



KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice



KUCBX00YGDSP

spisová značka: **OEKO-PŘ 79471/2020/hakr**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020 **obce Lažany, IČO 46687700**

Přezkoumání bylo vykonáno na Krajském úřadu Jihočeského kraje ve dnech:

od 08.10.2020 do 08.10.2020 jako dílčí přezkoumání

od 29.04.2021 do 29.04.2021 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Lažany za rok 2020** ve smyslu ustanovení § 42, § 53 (týká se DSO) 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 16.07.2020 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2020 do 31.12.2020.

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Růžena Kaňková**

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. 394/2020/OEKO-PŘ dne 27. 7. 2020.

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

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání poskytli součinnost:

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 kontrola účtu 403 Transfery na pořízení dlouhodobého majetku byl učiněn dne 29.04.2021.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2020

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny takové chyby a nedostatky.

A.II. Chyby a nedostatky nenapravené z dílčích přezkoumání nebo zjištěné při konečném přezkoumání za rok 2020

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
- přezkoumán: Ano
Obec netvoří 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 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
- přezkoumán: Ano
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
- přezkoumán: Ano
Obec neručí za závazky fyzických a právnických osob.
13. 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.
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
Dle sdělení pana starosty obec neuzavřela v kontrolovaném období smlouvu týkající se věcných břemen.
15. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem
- přezkoumán: Ano
16. 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 2020**D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2020** podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.⇒ **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.****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 2,68 %
 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: 0,00 Kč

60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky: 767 306,38 Kč

Vyhotovení zprávy:

České Budějovice, dne 30.04.2021

Jména a podpisy kontrolerek zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Růžena Kaňková

.....
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání**Tato zpráva o výsledku přezkoumání:**

- má pouze charakter návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. K zjištěním uvedeným v návrhu zprávy je možné podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu 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.
- tato zpráva má celkem 8 stran včetně seznamu dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání.
- nedílnou součástí zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je seznam dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání.

Poučení:

Územní celek je dle § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve 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 dle § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. povinen v informaci 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 přestupků podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. Za každý tento přestupek lze uložit územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50.000 Kč.

Petr Prokop

.....
starosta obce

Seznam dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- NÁVRH ROZPOČTU NA ROK 2020:
- Zveřejnění na ÚD a na internetových stránkách obce (15 dní před projednáním): 20.11.2019

Rozpočtová opatření

- Delegation pravomocí k provádění rozpočtových opatření (§ 102 odst. 2 písm. a) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů – schváleno usn. ZO č. 1.5.13 dne 6.11.2013 pravomoc starosty schvalovat RO do 500 000 Kč
- RO č. 1 schváleno – starosta dne 2.3.2020– zveřejněno na internetových stránkách od: 2.3.2020
- RO č. 2 schváleno – starosta dne 8.4.2020– zveřejněno na internetových stránkách od: 8.4.2020
- RO č. 3 schváleno – starosta dne 1.6.2020– zveřejněno na internetových stránkách od: 1.6.2020
- RO č. 4 schváleno – starosta dne 1.7.2020– zveřejněno na internetových stránkách od: 1.7.2020
- RO č. 5 schváleno – starosta dne 5.8.2020– zveřejněno na internetových stránkách od: 5.8.2020

Schválený rozpočet

- ROZPOČET NA ROK 2020 schválen jako vyrovnaný.
- Schválení rozpočtu usnesením ZO č. 1.4.19 ze dne: 4.12.2019
- PŘÍJMY: 1 266 000 Kč
- VÝDAJE: 1 266 000 Kč
- Zveřejnění schváleného rozpočtu na ÚD a na internetových stránkách obce od 4.12.2019

Střednědobý výhled rozpočtu

- STŘEDNĚDOBÝ VÝHLED ROZPOČTU (SVR)
- Návrh SVR na roky: 2018-2022
- Zveřejnění návrhu SVR na ÚD a na internetových stránkách obce od 2.3.2017 do 22.3.2017
- Projednání NSVR: zasedání ZO dne 22.3.2017
- Zveřejnění schváleného SVR na ÚD a na internetových stránkách obce dne 22.3.2017

Závěrečný účet

- ZÁVĚREČNÝ ÚČET ZA ROK 2019:
- Návrh závěrečného účtu (NZÚ) – zveřejnění na ÚD a na internetových stránkách obce (nejméně 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání na zasedání ZO): 8.4.2020
- Projednání závěrečného účtu – usnesení ZO č. 3.2.20 ze dne: 3.6.2020 výrok: souhlas s celoročním hospodařením bez výhrad
- Zveřejnění schváleného ZÚ vč. Zprávy o výsledku PH (do 30 dnů ode dne jeho schválení) na ÚD a na internetových stránkách obce od: 17.6.2020

Faktura

- došlá faktura č. FV2007340, ze dne 7. 7. 2020, dodavatel: ALIS spol. s r. o., ozn. dodávky: programové vybavení KEO 4, celkem k úhradě 12.778,00 Kč
- předpis: účetní doklad č. 20-001-00023 ze dne 9. 7. 2020, částka 12.778,00 Kč + zařazení na majetkový účet 018 0100
- úhrada: bankovní výpis účtu KB, a. s. č. 71, debetní obrat ze dne 16. 7. 2020, částka 12.778,00 Kč
- účetní doklad č. 20-801-00071 ze dne 16. 7. 2020, číslo transakce: 3, částka 12.778,00 Kč RS: paragraf 6171, položka 5172

Hlavní kniha

- analytická k 31. 12. 2020

Hlavní kniha

- analytická k 31. 8. 2020

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur ze dne 9. 12. 2020, složení členů inventurní komise, podpisové vzory členů inventarizační komise
- Zpráva z provedené inventarizace ze dne 11. 1. 2021, závěr: nebyly zjištěny rozdíly
- Inventurní soupisy účtů:
- 018, 019, 021, 028, 031, 078, 079, 088,
- 231, 261, 315, 321, 374, 403

- účet 018:
- inventární číslo 170, název: KEO4 homebanking, pokladna, účetnictví, PC 12.778,00 Kč, datum zařazení: 16.07.2020
- Výpis z katastru nemovitostí prokazující stav evidovaný k datu 31. 12. 2020

Pokladní kniha (deník)

- pokladní deník za období 01 – 31. 08. 2020, provedena kontrola zůstatku pokladny k 31. 8. 2020, zůstatek souhlasí na účet 261 Pokladna k 31. 8. 2020 vedený v Rozvaze k 31. 8. 2020, částka 10.000,00 Kč
- VPD č. 20-701-00034 ze dne 16. 12. 2020, částka 955,00 Kč
- účetní doklad č. 20-701-00034 ze dne 16. 12. 2020, částka 955,00 Kč
- VPD č. 20-701-00035 ze dne 17. 12. 2020, částka 428,00 Kč
- účetní doklad č. 20-701-00035 ze dne 17. 12. 2020, částka 428,00 Kč
- VPD č. 20-701-00033 ze dne 9. 12. 2020, částka 301,00 Kč
- účetní doklad č. 20-701-00033 ze dne 9. 12. 2020, částka 301,00 Kč

Příloha rozvahy

- k 31. 12. 2020

Příloha rozvahy

- k 31. 8. 2020

Rozvaha

- k 31. 12. 2020

Rozvaha

- k 31. 8. 2020

Účetnictví ostatní

- ÚČETNÍ ZÁVĚRKA ZA ROK 2019:
- Podklady pro schválení účetní závěrky obce:
- Rozvaha k 31. 12. 2019
- Výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2019
- Příloha k 31. 12. 2019
- Inventarizační zpráva ze dne 6. 1. 2020 – nebyly zjištěny žádné inventarizační rozdíly
- Zpráva o výsledku PH obce za rok 2019 ze dne 2. 4. 2020
- ---
- Schválení účetní závěrky – usn. ZO č. 2. 2. 2020 ze dne 3. 6. 2020
- Protokol o schválení účetní závěrky obce ze dne 3. 6. 2020
- Protokol o uskutečněném přenosu (stavová zpráva) do CSÚIS: ze dne 8. 7. 2020
- Převedení výsledku hospodaření z účtu 431 Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení na účet 432 Výsledek hospodaření předcházejících účetních období – UD č. 2006-000043 ze dne 3. 6. 2020 zisk ve výši: 496.174,95 Kč

Účtový rozvrh

- rok 2020

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- FIN 2-12 M k 31. 12. 2020

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- FIN 2-12 M k 31. 8. 2020

Výkaz zisku a ztráty

- k 31. 12. 2020

Výkaz zisku a ztráty

- k 31. 8. 2020

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí účelové dotace v rámci Programu obnovy venkova Jihočeského kraje v roce 2020, číslo smlouvy SDO/OREG/498/20, uzavřená dne 6. 8. 2020
- Jihočeský kraj (poskytovatel) a Obec Lažany (příjemce)
- účel: neinvestiční dotace na realizaci "Výměna zdroje vytápění bytové jednotky"
- poskytnutá dotace k užití v období od 1. 1. 2020 do 31. 12. 2020
- podléhá finančnímu vypořádání s rozpočtem JČ kraje
- výše dotace: částka 200.000,00 Kč, UZ 710, činí max. 60 % z celkových uznatelných výdajů akce
- Průvodní dopis k návrhu Smlouvy o poskytnutí účelové dotace v rámci POV Jihočeského kraje v roce 2020 ze dne 15. 6. 2020
- příjem transferu položka 4122, UZ 710
- čerpání transferu položka 5xxx, UZ 710

- příjem dotace: bankovní výpis účtu KB a. s. č. 89, obrat ze dne 3. 9. 2020, částka 200.000,00 Kč
- účetní doklad č. 20-801-00089 ze dne 3. 9. 2020, částka 200.000,00 Kč, položka 4122, UZ 710
- Odstoupení od smlouvy ze dne 24. 3. 2021, č. smlouvy SDO/OREG/498/20, uzavřená dne 6. 8. 2020
- účetní doklad č. 21-801-00033 ze dne 24. 3. 2021, částka 200.000,00 Kč, vrácení dotace POV 2020 (RS: paragraf 3612, položka 5904)
- Oznámení – vyúčtování dotace POV ze dne 29. 3. 2021, k vyúčtování smlouvy (účet 374) v rámci Programu obnovy venkova 2020
- došlo ke dni 25. 3. 2021, z důvodu odstoupení od smlouvy byla na účet JČK vrácena dne 25. 3. 2021, částka 200.000,00 Kč

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Směrnice obce Lažany k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu podle zákona č. 134/2016 Sb. uzavřená dne 20. 5. 2015
- akce: "Výměna zdroje vytápění bytové jednotky"
- postupováno dle bodu 1., 1.2. směrnice k zadávání VZ (vybírá starosta)
- zápis ZO ze dne 11. 3. 2020, usn. č. 1.1.20, schválení zahájení výběrového řízení na zhotovitele akce v rámci POV – výměna zdroje vytápění v bytové jednotce Lažany 36
- Zadávací dokumentace název akce: ""Výměna zdroje vytápění bytové jednotky"
- Zápis z výběrového řízení ze dne 8. 4. 2020
- poptávka u 4 uchazečů
- nabídky od 4 uchazečů (email), hodnotící kritérium nejnižší nabídka
- Vyrozměnění o výsledku výběrového řízení na VZ: "Výměna zdroje vytápění bytové jednotky" ze dne 8. 4. 2020
- vybrána firma František Žák, Myštice 36, 388 01 Blatná, cena nabídky 560.201,00 Kč s DPH
- zápis ZO ze dne 3. 6. 2020, bod 6) seznámení ZO s výběrem zhotovitele akce v rámci POV–výměna zdroje vytápění v bytové jednotce

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 4. 12. 2019 – schválení rozpočtu Obce Lažany na rok 2020
- ze dne 11. 3. 2020 – projednání zhotovitele Výměna zdroje vytápění bytové jednotky
- ze dne 3. 6. 2020 – schválení roční uzávěrky za rok 2019, schválení závěrečného účtu obce Lažany za rok 2019, seznámení s výběrem zhotovitele akce v rámci POV – výměna zdroje vytápění v bytové jednotce, seznámení s RO č. 1 a 2/2020
- ze dne 2. 9. 2020 – kontrola plnění usnesení z minulé schůze, seznámení s rozpočtovým opatřením č. 3 a 4/2020
- ze dne 9. 12. 2020 – plán inventur k 31. 12. 2020