



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 63786/2021/hakr**

Číslo jednací: **KUJCK 60814/2022**



KUCBX0138YBZ

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021 **obce Lažany, IČO 46687700**

Přezkoumání bylo vykonáno v sídle územního celku dne:

21.10.2021 jako dílčí přezkoumání

a na Krajském úřadu Jihočeského kraje dne:

17.05.2022 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Lažany za rok 2021** 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 03.09.2021 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2021 do 31.12.2021.

Přezkoumání vykonala:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Ing. Eva Pártlová**

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. 313/2021/OEKO-PŘ dne 13.07.2021.

Konečné přezkoumání hospodaření bylo provedeno distančním způsobem 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 inventarizace účtu 403 ke dni 31.12.2021, byl učiněn dne 17.05.2022.

A. Výsledek dílčích přezkoumání**A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2021**

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 2021

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. h) účetnictví vedené územním celkem

Porušení právního předpisu:

Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 8 odst. 3

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Příloha inventurního soupisu neobsahovala požadované údaje a informace.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou inventarizace účtu 031 - Pozemky ke dni 31.12.2021 bylo zjištěno, že přílohou inventurního soupisu je "Výpis z katastru nemovitostí prokazující stav evidovaný k datu 05.01.2022 19:55:02". Nebyl doložen výpis z katastru nemovitostí k datu, ke kterému se provádí inventarizace, tj. ke dni 31.12.2021.

Nedostatek byl zjištěn při konečném přezkoumání hospodaření: neodstraněn

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

V přezkoumaném období byl schválený rozpočet upravován rozpočtovými opatřeními. Ke dni 31.12.2021 nebylo zjištěno překročení výdajových položek schváleného (upraveného) rozpočtu.

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 nevykonává 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
Obec nemá dlouhodobé závazky.
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 nehospodařila a nenakládala 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
Obec vracela dotaci JČK z Programu obnovy venkova 2020 - akce "Výměna zdroje vytápění ...", dle smlouvy SDO/OREG/498/20 ve výši 200.000,00 Kč, z důvodu odstoupení od smlouvy.
8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
- přezkoumán: Ano
V přezkoumaném období obec nepoživovala a neprodávala dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek.
9. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek
- přezkoumán: Ano
Obec s majetkem státu nehospodaří.
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
Obec postupuje dle vnitřní směrnice, ke dni 31.12.2021 byly realizovány veřejné zakázky do 50.000,00 Kč.
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 právníckých osob
- přezkoumán: Ano
Obec neručí za závazky fyzických a právníckých osob.
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- přezkoumán: Ano
Obec nezastavila majetek ve prospěch třetích osob.

14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku

- přezkoumán: Ano

V přezkoumaném období obec neuzavřela smlouvu o zřízení věcného břemene.

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 2021

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 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:**

➤ Příloha inventurního soupisu neobsahovala požadované údaje a informace.

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 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 3,11 %
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 Kč

60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky: 800.346,01 Kč

Vyhotovení zprávy:
České Budějovice, dne: 17.05.2022

Jména a podpisy kontrolerek zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Ing. Eva Pártlová

*Bude podepsáno zaručeným elektronickým
podpisem*

.....
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 přezkoumávacímu 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 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 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.

Doklady a jiné materiály využité při přezkoumání:**Návrh rozpočtu**

- na rok 2021 zveřejněn od 18.11.2020 do 09.12.2020 dle zákona

Rozpočtová opatření

- RO č. 6/2021 schváleno starostou obce dne 06.10.2021, zveřejněno 06.10.2021, v ZO na vědomí dne 10.11.2021
- RO č. 7/2021 schváleno starostou obce dne 01.11.2021, zveřejněno 01.11.2021, v ZO na vědomí dne 29.12.2021
- RO č.8/2021 schváleno starostou obce dne 01.12.2021, zveřejněno 01.12.2021

Rozpočtová opatření

- Zápis ZO ze dne 06.11.2013, usnesení č. 1.5.13 - schválení dodatku vnitřní směrnice – navýšení pověření starosty obce ke schvalování rozpočtových změn na 500.000,00 Kč
- RO č. 1/2021 schváleno starostou obce dne 15.01.2021, zveřejněno 15.01.2021, v ZO na vědomí dne 17.03.2021
- RO č. 2/2021 schváleno starostou obce dne 15.02.2021, zveřejněno 15.02.2021, v ZO na vědomí dne 17.03.2021
- RO č. 3/2021 schváleno starostou obce dne 10.03.2021, zveřejněno 10.03.2021, v ZO na vědomí dne 16.06.2021
- RO č. 4/2021 schváleno starostou obce dne 12.07.2021, zveřejněno 12.07.2021, v ZO na vědomí dne 08.09.2021
- RO č. 5/2021 schváleno starostou obce dne 08.09.2021, zveřejněno 08.09.2021, v ZO na vědomí dne 10.11.2021

Schválený rozpočet

- schválen zastupitelstvem obce dne 09.12.2020 ve výši příjmů a výdajů 1.109.300,00 Kč, usnesení č. 1.4.20
- schválený rozpočet zveřejněn 06.01.2021

Střednědobý výhled rozpočtu

- na období 2018 až 2022, zveřejněn od 22.03.2017

Závěrečný účet

- za rok 2020 projednán v ZO dne 16.06.2021, schválen se souhlasem s celoročním hospodařením obce za rok 2020 bez výhrad, usnesení č. 1.2.21
- návrh ZÚ zveřejněn od 24.05.2021 do 16.06.2021 dle zákona
- schválený materiál ZÚ zveřejněn 07.07.2021

Bankovní výpis

- Výpis z účtu ČNB č. 9 ze dne 30.09.2021, obrat ze dne 03.09.2021, částka 30.000,00 Kč – příjem dotace na volby dle dopisu "Poskytnutí finančních prostředků na pokrytí výdajů spojených s konáním voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR vyhlášených na 8. - 9. října 2021, UZ 98 071, ze dne 02.09.2021
- účetní doklad č. 21-803-00009 ze dne 03.09.2021 - zaúčtování příjmu dotace ve výši 30.000,00 Kč

Bankovní výpis

- Výpis z účtu KB a.s. č. 137 ze dne 31.12.2021 (AU 231 0100)
- Výpis z účtu ČNB č. 12 ze dne 31.12.2021 (AU 231 0101)

Evidence pohledávek

- VÚD č. 21-007-00001 ze dne 01.01.2021 - zaúčtování předpisu pohledávek z místních poplatků a nájemného na rok 2021
- VÚD č. 21-007-00002 ze dne 26.01.2021 - zaúčtování předpisu dotace na výkon státní zprávy (dle "Oznámení finančního vztahu státního rozpočtu k rozpočtům obcí" ze dne 19.01.2021)
- VÚD č. 21-007-00007 ze dne 10.03.2021 - zaúčtování předpisu závazku – členský příspěvek SOB na rok 2021 ve výši 3.920,00 Kč (dle oznámení "Výpočet členského příspěvku obce Lažany Svazku obcí Blatenska na rok 2021" ze dne 10.03.2021)

Faktura

- Faktura došlá č. 20211459 ze dne 31.05.2021, dodavatel Recyklace odpadů a skládky a.s., Strakonice, likvidace odpadu plast, papír, částka 3.893,90 Kč
- předpis: účetní doklad č. 21-001-00026 ze dne 02.06.2021

- úhrada: výpis z účtu KB a.s. č. 55 ze dne 02.06.2021, částka 3.893,90 Kč, účetní doklad č. 21-801-00055 ze dne 02.06.2021
-
- Faktura došlá č. LAB210103112 ze dne 02.02.2021, dodavatel Zdravotní ústav se sídlem Ústí nad Labem, zkouška odpadní vody, částka 888,14 Kč
- předpis: účetní doklad č. 21-001-00007 ze dne 03.02.2021
- úhrada: výpis z účtu KB a.s. č. 13 ze dne 03.02.2021, částka 888,14 Kč, účetní doklad č. 21-801-00013 ze dne 03.02.2021
-
- Faktura došlá č. 012021 ze dne 24.02.2021, dodavatel Josef Polánka, Lažany, za zimní údržbu vozovky, částka 11.253,00 Kč
- předpis: účetní doklad č. 21-001-00010 ze dne 24.02.2021
- úhrada: výpis z účtu KB a.s. č. 22 ze dne 25.02.2021, částka 11.253,00 Kč, účetní doklad č. 21-801-00010 ze dne 25.02.2021

Faktura

- Faktura vydaná č. 03/21 ze dne 12.05.2021, za vytríděný odpad ve výši 3.904,00 Kč (dle potvrzení EKO-KOM ze dne 06.05.2021)
- předpis: účetní doklad č. 21-002-00003 ze dne 12.05.2021
- úhrada: výpis z účtu KB a.s. č. 59 ze dne 11.06.2021, částka 3.904,00 Kč, účetní doklad č. 21-801-00059 ze dne 11.06.2021

Hlavní kniha

- hlavní kniha analytická 09/2021

Hlavní kniha

- hlavní kniha analytická 12/2021

Inventurní soupis majetku a závazků

- Inventurní soupisy účtů ke dni 31.12.2021:
- účet č. 031 - AU 031 0400- zastavěná plocha, AU 031 0372- pozemek parc. č. 20 zatížen věcným břemenem, AU 031 0572- pozemek parc. č. 361/1 zatížen věcným břemenem,
- účet č. 021, 081, 022, 082, 231, 261, 331, 374, 388, 403.

Kniha došlých faktur

- za období od 01.01.2021 do 30.09.2021, evidováno 41 došlých faktur, doklad č. 21-001-00001 až 21-001-00041

Kniha došlých faktur

- za období od 01.01.2021 do 31.12.2021, evidováno 60 došlých faktur, doklad č. 21-001-00001 až 21-001-00060

Kniha odeslaných faktur

- za období od 01.01.2021 do 30.09.2021, evidovány 4 vydané faktury, doklad č. 21-002-00001 až 21-002-00004

Pokladní doklad

- VPD č. 21-701-00003 ze dne 29.01.2021, částka 810,00 Kč
- VPD č. 21-701-00008 ze dne 23.03.2021, částka 1.000,00 Kč
- PPD č. 21-701-00011 ze dne 28.04.2021, částka 1.800,00 Kč
- VPD č. 21-701-00018 ze dne 06.06.2021, částka 1.000,00 Kč
- VPD č. 21-701-00023 ze dne 21.06.2021, částka 1.548,00 Kč
- VPD č. 21-701-00027 ze dne 07.07.2021, částka 920,00 Kč
- VPD č. 21-701-00032 ze dne 28.07.2021, částka 428,00 Kč
- VPD č. 21-701-00033 ze dne 31.07.2021, částka 1.000,00 Kč
- VPD č. 21-701-00035 ze dne 08.09.2021, částka 301,00 Kč

Pokladní kniha (deník)

- za období od 01.01.2021 do 30.09.2021, doklad č. 21-701-00001 až 21-701-00035, zůstatek ke dni 30.09.2021: 8.698,00 Kč

Pokladní kniha (deník)

- za období od 01.12.2021 do 31.12.2021, doklad č. 21-701-00048 až 21-701-00052, zůstatek ke dni 31.12.2021: 6.084,00 Kč

Příloha rozvahy

- za období 12/2021

Rozvaha

- za období 09/2021

Rozvaha

- za období 12/2021

Účetní doklad

- VÚD č. 21-007-00016 ze dne 01.12.2021 - vyúčtování dotace na volby do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR ve výši 30.000,00 Kč

Účetnictví ostatní

- za rok 2020 schválena v ZO dne 16.06.2021, usnesení č. 1.2.21
- Protokol o schválení účetní závěrky ke dni 31.12.2020
- Stavová zpráva ze dne 07.07.2021
- účetní doklad č. 21-007-00011 ze dne 16.06.2021 - převod výsledku hospodaření za rok 2020

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- za období 09/2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- za období 12/2021

Výkaz zisku a ztráty

- za období 09/2021

Výkaz zisku a ztráty

- za období 12/2021

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Odstoupení od smlouvy č. SDO/OREG/498/20 ze dne 24.03.2021
- Oznámení JČK ze dne 29.03.2021 - k vyúčtování smlouvy v rámci Programu obnovy venkova 2020 - akce "Výměna zdroje vytápění ...", dle smlouvy SDO/OREG/498/20 ve výši 200.000,00 Kč došlo ke dni 25.03.2021. Z důvodu odstoupení od smlouvy bylo na účet JČk vráceno dne 25.03.2021 200.000,00 Kč.
- výpis z účtu KB a.s. č. 33 ze dne 24.03.2021, částka 200.000,00 Kč – vrácení dotace,
- účetní doklad č. 21-801-00033 ze dne 24.03.2021 - zaúčtování vrácení dotace, odúčtování dohadného účtu 388 ve výši 200.000,00 Kč

Dokumentace k veřejným zakázkám

- dle knihy došlých faktur ke dni 30.09.2021 byly realizovány zakázky malého rozsahu do 50.000,00 Kč

Dokumentace k veřejným zakázkám

- dle knihy došlých faktur ke dni 31.12.2021 byly realizovány zakázky malého rozsahu do 50.000,00 Kč

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice obce Lažany k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu podle zákona č. 134/2016, účinnost od 20.05.2015
- Vnitřní směrnice obce Lažany, účinnost od 15.02.2006
- Vnitřní směrnice č. 1-19 Podpisové vzory, účinnost od 01.01.2020

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- Zápis ze zasedání ZO ze dne 09.12.2020, schválení rozpočtu na rok 2021
- Zápis ze zasedání ZO ze dne 17.03.2021
- Zápis ze zasedání ZO ze dne 16.06.2021, schválení závěrečného účtu a účetní závěrky za rok 2020
- Zápis ze zasedání ZO ze dne 08.09.2021

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- Zápis ze zasedání ZO ze dne 10.11.2021
- Zápis ze zasedání ZO ze dne 29.12.2021