



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: LK-0098/21/Fol

ZPRÁVA **o výsledku přezkoumání hospodaření** **obce Lažany, IČ 00671975, za rok 2021**

Přezkoumání hospodaření obce Lažany za rok 2021 ve smyslu ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, 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 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření dne 27. 1. 2022.

Přezkoumané období od 1.1.2021 do 31.12.2021.

1. Dílčí přezkoumání hospodaření nebylo prováděno.
2. Jednorázové přezkoumání hospodaření bylo vykonáno na obecním úřadu dne 7.2.2022.

Přezkoumání vykonala:

Bc. Jana Folprechtová, kontrolor pověřený řízením přezkoumání, ev. č. 1003.

Pověření k výkonu přezkoumání podle § 5 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů a § 4 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole, ve znění pozdějších předpisů, vydal Mgr. René Havlík, ředitel Krajského úřadu Libereckého kraje, pod č. j.: LK-0098/21/Fol dne 26. 1. 2022.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 7.2.2022.

Popis úkonu: seznámení starosty obce s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byli přítomni: Ing. Eduard Dvořák - starosta obce,
Eva Poláková - účetní obce.

T +420 485 226 605 E jana.folprechtova@kraj-lbc.cz

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.

Oblasti, které byly předmětem přezkoumání hospodaření v členění podle § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:

- ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- 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,
- 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,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodář územní celek,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.

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.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

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

Dílčí přezkoumání nebylo prováděno.

A.II. Zjištěné chyby a nedostatky z přezkoumání hospodaření za rok 2021

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

B.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2021

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C.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.

C.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 5,00 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 3,12 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

C.IV. Ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky (§ 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

Dluh obce nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky ve smyslu zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti.

Liberec, dne 10. 2. 2022

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Bc. Jana Folprechtová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, ke kterému lze podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne doručení návrhu této zprávy, kontrolorovi

pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává tento návrh okamžikem marného uplynutí výše uvedené lhůty, dle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.,

- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu odboru kontroly krajského úřadu,
- nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

V kontrolovaném období dle prohlášení obce:

- obec nehospodařila s majetkem státu,
- neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavila movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřela smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
- koupila i prodala cenné papíry, obligace,
- neuskutečnila majetkové vklady,
- a uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 27 zák. č. 134/2016 Sb.).

Poučení:

Starosta obce byl seznámen s návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Lažany a tento návrh zprávy s ním byl projednán. Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 10 stran po jejím projednání a seznámení převzal starosta obce Ing. Eduard Dvořák.

Ing. Eduard Dvořák
starosta obce

.....
razítko, podpis, dne

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu

střednědobý výhled rozpočtu na období 2021 - 2024 byl schválený zastupitelstvem obce (ZO) dne 16.12.2020 usn. č. 43/20. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn od 11.11.2020 do 16.12.2020. Střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn dne 16.12.2020.

Text	2021	2022	2023	2024
Příjmy	2 150	2 250	2 350	2 450
Výdaje	2 900	5 250	2 350	2 450
Financování	750	3 000	0	0

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria nebyla uplatněna, rozpočet obce na rok 2021 byl schválen ZO ještě v roce 2020.

Návrh rozpočtu

Návrh vyrovnaného rozpočtu na rok 2021 byl zveřejněn v období od 11.11.2020 do 16.12.2020.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2021 byl projednán ZO dne 16.12.2020, usn. č. 42/20 jako vyrovnaný. Rozpočet na rok 2021 představuje následující souhrnné objemy:

Příjmy celkem	2 200 000 Kč
Výdaje celkem	2 200 000 Kč

Schválený rozpočet byl zveřejněn dne 16.12.2020.

Rozpočtová opatření

V kontrolovaném období roku 2021 byla schválena 4 rozpočtová opatření (RO) a to:

1. RO schváleno ZO dne 17.3.2021, usn. č. 7/21, zveřejněno od 17.3.2021,
2. RO schváleno ZO dne 16.6.2021, usn. č. 24/21, zveřejněno od 16.6.2021,
3. RO schváleno ZO dne 8.9.2021, usn. č. 38/21, zveřejněno od 8.9.2021,
4. RO schváleno ZO dne 8.12.2021, usn. č. 48/21, zveřejněno od 8.12.2021.

Rekapitulace	Rozpočet	R. po změnách	Změna
Příjmy	2 200 000,00	3 884 011,24	1 684 011,24
Výdaje	2 200 000,00	3 886 000,00	1 686 000,00
Financování	0,00	41 988,76	41 988,76

Kontrolou ověřeno promítnutí RO č. 1-4/2021 do výkazu FIN 2-12M k 31.12.2021.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2020 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření 2020 (Zpráva) byl projednán v ZO dne 16.6.2021, usn. č. 23/21 s výrokem bez výhrad. Návrh závěrečného účtu včetně celé Zprávy byl zveřejněn od 29.4.2021 do 16.6.2021. Závěrečný účet obsahoval náležitosti uvedené v § 17 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových

pravidlech, v platném znění. Schválený závěrečný účet včetně celé Zprávy je zveřejněn od 16.6.2021.

Bankovní výpis

Obec má zřízeny následující bankovní účty k 31.12.2021 s těmito zůstatky:

č. ú. 20824461/0100	1 885 008,75 Kč (BV 12)
č. ú. 94-3610461/0710	748 031,12 Kč (BV 28)
Termínovaný vklad	
č. ú. 43-9958030217/0100	7 034 688,53 Kč (BV elektronický k 31.12.2021)
<u>Portfoliový účet</u>	<u>2 472,50 Kč (BV od 1.10. do 31.12.2021)</u>
Celkem	9 670 200,90 Kč

Výše souhrnného bankovního zůstatku souhlasila se zůstatkem účtu 231 v Rozvaze a ř. 6010, 6030 ve výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2021, ověřeno inventarizací.

Hlavní kniha

Kontrola byla předložena hlavní kniha - obratová předvaha za 12/2021.

Inventurní soupis majetku a závazků

K zajištění inventarizace majetku k 31.12.2021 bylo kontrole předloženo:

- směrnice pro provedení inventarizace č. 8/2019,
- plán inventur pro rok 2021 ze dne 8.12.2021 s realizací od 8.12.2021 do 31.1.2022 obsahující termíny provedení fyzické a dokladové inventarizace,
- proškolení členů inventarizačních komisí ze dne 15.12.2021.
- Inventarizační zpráva ze dne 27.1.2022 - bez zjištěných inventarizačních rozdílů.

Kontrola byly předloženy soupisy o provedené fyzické a dokladové inventarizaci. Stav majetku k datu 31.12.2021 uvedené na inventurních soupisech souhlasí se stavy v účetnictví, bez přijatých opatření.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur byla vedena ručně v tiskopise. V kontrolovaném období roku 2021 bylo přijato a zaúčtováno 147 došlých faktur v objemu 1 683 221,86 Kč, k 31.12.2021 nebyly uhrazeny faktury ve výši 24 345,83 Kč (ev.č. 142 - 147), souhlasí s doložením zůstatku účtu 321 Dodavatelé, ověřeno inventarizací. Kontrole úhrad byly podrobeny došlé faktury ev.č. 125 - 141 za měsíc prosinec 2021 (BV 156 -169). Kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

Kniha odeslaných faktur

Odběratelské faktury byly ručně v tiskopise "Kniha vydaných faktur", k 31.12.2021 bylo vystaveno 6 faktur v celkovém objemu 39 187 Kč, do konce roku byly všechny faktury uhrazeny, ověřeno inventarizací. Kontrolou ověřena úhrada faktur ev.č. 4/2021 - 6/2021, (BV 67 - 164).

Odměňování členů zastupitelstva

Na ustavujícím ZO dne 31.10.2018, usn. č. 40/18 byly schváleny odměny neuvolněným členům ZO s účinností od 1.11.2018. ZO na svém zasedání dne 11.12.2019, usn. č. 47/19 schválilo od 1.1.2020 neuvolněným členům ZO nové výše odměn (v členění starosta,

místostarosta, předseda výboru a člen výboru). Kontrolou mzdových listů u neuvolněného starosty a místostarosty za rok 2021 nebyly zjištěny nedostatky.

Počet trvale hlášených obyvatel obce byl ke dni 1. 1. 2018 celkem 230.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní kniha je vedena ručně v tiskopise. Příjmové i výdajové pokladní doklady jsou vedeny v jedné souvislé číselné řadě, převody peněžních prostředků v jednotlivých měsících navazovaly. V kontrolovaném období do 31.12.2021 bylo vyhotoveno 276 pokladních dokladů, pokladní limit nebyl stanoven. Zůstatek pokladní hotovosti k 31.12.2021 byl nulový, souhlasí s doložením účtu 261 Pokladna v Rozvaze, ověřeno inventarizací. Kontrolou ověřeno zaúčtování pokladních dokladů v měsíci červenec 2021 (ev. č. 149 - 165) a prosinec 2021 (ev.č. 254 - 276).

Příloha rozvahy

Kontrola byla předložena Příloha za období 12/2021.

Rozvaha

Kontrola byla předložena Rozvaha sestavená k 31.12.2021. Stálá aktiva byla vykázána ve výši 12 403 665,13 Kč, po proúčtované korekci činila 9 470 589 Kč. Obec neevidovala žádné dlouhodobé pohledávky ani závazky, netvořila opravné položky ke krátkodobým pohledávkám. V kontrolovaném období došlo k významným pohybům na majetkových účtech 069 - Ostatní dlouhodobý finanční majetek a 901 - Jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek, kde došlo k přeúčtování neobchodovatelných akcií SVS z účtu 901 na účet 069 ve výši 1 271 tis. Kč. Dále k prodeji akcií společnosti Finreal, a.s. v účetní hodnotě 39 tis. Kč, ukončení činnosti Severotrans ve výši 23 tis. Kč a navýšení majetku o akcie Moštovny Lažany ve výši 38 tis. Kč. Z krátkodobých závazků v celkové výši 466 tis. Kč nejvyšší objem představují závazky vůči zaměstnancům (včetně sociálního zabezpečení, zdravotního pojištění a ostatních daní), daň z příjmů a dohadné účty pasivní. Kontrolou stanovených vazeb nebyly zjištěny nedostatky.

Účetnictví ostatní

Kontrolou bylo ověřeno, že správní činnost vykonává úředník, který neprokázal zvláštní odbornou působnost.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Při naplnění příjmů rozpočtu po změnách k 31.12.2021 na 100,99% a čerpání výdajů rozpočtu po změnách na 84,75% bylo docíleno kladného salda příjmů a výdajů v objemu 588 tis. Kč. Plnění rozpočtu v příjmech a výdajích (po konsolidaci v Kč) je následující:

Text	Rozpočet	R. po změnách	Skutečnost	%RU
Příjmy	2 200 000	3 842 011,24	3 880 206,07	100,99
Výdaje	2 200 000	3 884 000,00	3 291 753,72	84,75
Financování	0	41 988,76	- 588 452,35	xxx

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolou Výkazu zisku a ztráty za období 12/2021 bylo zjištěno, že výsledek běžného účetního období (VH BÚO) je zisk ve výši 1 488 904,54 Kč a souhlasí se zůstatkem účtu

VH BÚO vykázáným v Rozvaze ke stejnému datu. Obec nevykonává hospodářskou činnost. Kontrole předložen Výkaz zisku a ztráty s následujícími hodnotami:

Náklady celkem	2 216 031,18 Kč
Výnosy celkem	3 704 935,72 Kč
VH BÚO	1 488 904,54 Kč

Poznámka: vyřazení akcií Severotrans ve výši 23 400 Kč mělo být účtováno na Ostatní finanční náklady účet 569, ne na účet 561 Prodané cenné papíry a podíly.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

Obec není zřizovatelem organizační složky ani příspěvkové organizace.

Darovací smlouvy

Kontrolou byly ověřeny následující darovací smlouvy:

- Smlouva uzavřená dne 23.3.2021 mezi obcí (dárce) a Hospicem sv. Zdislavy o.p.s. (obdarovaný) finanční dar ve výši 2 000 Kč, schváleno ZO dne 17.3.2021, usn.č. 8/21 za účelem "podpory činnosti". Dar odeslán dne 24.3.2021, (BV 40).

- Potvrzení o přijetí daru na transparentní účet veřejné sbírky pořádané na pomoc obcím zasaženým tornádem od Jihomoravského kraje ve výši 20 000 Kč. Dar odeslán dne 28.6.2021, (BV 81). Schváleno starostou a dáno na vědomí ZO dne 8.9.2021.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec v kontrolovaném období neuzavřela smlouvu o poskytnutí dotace.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Kontrola bylo předloženo:

pol. 4111 70 780,04 Kč

- UZ 98071 na volby ve výši 31 000 Kč, obec obdržela dne 1.9.2021, skutečně použito 24 452,65 Kč (§ 6114), vratka dotace ve výši 6 547,35 Kč odeslána dne 14.1.2022, (BV 9), závěrečné vyúčtování ze dne 14.1.2022,

- UZ 98037 ve výši 39 780,04 Kč, obec obdržela ve 3 splátkách dne 21.4., 16.7. a 18.10.2021, jednorázový nenávratný příspěvek v souvislosti s výskytem koronaviru SARS Cov-2, nepodléhá vyúčtování.

pol. 4112

- V roce 2021 obec obdržela 70 800 Kč.

pol. 4222 225 000 Kč

- Dle Smlouvy OLP/2686/2021- účelová dotace "Rozšíření veřejného osvětlení v obci Lažany".

Smlouvy o dílo

Kontrolována byla následující smlouva o dílo:

"Rekonstrukce oken v KD Lažany"

- uzavřena dne 28.5.2021 s firmou MS okna s.r.o., Ohrazenice, IČ 25417339, s cenou díla ve výši 177 443 Kč bez DPH (214 706 Kč s DPH).

Finanční plnění: uhrazeno dne 8.9.2021, BV 112, fakturou č. 91.

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

Kontrolou byla ověřena:

- Kupní smlouva ze dne 21.6.2021 na prodej 78 kusů kmenových akcií (Finreal) společnosti Liberecká automobilová doprava s.r.o. za sjednanou cenu 80 340 Kč. Prodej schválilo ZO dne 16.6.2021, usn.č. 27/21. Platba přijata na účet obce dne 22.6.2021, (BV 79). Vyvedeno z majetku dne 22.6.2021, (d.č. 79).

- Smlouva o převodu podílu v korporaci ze dne 3.6.2021 na převod části společnosti o velikosti 0,80, se kterou je spojen vklad ve výši 37 883 Kč ve společnosti Moštovna Lažany, spol. s.r.o. za sjednanou cenu 37 883 Kč. Koupě schválilo ZO dne 16.6.2021, usn.č. 27/21. Platba odeslána z účtu obce dne 16.6.2021, (BV 76). Zavedeno do majetku dne 16.6.2021, (d.č. 76).

Smlouvy o přijetí úvěru

Obec v kontrolovaném období neuzavřela žádnou úvěrovou smlouvu.

Smlouvy o věcných břemenech

V kontrolovaném období obec neuzavřela smlouvu o zřízení věcného břemene.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Kontrolou byla ověřena následující veřejná zakázka malého rozsahu (VZMR):

"Rekonstrukce oken v KD Lažany"

- ZO schválilo uskutečnění VZMR dne 17.3.2021, usn.č. 6/2021,
- výzva ze dne 12. 4. 2021,
- datum podání nabídek - 28.4.2021, do 18:15 hod.,
- osloveny 3 firmy, přijaty 3 nabídky,
- protokol o otevírání obálek s nabídkami ze dne 28.4. 2021,
- jmenování členů komise ze stejného dne.
- Ze tří nabídek vybrána nejvýhodnější nabídka od firmy MS okna s.r.o., Ohrazenice, IČ 25417339.
- Cena díla ve výši 214 706 Kč s DPH (177 443 Kč bez DPH),
- smlouva o dílo uzavřena dne 28. 5. 2021,
- termín dokončení provádění díla do 30.9.2021.
- Výše ceny zakázky neukládá povinnost zveřejnit smlouvu na profilu zadavatele.

Vnitřní předpis a směrnice

Kontrola byl předložen ucelený soubor vnitřních směrnic z předchozích let, které se průběžně aktualizují.

Výsledky externích kontrol

V kontrolovaném období nebyla na obci provedena žádná externí kontrola.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Kontrola byly podrobeny zápisy a usnesení z jednání zastupitelstva z roku 2021 (ze dne 17.3., 21.4., 16.6., 8.9., 10.11. a 8.12.2021) a zápisy a usnesení ze dne 16.12.2020 (rozpočet na rok 2021).

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

Obec nemá zřízeny peněžní fondy.

Činnost finančního a kontrolního výboru

K zajištění ustanovení § 119 zák. č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, byly kontrole předloženy 3 zápisy z jednání finančního výboru a 3 zápisy z jednání kontrolního výboru.

Schvalování účetní závěrky

Předložen Protokol o schválení účetní závěrky obce Lažany k 31.12.2020 - schváleno ZO dne 16.6.2021, usn. č. 22/21.