaven za období 12/2019

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur 2019 ze dne 15. 12. 2019
- Podpisové vzory inventární komise
- Inventarizační zpráva roku 2019 ze dne 6. 1. 2020
- Inventurní soupis účtu 261, 331, 028, 231, 403

Kniha došlých faktur

- ke dni 7. 10. 2019