



Krajský úřad
Jihočeský kraj

Odbor ekonomický
Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí



Spisová značka: OEKO-PŘ 66937/2024/jimau
Číslo jednací: KUJCK 50950/2025

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2024 obce Lažany, IČO 46687700

Přezkoumání bylo vykonáno v sídle územního celku ve dnech:

24.10.2024 jako dílčí přezkoumání
23.04.2025 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Lažany za rok 2024** 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 23.07.2024 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2024 do 31.12.2024.

Přezkoumání vykonala:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Ing. Marie Houšková**

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. 481/2024/OEKO-PŘ dne 22.07.2024.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byla poskytnuta 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 inventurního soupisu účtu 231 k 31.12.2024 - byl učiněn dne 23.04.2025.

A. Výsledek dílčích přezkoumání**A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2024****➤ závažné (ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona)**

/v členění podle předmětu přezkoumání hospodaření ustanovení § 2 odst. 1 a odst. 2/

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 72 odst. 4

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Neuvolněnému členu zastupitelstva, který vykonával funkci starosty, byla zastupitelstvem stanovena nebo poskytnuta odměna v rozporu se zákonem.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Od 01.01.2024 náleží neuvolněnému starostovi minimální odměna ve výši 15.350 Kč. Při kontrole bylo zjištěno, že neuvolněnému starostovi obce Lažány je vyplácena odměna pouze ve výši 12.888 Kč.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Popis plnění opatření: Dle výplatního lístku za období 12/2024 byla odměna starostovi obce doplacena.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

A.II. Chyby a nedostatky nenapravené z dílčích přezkoumání nebo zjištěné při konečném přezkoumání za rok 2024

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. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů

- přezkoumán: Ano

Obec netvoří peněžní fondy.

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

- přezkoumán: Ano

Obec neprovozuje podnikatelskou činnost.

3. 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.

4. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví

- přezkoumán: Ano

Obec neeviduje dlouhodobé závazky.

5. 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 nenakládá s těmito prostředky.

6. 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

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

- přezkoumán: Ano

V přezkoumaném období nebyla uzavřena smlouva o převodu nemovitého majetku, pronájmu ani pachtu.

8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek

- přezkoumán: Ano

Obec nehospodaří s majetkem státu.

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

V přezkoumaném období nebyla zadána veřejná zakázka s hodnotou plnění nad 500.000 Kč bez DPH.

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 právnických osob

- přezkoumán: Ano

Obec neručí za závazky fyzických a právnických 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

V přezkoumaném období nebyla uzavřena smlouva o zřízení věcného břemene.

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 byly zjištěny následující chyby a nedostatky:**Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Přezkoumáním účetního případu v návaznosti na kupní smlouvu ze dne 25.10.2023 na prodej pozemku parc. č. 3735 v k. ú. Lažany u Doubravice bylo zjištěno, že účetní jednotka neúčtovala o vyřazení pozemku z účetní evidence a o předpisu pohledávky z titulu prodeje nemovitého majetku k okamžiku uskutečnění účetního případu, za který se považuje den doručení návrhu na zápis katastrálnímu úřadu. Právní účinky vkladu do KN nastaly ke dni 21.11.2023, o vyřazení pozemku z majetkové evidence bylo účtováno účetním dokladem č. 23-007-00020 ze dne 14.12.2023, o předpisu pohledávky účetním dokladem č. 23-007-00017 ze dne 25.10.2023.

Kontrolující upozorňuje na odpověď Ministerstva financí ve vztahu k okamžiku uskutečnění účetního případu vzniku pohledávky z titulu prodeje nemovitého majetku. Odpověď je zveřejněna na webových stránkách Ministerstva financí, evidovaná pod č. 1/2019 v části 1.4. ČÚS č. 701 Účty a zásady účtování na účtech. Viz <https://www.mfcr.cz/cs/verejny-sektor/ucetnictvi-a-ucetnictvi-statu/ucetni-reforma-verejnych-financi-ucetnic/metodicka-podpora/otazky-a-odpovedi-ucetnictvi-statu/otazky-ucetni-metody-a-postupy#14>.

Vzhledem k povaze nedostatku tato skutečnost již napravit nelze. Územní celek je však dle § 13 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, povinen přijmout opatření, která zamezí opakování nedostatku v budoucnu a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávacímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku. Účinnost přijatého opatření bude prověřena v rámci přezkoumání hospodaření v následujícím roce.

Název opatření: Přijetí opatření - v ZO dne 19.06.2024

Opatření splněno dne: 23.04.2025

Popis plnění opatření: V přezkoumaném období nebyla uzavřena smlouva o převodu nemovitého majetku. Zastupitelstvo obce (dne 19.06.2024) přijalo opatření, aby se v dalším období chyba neopakovala. Zpráva o plnění těchto opatření byla krajskému úřadu podána dne 18.12.2024.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2024**D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2024 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.**

⇒ **byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:**

- Nedostatky spočívající v porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy:
- Neuvolněnému členu zastupitelstva, který vykonával funkci starosty, byla zastupitelstvem stanovena nebo poskytnuta odměna v rozporu se zákonem - *chyba byla zjištěna při dílčím PH - přijaté opatření bylo splněno, chyba byla napravena a přezkoumávací orgán považuje napravení za dostatečné.*

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	3,43 %
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: 902 320,18 Kč

Lažany, dne 23.04.2025

Jméno a podpis kontrolorky zúčastněné na přezkoumání hospodaření:

Ing. Marie Houšková

kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

Informační doložka:

Tato zpráva má pouze charakter návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

K zjištěním uvedeným v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je možné podat ve lhůtě 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření písemné stanovisko, a to doručením kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání, který může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se stává konečným zněním zprávy okamžikem marného uplynutí lhůty 15 dnů, stanovené pro podání písemného stanoviska k dotčeným zjištěním.

Za den předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je považován den jejího dodání do datové schránky územního celku.

Poučení:

K chybám a nedostatkům, které byly zjištěny při dílčím přezkoumání hospodaření, byly již napraveny a přezkoumávající orgán je považuje za dostatečně napravené, není již třeba opakovaně přijímat opatření k nápravě.

Orgány veřejné moci jsou v souladu se zákonem č. 300/2008 Sb., o elektronických úkonech a autorizované konverzi dokumentů, ve znění pozdějších předpisů, povinny doručovat orgánům veřejné moci prostřednictvím datové schránky. S odkazem na zákon č. 297/2016 Sb., o službách vytvářejících důvěru pro elektronické transakce, ve znění pozdějších předpisů, musí být dokumenty opatřeny kvalifikovaným elektronickým podpisem a kvalifikovaným elektronickým časovým razítkem.

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

- na rok 2024
- návrh zveřejněn od 25.10.2023 do 27.12.2023

Rozpočtová opatření

- k datu dílčího PH bylo schváleno 6 rozpočtových opatření
- ke kontrole vybráno:
- RO č. 2/2024, schváleno starostou obce dne 06.03.2024
- zveřejněno dne 06.03.2024
- RO č. 6/2024, schváleno starostou obce dne 03.07.2024
- zveřejněno dne 03.07.2024

Schválený rozpočet

- na rok 2024
- schválen v ZO dne 06.12.2023
- rozpočet je vyrovnaný, příjmy i výdaje ve výši 1.664.000 Kč
- zveřejněn dne 27.12.2023

Střednědobý výhled rozpočtu

- SVR na roky 2022 - 2026
- zveřejněn dne 10.11.2021

Závěrečný účet

- za rok 2023
- návrh zveřejněn od 03.06.2024 do 26.06.2024
- projednán a schválen v ZO dne 19.06.2024 - bez výhrad
- zveřejněn dne 19.06.2024

Faktura

- Faktura č. 20240104 ze dne 11.01.2024 - standardizace územního plánu - zahájení prací
- částka 48.400 Kč
- předpis - účetní doklad č. 24-001-00005 ze dne 12.01.2024
- úhrada - výpis z účtu KB č. 8 ze dne 17.01.2024, účetní doklad č. 24-801-00008 ze dne 17.01.2024

Faktura

- Faktura č. 20241018 ze dne 29.10.2024 - standardizace územního plánu - úprava návrhu změny ÚP
- částka 58.080 Kč
- předpis - účetní doklad č. 24-001-00046 ze dne 30.10.2024
- úhrada - výpis z účtu KB č. 122 ze dne 30.10.2024, účetní doklad č. 24-801-00122 ze dne 30.10.2024

Hlavní kniha

- Hlavní kniha analytická za období 09/2024

Hlavní kniha

- Hlavní kniha analytická za období 12/2024

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur ze dne 2.11.2024
- Inventarizační zpráva rok 2024 ze dne 14.01.2025
- "Nebyly zjištěny žádné odchylky od žádoucího stavu."
- Inventurní soupisy k 31.12.2024:
- účty 018, 019, 021, 022, 031 0372, 031 0400, 041, 078, 079, 081, 082, 088
- účty 231, 261, 262
- účty 311, 315, 319, 321, 324, 331, 337, 341, 342, 344, 345, 346, 349, 377, 378
- účty 401, 403, 406, 901

- účet 028 - inv. čísla 176 (požární hadice), 177 (odpadkový koš s popelníkem) - pořízeno v roce 2024
- Výpis z katastru nemovitostí k 31.12.2024, LV 1, k. ú. Lažany u Doubravice

Kniha došlých faktur

- k 30.09.2024
- celkem 42 faktur ve finančním objemu 565.361,83 Kč

Kniha došlých faktur

- k 31.12.2024
- celkem 56 faktur ve finančním objemu 727.355,98 Kč
- - vše uhrazeno

Kniha odeslaných faktur

- k 30.09.2024
- celkem 4 faktury ve finančním objemu 17.627,50 Kč

Kniha odeslaných faktur

- k 31.12.2024
- celkem 5 faktur ve finančním objemu 22.989 Kč
- - vše uhrazeno

Odměňování členů zastupitelstva

- Výplatní lístek neuvolněného starosty za období 09/2024

Odměňování členů zastupitelstva

- Výplatní lístek neuvolněného starosty za období 12/2024

Pokladní doklad

- VPD č. 24-701-00046 ze dne 11.09.2024 - elektroinstalační materiál
- částka 460 Kč
- účetní doklad č. č. 24-701-00046 ze dne 11.09.2024

Pokladní kniha (deník)

- k 30.09.2024
- zůstatek ve výši 17.260 Kč souhlasí na účet 261 v rozvaze k 30.09.2024

Pokladní kniha (deník)

- k 31.12.2024
- zůstatek ve výši 9.660 Kč souhlasí na účet 261 v rozvaze k 31.12.2024

Příloha rozvahy

- k 30.09.2024

Příloha rozvahy

- k 31.12.2024

Rozvaha

- k 30.09.2024

Rozvaha

- k 31.12.2024

Účetnictví ostatní

- Opis deníku - zařazení majetku na účet 028 k 30.09.2024

Účtový rozvrh

- roku 2024

Účtový rozvrh

- za rok 2024

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- FIN 2-12 M k 30.09.2024

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- FIN 2-12 M k 31.12.2024

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.09.2024

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.12.2024

Darovací smlouvy

- k datu dílčího PH byly schváleny 2 darovací smlouvy
- ke kontrole vybrána:
 - Darovací smlouva ze dne 15.07.2024
 - obdarovaný Domov pro seniory
 - finanční dar ve výši 2.000 Kč
 - schváleno v ZO dne 19.06.2024
 - předpis - účetní doklad č. 24-007-00013 ze dne 15.07.2024
 - úhrada - výpis z účtu KB č. 79 ze dne 24.07.2024, účetní doklad č. 24-001-0079 ze dne 24.07.2024
 - Žádost o finanční dar ze dne 28.05.2024

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Poskytnutí finančních prostředků na pokrytí výdajů spojených s konáním voleb do Evropského parlamentu v roce 2024 ze dne 30.04.2024
- Příjem: výpis z účtu ČNB č. 5 ze dne 31.05.2024, účetní doklad č. 24-803-00005 ze dne 31.05.2024, částka 32.000 Kč
- Finanční vypořádání dotace ze dne 29.01.2025
- účetní doklad č. 24-007-00021 ze dne 31.12.2024
- účetní doklad č. 25-007-00004 ze dne 29.01.2024

Smlouvy o dílo

- Dodatek ke smlouvě o dílo ze dne 27.09.2023 uzavřen dne 18.10.2024
- zhotovitel: OGIVA EU s.r.o.
- název díla: Převod platného územního plánu obce do jednotného standardu územně plánovací dokumentace
- cena díla bez DPH ve výši 25.000 Kč, s DPH ve výši 303.710 Kč

Dokumentace k veřejným zakázkám

- VZMR: pořízení hasičské hadice
- postupováno v souladu s vnitřní směrnici pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu
- Faktura č. 24084 ze dne 14.05.2024 - požární hadice
- částka 8.206 Kč
- předpis - účetní doklad č. 24-001-00018 ze dne 14.05.2024
- úhrada - výpis z účtu KB č. 52 ze dne 15.05.2024, účetní doklad č. 24-801-00052 ze dne 15.05.2024
- zařazení do majetku - účetní doklad č. 24-007-00009 ze dne 14.05.2024

Dokumentace k veřejným zakázkám

- VZMR: pořízení odpadkového koše s popelníkem
- postupováno v souladu s vnitřní směrnici pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu
- Zálohová faktura č. PZ24210669 ze dne 12.09.2024
- částka 6.314,99 Kč
- Faktura č. PF244093161 ze dne 13.09.2024
- zaúčtování - účetní doklad č. 24-001-00039 ze dne 13.09.2024 ze dne 14.05.2024
- úhrada - výpis z účtu KB č. 100 ze dne 12.09.2024, účetní doklad č. 24-801-00100
- zařazení do majetku - účetní doklad č. 24-007-00014 ze dne 13.09.2024

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

- Přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků ze dne 06.06.2024
- podáno na KÚ dne 26.06.2024
- lhůta pro podání zprávy o plnění přijatých opatření stanovena do 31.12.2024

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice obce Lažany k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu
- účinnost od 06.12.2023
- Dodatek k vnitřní směrnici obce Lažany
- účinnost od 06.11.2013

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 06.12.2023 - schválení směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu
- ze dne 06.11.2013 - pověření pro starostu obce k provádění rozpočtových opatření

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 27.11.2024 - schválení členů inventarizační komise

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

- Zpráva o plnění přijatých opatření ze dne 18.12.2024
- - doručena v termínu

Účetní závěrka

- za rok 2023
- schválena v ZO dne 19.06.2024
- Protokol o schválení účetní závěrky
- Stavová zpráva ze dne 26.06.2024
- přeúčtování HV - účetní doklad č. 24-007-00011 ze dne 19.06.2024