



8927/2021/KHK



KUKHK-24750/EK/2020

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Lanžov, IČ: 00580198
za rok 2020**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 25.08.2020
- 25.01.2021 – Kontrolováno dálkovým způsobem

na základě písemné žádosti obce Lanžov v souladu s ustanovením § 42 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkouvání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů.

Zahájeno bylo dne 03.07.2020 doručením Oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření v souladu s § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a s § 5 odst. 2 písm. b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole, ve znění pozdějších předpisů.

Místo provedení přezkoumání: Obec Lanžov
Lanžov 2
544 01 Dvůr Králové nad Labem

Zástupci za Obec:

- Alena Skořepová - starostka obce
- Růžena Kneiflová - účetní

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Bc. Jaroslava Macháčová
- kontroloři:
Libuše Vacková

**Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb.
vydal Krajský úřad Královéhradeckého kraje dne 1.7.2020**

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb., posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona. 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.

Poslední kontrolní úkon tj. projednání Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl učiněn dne 25.01.2021.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Lanžov byly přezkoumány následující písemnosti:

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2020 byl před jeho schválením v zákonem stanoveném rozsahu řádně vyvěšen na úřední desce od 27.11.2019 do 20.12.2019, na elektronické úřední desce byl zveřejněn v souladu se zákonem.

Střednědobý výhled rozpočtu

Obec má zpracován střednědobý výhled rozpočtu na období 2021-2023, který byl schválen v ZO dne 18.12.2019 a následně byl zveřejněn v souladu se zákonem na internetových stránkách obce a je zde stále zveřejněn. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn v souladu se zákonem před schválením v ZO.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Obec stanovuje své příspěvkové organizaci MŠ Lanžov závazné ukazatele formou oznámení, kde je stanovena celková výše příspěvku a platební kalendář. Pro rok 2020 je stanoven závazný ukazatel v celkové výši 200 000,- Kč, který byl schválen ZO dne 18.12.2019 a PO byla tato skutečnost oznámena dne 23.12.2019.

Schválený rozpočet

Rozpočet obce na rok 2020 byl schválen v zastupitelstvu dne 18.12.2019 jako schodkový s příjmy ve výši 3 806 000,- Kč, výdaji ve výši 4 730 920,- Kč a financováním ve výši 924 920,- Kč. Schodek bude kryt z přebytků minulých let, tj. z finančních prostředků na účtu obce. Jako závazné ukazatele rozpočtu zastupitelstvo stanovilo objem paragrafů rozpočtové skladby. Schválený rozpočet byl zveřejněn na elektronické úřední desce od 20.12.2019 a je zde stále k nahlédnutí. Současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě, a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Rozpočtová opatření

V kontrolovaném období bylo schváleno a zpracováno čtyři rozpočtová opatření. Rozpočtová opatření byla zveřejněna na elektronické úřední desce a současně bylo zveřejněno na pevné úřední desce oznámení, kde jsou rozpočtová opatření zveřejněna v elektronické podobě, a kde bylo možno nahlédnout do jejich listinné podoby.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za r. 2019 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, schválen byl na veřejném zasedání ZO dne 13.5.2020 s výrokem "bez výhrad", plně v souladu s příslušným ustanovením § 17 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Před schválením byl zveřejněn na fyzické i elektronické úřední desce ode dne 30.3.2020 do 13.5.2019. Po schválení byl závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření řádně v souladu se zákonem vyvěšen na elektronické úřední desce a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě, a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Zároveň byly v tento den schváleny účetní závěrky obce a MŠ Lanžov.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz k 30.6.2020 a k 31.12.2020, nedostatky zjištěny nebyly. Kontrolou vazby na výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu bylo zjištěno, že zůstatky vybraných

nákladových a výnosových účtů odpovídají sumám příslušných položek RS z výkazu Fin-2-12, rozpočtová skladba byla tedy řádně dodržována.

Rozvaha

Kontrolována byla rozvaha k 30.6.2020 a k 31.12.2020, nedostatky zjištěny nebyly, skutečnosti zachycené v zůstatcích jednotlivých účtů jsou v souladu s jejich obsahovým určením.

Kontrolou ročních obrátů účtů 401 a 403 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace zde proúčtované jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy.

Odměňování členů zastupitelstva

Kontrolováno odměňování členů zastupitelstva za období leden až červenec 2020. Odměna je schválena a vyplácena v souladu s NV č. 318/2017 Sb. ve znění pozdějších předpisů.

Odměňování členů zastupitelstva

Kontrolováno odměňování členů zastupitelstva za období leden až červenec 2020. Odměna je schválena a vyplácena v souladu s NV č. 318/2017 Sb. ve znění pozdějších předpisů.

Faktura

Kontrolovány byly faktury přijaté i vydané, včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc duben 2020. Nedostatky zjištěny nebyly.

Účetní doklad

Kontrolovány účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařazení podle rozpočtové skladby. Účetní doklady mají patřičné náležitosti. Tyto účetní doklady byly kontrolovány v souvislosti s uvedenými bankovními výpisy za měsíc duben 2020. Nebyly shledány nedostatky.

Inventurní soupis majetku a závazků

Na základě elektronicky zaslaných inventurních soupisů byla provedena kontrola inventarizace k 31.12.2020 těchto účtů - 231,261, 241, 401, 403, 406 a 451. Dále bylo doloženo inventarizační zpráva. Vzhledem k mimořádným okolnostem, omezeným pracovním kapacitám a nízké vnímané rizikovosti daného předmětu nebyl předmět přezkoumání podroben detailnímu prověřování. Detailní prověřování tohoto předmětu přezkoumání bude provedeno v závislosti na posouzení jeho rizikovosti v příštích obdobích

Pokladní kniha (deník)

Obec vede dvě pokladny, kontrolována byla pokladna hlavní činnosti a hospodářské činnosti za období duben 2020 a nebyly zjištěny nedostatky. Knihy jsou vedeny v elektronické podobě.

Pokladní doklad

Pokladní doklady byly kontrolovány s pokladní knihou za období duben 2020. Nebyly zjištěny nedostatky.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Předložen výkaz Fin 2-12M sestavený k 30.6.2020 a k 31.12.2020

Příloha rozvahy

Předložen výkaz přílohy rozvahy sestavený k 30.6.2020 a k 31.12.2020.

Bankovní výpis

Ve vazbě na jednotlivé prvotní účetní doklady a správnost zaúčtování byly položkově kontrolovány bankovní výpisy u účtů vedených u:

- ČS, a.s. č. ú. 3237254379/0800 - ZBU
- ČS, a.s. č. ú. 5507984339/0800 - hospodářská činnost
- ČS, a.s. č. ú. 395553469/0800 - úvěrový účet
- ČS, a.s. č. ú. 418850459/0800 - úvěrový účet
- ČNB č. ú. 94-4416601/0710 - ZBU

za období duben 2020 a nebyly zjištěny nedostatky.

Smlouvy nájemní

Obec jako pronajímatel v kontrolovaném období uzavřela dne 16.7.2020 Smlouvu o nájmu pozemku. Předmětem nájmu st. p.č. 7, st.p.č. 162 a p.p.č. 10 v k.ú. Lanžov za účelem skladování stavebních materiálů, betonových výrobků, strojů, náradí a pomůcek, dále další části pozemku k technickému zázemí pro zaměstnance a kancelář firmy v období oprav komunikace. Nájemné se sjednává ve celkové výši 10 500,- Kč/měsíčně. Nájemné se sjednává na dobu určitou od 16.7.2020 do 30.11.2020.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec poskytovala především příspěvky, které jsou smluvně podchyceny: DSO, SMO, MAS (členské příspěvky). Dále poskytla příspěvek na základě uzavřené smlouvy DSO-členské příspěvky a příspěvek ve výši 1 000,- Kč Městské knihovně v Trutnově na nákup knih do výměnných fondů. Příspěvky byly schváleny v ZO a byly proúčtovány na účet 572.

Smlouvy o přijetí úvěru

Obec v kontrolovaném období uzavřela a oboustranně podepsala dne 29.5.2020 Smlouvu o úvěru č. 0632853159 s ČS, a.s. ve výši 2 000 000,- Kč za účelem financování projektu rekonstrukce koupaliště a případně dalších investičních akcí a oprav v období čerpání úvěru. Čerpání úvěru začíná v den uzavření smlouvy a trvá do 30.1.2021. Úroková sazba se sjednává jako pevná po celou dobu trvání úvěru a její výše činí 1,32 % ročně. Výše měsíčních splátek činí leden 2021- prosinec 2022 ve výši 4 000,- Kč a v měsících leden 2023 - listopad 2026 ve výši 40 000, Kč. Splatnost úvěru je do 31.12.2026.

Uzavření smlouvy o úvěru schválilo ZO na svém zasedání dne 13.5.2020.

Ke dni kontroly nebyl úvěr čerpán.

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

Obec v kontrolovaném období uzavřela dvě majetkoprávní smlouvy:

- smlouva uzavřená dne 27.10.2020 na základě, které obec ze svého majetku prodává p.p.č. 770/9 o celkové výměře 142 m² v k.ú. Lanžov v části obce Lhotka za kupní cenu ve výši 28 400,- Kč. Prodej tohoto nemovitého majetku byl v ZO schválen dne 21.10.2020. Záměr prodat nemovitý majetek byl zveřejněn od 2.9.2020 do 21.9.2020. Nemovitý majetek byl z majetkové evidence vyřazen ke dni právních účinků vkladu do KN tj. 18.11.2020.
- smlouva uzavřená dne 16.3.2020 na základě, které obec ze svého majetku prodává p.p.č. 48/6 o celkové výměře 79 m² v k.ú. Lanžov za kupní cenu ve výši 15 800, Kč. K tomuto pozemku je zřízeno věcné břemeno spočívající v právu opravy vodovodu včetně vstupu a vjezdu za účelem provádění kontroly. Prodej tohoto nemovitého majetku byl v ZO schválen dne 16.3.2020. Záměr prodat nemovitý majetek byl zveřejněn od 26.2.2020 do 16.3.2020.

Nemovitý majetek byl z majetkové evidence vyřazen ke dni právních účinků vkladu do KN tj. 4.5.2020.

Darovací smlouvy

Obec v kontrolovaném období uzavřela několik darovacích smluv. Namátkově kontrolovány:

- darovací smlouvy ze dne 30.4.2020, kde obdarovaným je Pečovatelská služba Města Dvůr Králové nad Labem. Předmětem daru jsou finanční prostředky ve výši 10 000,- Kč.
- darovací smlouva ze dne 18.5.2020, kde obdarovaným je Farní charita Dvůr Královou n.L. a předmětem daru jsou finanční prostředky ve výši 1 000,- Kč.
- darovací smlouva ze dne 3.11.2020, kde obdarovaným je Diakonie Dvůr Královou n.L. a předmětem daru jsou finanční prostředky ve výši 6 000,- Kč.

Poskytnutí finančních darů bylo schváleno v ZO. Poskytnuté dary byly proúčtovány na účet 572.

Obec rovněž dva finanční dary obdržela od obcí Vilantice a Doubravice v celkové hodnotě 19 000,- Kč, které jsou k rozvahovému dni proúčtovány na účtu 672.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Příjmy obce byly v roce 2020 posíleny o tyto účelové dotace:

- účelovou neinvestiční dotaci ze SR na volby do Senátu a zastupitelstev krajů pod ÚZ 98193 ve výši 47 000,- Kč. Dotace je k rozvahovému dni vyúčtována a profinancovaná část je zaúčtována na 672, vratka ve výši 9 767Kč je vedena na účtu 374. Dotace nebyla předmětem kontroly.
- účelovou neinvestiční dotaci ze SR jako jednorázový příspěvek obcím pro rok 2020 podle zákona č. 159/2020 Sb. pod ÚZ 98024 ve výši 232 500,- Kč. Dotace nepodléhá ročnímu vypořádání a je proúčtována na účtu 672.
- účelovou dotaci z ÚP na aktivní politiku zaměstnanosti pod ÚZ 13101 v celkové výši 105 000,- Kč, která byla proúčtována na účet 672. Dotace nebyla předmětem kontroly.
- průtokovou dotaci z rozpočtu MŠMT ČR pod UZ 33063 ve výši 225 462,- Kč v rámci výzvy " Šablony III - Zlepšení a zkvalitnění výuky v MŠ Lanžov" ve prospěch MŠ Lanžov. Datum realizace projektu od 1.10.2020 do 30.9.2022. Prostředky byly obratem poukázány příjemci dotace.
- účelovou neinvestiční dotaci z rozpočtu MZe pod UZ 29027 na projekt "Oprava centrálního pomníku Železný kříž na pískovcovém podstavci na hřbitově v obci Lanžov" ve výši 143 500,- Kč. Dotace byla vyplacena ex post a k rozvahovému dni je proúčtována na účtu 672.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

K dokladování kontrolovaných agend a zjištění skutečností nutných pro naplnění jednotlivých předmětů a hledisek přezkoumání byly při kontrole podpůrně využity zápisy a usnesení ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 18.12.2019, 29.1.2020, 16.3.2020, 13.5.2020, 22.6.2020, 15.7.2020, 1.9.2020, 21.10.2020, 23.11.2020, 17.12.2020.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Obec kontroluje hospodaření své příspěvkové organizace. Ke kontrole byl předložen protokol o veřejnosprávní kontrole ze dne 9.11.2020, kontrolované období rok 2020 a při kontrole nebyly shledány žádné nedostatky.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Lanžov

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření

Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Lanžov za rok 2020

nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 sb.).

II. Při přezkoumání hospodaření obce Lanžov za rok 2020

se neuvádí žádná rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Lanžov - za rok 2020

Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,24 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	14,19 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

IV. Ověření poměru dluhu obce Lanžov k průměru jeho příjmů za poslední 4 roky

Ověřili jsme poměr dluhu obce Lanžov k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost. Ověření poměru dluhu k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost jsme provedli výběrovým způsobem, tak abychom získali přiměřenou jistotu, k vyslovení následujícího závěru. Z předložených podkladů vyplývá, že dluh nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Výpočet poměru dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky je uveden v Příloze č. 1, která je nedílnou součástí této Zprávy.

ÚSC prohlašuje, že účetní výkazy předložené jako podklad pro ověření poměru dluhu k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky jsou definitivní, úplné a správné a nebudou již měněny.

V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Lanžov, dne 25.01.2021

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Bc. Jaroslava Macháčová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Libuše Vacková

kontrolor

Pokud zde chybí některé podpisy kontrolorů uvedených na straně 1 této Zprávy, kteří se podíleli na výkonu přezkoumání, tak nebyli v době konání závěrečného přezkoumání již členy kontrolní skupiny a jejich podpis je uveden pouze v Zápise z dílčího přezkoumání hospodaření obce Lanžov.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, a je možno ke zjištění v ní uvedené podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání zprávy kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává, tento návrh okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší,
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Lanžov o počtu 10 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Alena Skořepová.

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního nemá zřízeny peněžní fondy, nevložil žádné peněžité či nepeněžité vklady do právnických osob, neobdržel žádné dotace z národního neehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel směnnou, pachtovní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot ani neehospodařil s jinými cizími zdroji, nerealizoval žádnou akci, která by měla povahu veřejné zakázky ve smyslu zákona č. 134/2016 Sb., nepořídil ani neprodal žádný finanční majetek.

Poučení:

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., **povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků** uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a **podat o tom písemnou informaci** přezkoumávajícímu orgánu, **a to nejpozději do 15 dnů po projednání této 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 zprávu zaslat.**

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. **pokuta do výše 50.000,00 Kč.**

Převzal dne: 25.01.2021

Alena Skořepová

.....
starostka obce

.....
podpis

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Lanžov	Alena Skořepová
2	1	Královéhradecký kraj	Bc. Jaroslava Macháčová

KONTAKTY:

Bc. Jaroslava Macháčová 725 301 865 jmachacova@kr-kralovehradecky.cz

Libuše Vacková 736 521 913 lvackova@kr-kralovehradecky.cz

Příloha č.1

Vzorec výpočtu ověření poměru dluhu obce Lanžov k průměru jeho příjmů za poslední 4 roky

Název účtu	SU	
Krátkodobé úvěry	281	0,00 Kč
Eskontované krátkodobé dluhopisy (směnky)	282	0,00 Kč
Krátkodobé závazky z vydaných dluhopisů	283	0,00 Kč
Jiné krátkodobé půjčky	289	0,00 Kč
Směnky k úhradě	322	0,00 Kč
Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé	326	0,00 Kč
Krátkodobé závazky z ručení	362	0,00 Kč
Dlouhodobé úvěry	451	2 676 158,00 Kč
Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	452	0,00 Kč
Dlouhodobé závazky z vydaných dluhopisů	453	0,00 Kč
Dlouhodobé závazky z ručení	456	0,00 Kč
Dlouhodobé směnky k úhradě	457	0,00 Kč
Dluh Celkem		2 676 158,00 Kč

Příjem v roce 2020	4 916 366,00 Kč
Příjem v roce 2019	4 863 437,00 Kč
Příjem v roce 2018	5 031 969,00 Kč
Příjem v roce 2017	4 254 070,00 Kč
Příjmy celkem	19 065 842,00 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	4 766 460,50 Kč
------------------------------------	------------------------

Podíl dluhu k příjmům za 4 roky	56,15%
--	---------------

60% z průměru příjmů za 4 roky	2 859 876,30 Kč
---------------------------------------	------------------------

Překročení v částce	0,00 Kč
Překročení v procentech	0%