

## Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

### LÁNY

IČ: 00243981

za rok 2022

Přezkoumání hospodaření obce Lány za rok 2022 bylo zahájeno dne 27.07.2022 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

#### Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 14.02.2023
- 07.12.2022

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů a v souladu se zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád).

#### Přezkoumávané období:

01.01.2022 - 31.12.2022

#### Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Lány  
Masarykovo náměstí 9  
270 61 Lány

#### Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Markéta Perseinová  
Bc. Marcela Bažoutová, DiS.

#### Zástupci obce:

JUDr. Ernest Kosár – starosta  
Ing. Ivana Píšová - 1. místostarostka  
Petr Králíček - 2. místostarosta (7.12.2022)  
Marie Jelínková – účetní  
Šárka Steinbrecher - referentka společné  
státní správy a samosprávy

Pověření k přezkoumání podle § 5 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb., vše ve znění pozdějších předpisů, vydala vedoucí Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 2.8.2022 pod č.j. 099130/2022/KUSK.

**Předmětem přezkoumání** jsou dle ust. § 2 zák. č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů, údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů, a to:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu, včetně peněžních operací týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- 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,
- finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem,
- ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

Přezkoumání hospodaření bylo provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. 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.

Posledním kontrolním úkonem ve smyslu ustanovení § 12 odst. 1 písm. g) kontrolního řádu učiněným dne 14.02.2023 bylo shrnutí kontrolních zjištění, předání přezkoumaných dokumentů zástupcům územního celku a prohlášení kontrolora pověřeného řízením přezkoumání, že kontrola na místě je ukončena.

## B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Lány:

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky – porušeny níže uvedené předpisy:

- **Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů**

### § 16 odst. 2, neboť:

Ve výkazu FIN 2-12 sestavenému k 31.12.2022 nebyla provedena úprava rozpočtu na položce 4116 - Ostatní neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu, i když získala dotaci od Ministerstva vnitra, generální ředitelství Hasičského záchranného sboru České republiky č.j. MV-199638-3/PO-IZS-2022, prostřednictvím Středočeského kraje ze dne 21.11.2022, na výdaje spojené s činností jednotek sborů dobrovolných hasičů.

*Změna rozpočtu se provádí rozpočtovým opatřením. Rozpočtová opatření se uskutečňují povinně, a to i jde-li o změny ve finančních vztazích k jinému rozpočtu, o změny závazných ukazatelů vůči jiným osobám nebo jestliže hrozí nebezpečí vzniku rozpočtového schodku.*

### § 16 odst. 4, neboť:

Rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje. Ve výkazu FIN 2-12 sestavenému k 31.12.2022 nebyla provedena úprava rozpočtu, na straně výdajů byl překročen rozpočet na § 3399 - Ostatní záležitosti kultury církví a sdělovacích prostředků.

## C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

### a) při dílčím přezkoumání

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky – porušeny níže uvedené předpisy:

- **Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů**

### § 33, neboť:

Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty "Náklady z činnosti". Ve výkazu Zisku a ztráty k 30.9.2022 jsou ve sloupci 2 (Hospodářská činnost) na účtech 554 - Prodané pozemky, 557 - Náklady z vyřazených pohledávek, 647 - Výnosy z prodeje pozemků a 664 - Výnosy z přecenění reálnou hodnotou, chybně vykázány částky týkající se prodeje pozemků, i když obec žádnou hospodářskou činnost nevykonává.

### NAPRAVENO

*Ve sloupci hospodářská činnost na výše uvedených účtech je vykázána nulová hodnota.*

### b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## **D) Závěr**

Při přezkoumání hospodaření obce Lány za rok 2022 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

**Byly zjištěny nedostatky spočívající v:**  
(§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

### **C1) porušení rozpočtové kázně podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů**

- Změny rozpočtu nebyly provedeny rozpočtovým opatřením. Ve výkazu FIN 2-12 sestavenému k 31.12.2022 nebyla provedena úprava rozpočtu na položce 4116 - Ostatní neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu, i když získala dotaci od Ministerstva vnitra, generální ředitelství Hasičského záchranného sboru České republiky č.j. MV-199638-3/PO-IZS-2022, prostřednictvím Středočeského kraje ze dne 21.11.2022, na výdaje spojené s činností jednotek sborů dobrovolných hasičů.

### **C4) porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy**

- Rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje. Ve výkazu FIN 2-12 sestavenému k 31.12.2022 nebyla provedena úprava rozpočtu, na straně výdajů byl překročen rozpočet na § 3399 - Ostatní záležitosti kultury církví a sdělovacích prostředků.

### **Upozornění na rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:**

- Důrazně upozorňujeme na riziko uložení pokuty až do výše 1 milionu Kč za přestupek podle § 22a zákona č.250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů, kterého se územní samosprávný celek dopustil tím, že:
- neprovedl změny schváleného rozpočtu podle § 16 odst. 2

### **Podíly dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:**

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	<b>0,46 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>3,29 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>0,00 %</b>

### **Komentář:**

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.  
Celkový objem dlouhodobých závazků činí 0,00 Kč.

### **Výrok dle § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:**


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

Lány 14.02.2023


Podpisy kontrolorů:



Markéta Perseinová

  
.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Marcela Bažoutová, DiS.

  
.....  
kontrolorka

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Zpráva obsahuje výsledky konečného i dílčího přezkoumání.

Návrh zprávy se vyhotovuje ve dvou stejnopisech. Stejnopis č. 2 se předává statutárnímu zástupci přezkoumávaného subjektu a stejnopis č. 1 se zakládá do příslušného spisu územního celku vedeného Odborem kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce o počtu 13 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, JUDr. Ernest Kosár, starosta obce. Dále starosta obce převzal v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Lány ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

JUDr. Ernest Kosár  
starosta obce Lány

OBEC LÁNY  
Masarykovo náměstí 9  
270 61 Lány  
  
.....  
dne 14.02.2023