

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 právníků 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.

A. Přezkoumané písemnosti

Střednědobý výhled rozpočtu

- na období 2022 - 2023, schválen zastupitelstvem obce dne 14.12.2020, zveřejněn dne 15.12.2020
- návrh zveřejněn od 25.11. do 14.12.2020

Návrh rozpočtu

- na rok 2022, zveřejněn od 24.11. do 2021

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce schválen dne 13.12.2021, jako schodkový schodek bude pokryt z přebytku minulých let, závazné ukazatele paragrafově členění dle rozpočtové skladby, zveřejněn dne 14.12.2021

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- Základní škole dopis ze dne 14.12.2021, příspěvek ve výši 2 000 000,00 Kč, navýšeno o 114 196,00 Kč (pořízení sklokeramického sporáku do školní kuchyně), schváleno zastupitelstvem obce dne 7.11.2022
- Mateřské škole dopis ze dne 15.12.2021, příspěvek ve výši 790 000,00 Kč

Rozpočtová opatření

- č. 1, schváleno zastupitelstvem obce dne 21.2.2022 (zveřejněno dne 22.2.2022)
- č. 2, schváleno zastupitelstvem obce dne 11.4.2022 (zveřejněno dne 12.4.2022)
- č. 3, schváleno zastupitelstvem obce dne 13.6.2022 (zveřejněno dne 14.6.2022)
- č. 4, schváleno zastupitelstvem obce dne 31.8.2022 (zveřejněno dne 1.9.2022)
- č. 5, schváleno zastupitelstvem obce dne 7.11.2022 (zveřejněno dne 8.11.2022)

Závěrečný účet

- za rok 2021, návrh zveřejněn od 21.3. do 12.4.2022, projednán spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020 a schválen zastupitelstvem obce dne 11.4.2022 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 12.4.2022

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- ke dni 31.1., 30.6., 30.9., 31.10.2022 (odesláno dne 11.11.2022), 31.12.2022 (odesláno dne 31.1.2023)

Výkaz zisku a ztráty

- ke dni 30.6., 30.9.2022 (odesláno dne 21.10.2022), 31.12.2022 (odesláno dne 13.2.2023)

Rozvaha

- ke dni 30.6., 30.9.2022 (odesláno dne 21.10.2022), 31.12.2022 (odesláno dne 13.2.2023)

Příloha rozvahy

- ke dni 30.6., 30.9.2022 (odesláno dne 21.10.2022), 31.12.2022 (odesláno dne 13.2.2023)

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2022

Hlavní kniha

- ke dni 31.10., 31.12.2022 (analytická)

Kniha došlých faktur

- ke dni 30.11.2022 do fa č. 22-001-00528, ke dni 29.12.2022 do fa č. 22-001-00590 - dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- ke dni 30.11.2022 do fa č. 22-002-00034, ke dni 28.12.2022 do fa č. 22-002-00035 - dle potřeby

Faktura

- vydané faktury č. 22-002-00001 - č. 22-002-00015 za období od 11.1. do 25.4.2022, č. 22-002-00030 - č. 22-002-00034 za období od 7.10. do 30.11.2022
- přijaté faktury č. 22-001-00175 - č. 22-001-00232 za období od 1.5. do 31.5.2022, č. 22-001-00320 - č. 22-001-00356 za období od 1.8. do 31.8.2022, č. 22-001-00529 - č. 22-001-00590 za období od 1.12. do 29.12.2022

Bankovní výpis

- č. 82 - č. 101 za období od 2.5. do 1.6.2022, č. 137 - č. 158 za období od 1.8. do 6.9.2022, č. 187 ze dne 31.10.2022, č. 205 - č. 223 za období od 2.12. do 31.12.2022, k bankovnímu účtu č. 622221/0100 vedenému u KB a. s. - základní běžný účet
- č. 5 ze dne 30.9.2022, č. 6 ze dne 31.12.2022, k bankovnímu účtu č. 107-7629370297/0100 vedenému u KB a. s. - běžný účet
- č. 1 - č. 29 za období od 7.1. do 31.10.2022, č. 35 ze dne 30.12.2022, k bankovnímu účtu č. 94-2513141/0710 vedenému ČNB - běžný účet
- č. 1 - č. 10 za období od 31.1. do 31.10.2022, č. 12 ze dne 30.12.2022, k bankovnímu účtu 2006-2513141/0710 vedenému ČNB - běžný účet
- ze dne 3.11.2022, k bankovnímu účtu č. 94-6366310617/0100 vedenému u KB a. s. - termínovaný účet
- ze dne 3.11.2022, k bankovnímu účtu č. 94-6591010637/0100 vedenému u KB a. s. - termínovaný účet

Účetní doklad

- č. 22-801-00082 - č. 22-801-00101, č. 22-801-00137 - č. 22-801-00158, č. 22-801-00187, č. 22-801-00205 - č. 22-801-00223, k základnímu běžnému účtu č. 622221/0100 vedenému u KB a. s.
- č. 22-805-00005, č. 22-805-00006, k bankovnímu účtu č. 107-7629370297/0100 vedenému u KB a. s. - běžný účet
- č. 22-804-00001 - č. 22-804-00029, č. 22-804-00035, k bankovnímu účtu č. 94-2513141/0710 vedenému ČNB - běžný účet
- č. 22-802-00001 - č. 22-802-00010, č. 22-802-00012, k bankovnímu účtu č. 2006-2513141/0710 vedenému ČNB - běžný účet
- č. 22-004-00357 ze dne 1.4.2022, předpis pohledávky za psy
- č. 22-014-02181 ze dne 1.4.2022, předpis pohledávky za odpady
- č. 22-013-00004 ze dne 21.4.2022, proúčtování daně z příjmu za obec za rok 2021
- č. 22-013-00003 ze dne 11.4.2022, převod HV za rok 2021
- č. 22-008-00009 ze dne 30.9.2022, předpis mezd za období 9/2022
- č. 22-013-00006 ze dne 4.5.2022, vyřazení z účtu 036 (prodej st.p. č. 668 a p.č. 186/8)
- č. 22-013-00012 ze dne 7.9.2022, vyřazení z účtu 036 (prodej budovy bez č.p. na p.č. 390)
- č. 22-013-00013 ze dne 7.9.2022, zařazení na účet 031 (nákup čp. 426, p.č. 87/3, st.p.č. 591, p.č. 129/8)
- č. 22-013-00019 ze dne 7.11.2022, převod z účtu 042 na účet 021 (ul. V Chaloupkách - asfaltový povrch)
- č. 22-013-00020 ze dne 30.11.2022, vyřazení z účtu 022 (Žací stroj)
- č. 22-008-00012 ze dne 31.12.2022, předpis mezd za období 12/2022

Pokladní kniha (deník)

- hlavní (701) květen - červen, prosinec 2022
- vedlejší (703) březen, červen 2022
- zůstatek pokladní hotovosti ke dni 7.12.2022 ve výši 46 008,00 Kč v 7,35 hod. (k d.č. 22-701-00545 ze dne 6.12.2022) souhlasil se záznamem v pokladní knize

Pokladní doklad

- hlavní - č. 22-701-00297 - č. 22-701-00360 za období od 4.5. do 30.6.2022, č. 22-701-00539 - č. 22-701-00599 za období od 1.12. do 30.12.2022
- vedlejší (výběr poplatků) - č. 22-703-00052 - č. 22-703-00071 za období od 2.3. do 31.3.2022, č. 22-703-00072 - č. 22-703-00073 za období od 15.6. do 20.6.2022

Evidence poplatků

- k 31.12.2022, vedena v PC - program EXCEL, za odpady, za psy

Evidence majetku

- k 31.12.2022, vedena v programu KEO

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků obce k 31.12.2022 - Plán inventur ze dne 30.11.2022, doklad o proškolení ze dne 1.12.2022, včetně prezenční listiny, inventarizační zpráva ze dne 31.1.2023, inventurní soupisy k 31.12.2022, výpisy z katastru nemovitostí - LV č. 10001 kat. území 679046 Lány, LV č.10001 kat. území 679062 Vašírov k 31.12.2022

Mzdová agenda

- mzdové listy 6,9,10/2022, zaměstnanců s osobními č. 1216, č. 49 a č. 1234
- mzdové listy 4,9/2022, ke kontrolovaným dohodám o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdové listy 1-9/2022, uvolněný starosta, neuvolněný místostarosta, neuvolnění zastupitelé
- mzdové listy 10/2022, neuvolněný starosta, uvolněná místostarostka, neuvolněný místostarosta, neuvolnění zastupitelé

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2021, účetní závěrka schválena zastupitelstvem obce dne 11.4.2022.
- Protokol o schválení účetních závěrek za rok 2021 příspěvkové organizace Základní škola, účetní závěrka schválena zastupitelstvem obce dne 21.2.2022, současně byl schválen hospodářský výsledek za rok 2021.
- Protokol o schválení účetních závěrek za rok 2021 příspěvkové organizace Mateřská škola, účetní závěrka schválena zastupitelstvem obce dne 21.2.2022, současně byl schválen hospodářský výsledek za rok 2021.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- Základní škola - 3,6,9,12/2022, dle potřeby
- Mateřská škola - 3,6,9/2022, dle potřeby

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- Základní škola - 3,6,9,12/2022, dle potřeby
- Mateřská škola - 3,6,9/2022, dle potřeby

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 25.7.2022, zhotovitel STRABAG a.s., IČ: 608 38 744, předmětem díla stavební práce na akci: "LÁNY - OPRAVA KOMUNIKACE V CHALOUPKÁCH", cena díla ve výši 2 108 454,94 Kč bez DPH (2 551 230,48 Kč včetně DPH), schváleno zastupitelstvem obce dne 13.7.2022, na profilu zadavatele uveřejněno dne 27.7.2022. Dodatek č. 1 ze dne 15.9.2022 (vícepráce - cena díla ve výši 2 591 794,94 Kč bez DPH), schváleno zastupitelstvem obce dne 31.8.2022, na profilu zadavatele uveřejněno dne 15.9.2022.

- Smlouva o dílo ze dne 30.5.2022, zhotovitel Froněk, spol. s r.o., Rakovník, IČO: 47534630, předmětem díla: Oprava MK U Lipky, cena díla ve výši 405 188,00 Kč bez DPH (vč. DPH 490 277,50 Kč).

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

- Kupní smlouva ze dne 27.4.2022, kdy obec prodala část pozemku st.p. č. 668, zastavěná plocha a nádvoří o výměře 159 m² jejíž součástí je rodinný dům čp. 480 a p.č. 186/8 o výměře 517 m², orná půda, v k.ú. Lány, kupující - fyzické osoby. Kupující uhradili na základě smlouvy o budoucí smlouvě nájemní ze dne 27.12.2000 dohodnutou částku ve výši 1 591 500,00 Kč na úhradu nájemného za užívání nemovitosti na dohodnutou dobu 20 let, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 11.4.2022.
- Kupní smlouva o převodu vlastnického práva k nemovité věci ze dne 5.9.2022, kdy obec prodala budovu bez čp. stojící na pozemku st. p. č. 390, rozsáhlé chráněné území v k.ú. Lány, kupující - SJM - fyzické osoby, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 31.8.2022. Současně byla uzavřena Dohoda o započtení pohledávek ze dne 5.9.2022.
- Kupní smlouva o převodu vlastnického práva k nemovité věci se zřízením věcných břemen ze dne 5.9.2022, kdy obec koupila pozemky p.č. 87/3 o výměře 139 m², zastavěná plocha, p.č. 591 o výměře 771 m², jehož součástí je stavba č.p. 426, občanská vybavenost, p.č. 129/8 o výměře 717 m², ostatní plocha (věcné břemeno) a p.č. 129/1 o výměře 2860 m², ostatní plocha (věcné břemeno) v k.ú. Lány, prodávající - SJM - fyzické osoby, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 31.8.2022. Současně byla uzavřena Dohoda o advokátní úschově ze dne 5.9.2022 (advokát - JUDr. Ing. Tomáš Lebeda) a dále Dohoda o započtení pohledávek ze dne 5.9.2022.

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 21.4.2022, kdy obec poskytla finanční dar ve výši 10 000 Kč, Linka bezpečí, z.s. (obdarovaný), schváleno zastupitelstvem obce dne 11.4.2022.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- zveřejněn od 23.3. do 8.4.2022 - ke Kupní smlouvě ze dne 27.4.2022
- zveřejněn od 8.8. do 30.8.2022 - ke Kupní smlouvě o převodu vlastnického práva k nemovité věci ze dne 5.9.2022
- zveřejněn od 25.11. do 9.12.2022 - záměr pronájmu části p.č. 129/8 (90 m²)

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IE-12-6006877/02 ze dne 15.6.2022, povinná obec Lány, oprávněný ČEZ Distribuce, a.s., zřízeno úplatně - 17 700,00 Kč, schváleno zastupitelstvem obce dne 13.6.2022.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

- Rozhodnutí č. 5211200159 o poskytnutí finančních prostředků ze Státního fondu životního prostředí ČR v rámci Národního plánu obnovy ze dne 30.6.2022, kdy Ministerstvo životního prostředí poskytlo dotaci ve výši 1 281 104,00 Kč, název akce: Instalace tepelného čerpadla do budovy ZŠ, (celkové náklady 3 202 760,00 Kč) - investiční dotace - nepřezkoumáváno, použito podpůrně.
- Rozhodnutí o poskytnutí účelové neinvestiční dotace ze dne 21.11.2022, kdy obec získala od Ministerstva vnitra, generální ředitelství Hasičského záchranného sboru České republiky č.j. MV-199638-3/PO-IZS-2022, prostřednictvím Středočeského kraje dotaci v maximální výši 163 960,00 Kč (UZ 14004), na výdaje spojené s činností jednotek sborů dobrovolných hasičů.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 20.4.2022, kdy obec poskytla dotaci ve výši 175 000,00 Kč, na tyto účely: výměna kotle, plynového topení, provozní náklady a drobná údržba objektu, práce s mládeží (startovní, přebory, turnaje), Tělocvičná jednota Sokol Lány (příjemce), žádost ze dne 15.3.2022, schváleno zastupitelstvem obce dne 11.4.2022, zveřejněno na webu obce dne 27.4.2022, vyúčtování dotace do 31.1.2023.
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 20.4.2022, kdy obec poskytla dotaci ve výši 79 000,00 Kč, na účely: např. náklady na činnost mladých hasičů, doplnění uniforem, školení, režie SDH, náklady na hudbu, SH ČMS Sbor dobrovolných hasičů Lány (příjemce), žádost ze dne 15.3.2022, schváleno zastupitelstvem obce dne 11.4.2022, zveřejněno na webu obce dne 4.5.2022, vyúčtování dotace do 31.1.2023.
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 20.4.2022, kdy obec poskytla dotaci ve výši 130 000,00 Kč, na účely: např. energií, údržba hrací plochy, nákup sportovního vybavení, opravy a údržba v areálu, doprava na zápasy, Sportovní klub Lány, spolek (příjemce), žádost ze dne 30.3.2022, schváleno zastupitelstvem obce dne 11.4.2022, zveřejněno na webu obce dne 4.5.2022, vyúčtování dotace do 31.1.2023.

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.4.2022, obecní ples - pořadatelské práce (do 300 hod.)
- ze dne 1.9.2022, sochařské sympozium - zhotovení kamenné sochy (do 300 hod.)
- ze dne 1.9.2022, kompletace a roznos volebních lístků (9,18 Kč/volič)

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů

- Platový výměr ze dne 31.5.2022 s účinností od 1.6.2022. Platový výměr ze dne 1.9.2022 s účinností téhož dne, zaměstnanec s osobním číslem 1216.
- Platový výměr ze dne 1.9.2022 s účinností téhož dne, zaměstnanec s osobním číslem 1216, č. 1234, č. 49.

Smlouvy ostatní

- Smlouva o termínovaném vkladu s individuální pevnou úrokovou sazbou ze dne 3.11.2022 mezi obcí Lány a KB, a.s., Praha.
- Smlouva o termínovaném účtu ze dne 3.11.2022 mezi obcí Lány a KB, a.s., Praha.

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Zakázka malého rozsahu - předmětem zakázky je Oprava MK U Lipky, výzva zaslána mailem 3 firmám, nabídky 1 zájemce, zastupitelstvem obce dne 14.6.2021 vybrán dodavatel Froněk, spol. s r.o., Rakovník, IČO: 47534630 s cenovou nabídkou 405 188,00 Kč bez DPH (vč. DPH 490 277,50 Kč), nabídková cena je shodná s cenou v uzavřené Smlouvě o dílo ze dne 30.5.2022 (fa č. 22-001-00414 ze dne 29.9.2022 - 490 277,48 Kč, úhrada dne 29.9.2022, výpis č. 170).

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice 1/2016 pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, schválena zastupitelstvem obce dne 19.12.2016, účinnost od 1.1.2017.
- Soubor vnitřních směrnic pro vedení účetnictví obce Obec Lány, účinnost od 30.12.2015.
- Směrnice 1/2015 k finanční kontrole, účinnost od 1.1.2015, včetně platných podpisových vzorů.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- č. 1/2022 - č. 7/2022 ze dne 21.2., 11.4., 13.6., 13.7., 31.8., 24.10. (ustavující), 7.11., 12.12.2022 - *nepřezkoumáváno, použito podpůrně*

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol č. 1 o provedené kontrole v příspěvkové organizaci Mateřská škola ze dne 14.4.2022 (pověření ze dne 14.3.2022), kontrolované období listopad - prosinec 2021 a leden - únor 2022.
- Protokol č. 1 o provedené kontrole v příspěvkové organizaci Základní škola ze dne 14.4.2022 (pověření ze dne 14.3.2022), kontrolované období listopad - prosinec 2021 a leden - únor 2022.
- Protokol č. 2 o provedené kontrole v příspěvkové organizaci Mateřská škola ze dne 20.9.2022 (pověření ze dne 10.8.2022), kontrolované období březen - květen 2022.
- Protokol č. 2 o provedené kontrole v příspěvkové organizaci Základní škola ze dne 20.9.2022 (pověření ze dne 12.9.2022), kontrolované období leden - červen 2022.

V kontrolovaném období Obec Lány, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu směnnou, darovací, nájemní, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, výprose, o nabytí, převodu nebo o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, ani jinou smlouvu o nabytí a převodu majetku, nehospoďařila s majetkem státu, neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, a to ani v případech taxativně vyjmenovaných v § 38 odst. 3 zákona o obcích, nezastavila movitý a nemovitý majetek, neuzavřela smlouvu o přijetí a poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o převzetí dluhu, o převzetí ručitelského závazku, o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, smlouvu o společnosti a poskytování majetkových hodnot podle smlouvy o sdružení, jehož je obec společníkem, nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace, nevydala komunální dluhopisy, nezřídila ani nezrušila příspěvkovou organizaci a organizační složku, nezaložila ani nezrušila právnickou osobu, neuskutečnila majetkové vklady do právnických osob, neprovozovala hospodářskou (podnikatelskou) činnost, uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

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 činnostmi 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	0,46 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,29 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

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

.....
dne 14.02.2023

Poučení:

Územní celek může do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s ustanovením § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění.

V rámci stanoviska může územní celek proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy podat dle ustanovení § 13 kontrolního řádu písemné a zdůvodněné námitky ve lhůtě 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy kontrolnímu orgánu, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5.

Územní celek je ve smyslu ust. § 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 příslušnému přezkoumávajícímu orgánu – Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5, a to nejpozději do 15 dnů po projednání 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 přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou informaci zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku (§14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb.). Podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění, lze za přestupek uložit pokutu do výše 50 000,00 Kč.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Markéta Perseinová
2	1 x	Obec Lány	JUDr. Ernest Kosár

Upozornění:

- **Výběrové řízení** - Upozorňujeme, že při výběrovém řízení na akci Oprava MK U Lipky s firmou Froněk, spol. s.r.o., Rakovník, obec nepostupovala dle Směrnice č. 1/2016 pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, schválena zastupitelstvem obce dne 19.12.2016, účinnost od 1.1.2017.
- **Schvalování závěrečného účtu a účetní závěrky** - Upozorňujeme, že závěrečný účet a účetní závěrka je bezpodmínečně nutno projednávat a schvalovat v jednotlivých bodech programu jednání zastupitelstva obce a vždy samostatným usnesením (závěrečný účet je projednáván a schvalován v režimu zákona č. 250/2000 Sb., účetní závěrka v režimu zákona č. 563/1991 Sb., resp. prováděcí vyhlášky č. 220/2013 Sb.) k tomuto zákonu.

- **Střednědobý výhled** - Důrazně upozorňujeme na znění § 2 odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů, v němž je stanoveno, že: "Finanční hospodaření územních samosprávných celků a svazků obcí se řídí jejich ročním rozpočtem a rozpočtovým výhledem"; v § 4 odst. 3) téhož zákona je uvedeno, že "Při zpracování ročního rozpočtu se vychází z rozpočtového výhledu". Podotýkáme, že v předložených dokumentech - rozpočtovém výhledu a schváleném rozpočtu obce na rok 2022 jsou rozdíly ve výdajích obce.
- **Změny zákona 250/2000 Sb., - od r. 2022 - Upozorňujeme, že zveřejnění návrhu:** -
 - střednědobého výhledu musí trvat až do doby vyvěšení schváleného střednědobého výhledu rozpočtu (§ 3 odst. 3 a odst. 4 zák. 250/2000 Sb)
 - rozpočtu musí trvat až do doby vyvěšení schváleného rozpočtu (§ 11 odst. 3 a odst. 4 zák. 250/2000 Sb.)
 - závěrečného účtu musí trvat až do doby vyvěšení schváleného závěrečného účtu (§ 17 odst. 6 a odst. 8 zák. 250/2000 Sb.)
- **Veřejnoprávní smlouvy** - Upozorňujeme, že dle zák. 128/2000 Sb., § 85 odst. c) a dle zákona 250/2000 Sb., § 10 odst. a) až 10 odst. d) je Zastupitelstvu obce povinno schválit Veřejnoprávní smlouvy nad 50 000,00 Kč.
- **Sdělení závazných ukazatelů zřízené organizaci** - Důrazně upozorňujeme na nutnost průkazného (písemného) sdělení výše schváleného ročního neinvestičního příspěvku zřízené organizaci a případných závazných ukazatelů, kterými je povinna se v průběhu roku při svém hospodaření řídit. Toto sdělení je nutno provést v souvislosti s rozpisem schváleného rozpočtu, tedy neprodleně po jeho schválení zastupitelstvem obce.