



7846/2020/KHK



KUKHK-2932/EK/2020

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Lanžov, IČ: 00580198
za rok 2019**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

22.8.2019

20.01.2020

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 přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů.

Zahájeno bylo dne 28.06.2019 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:

Alenou Skořepovou - starostkou obce

Růženou Kneiflovou - 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 19.6.2019**

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 (např. ukončení kontroly na místě nebo vrácení vyžádaných podkladů, ukončení prověření námitek uplatněných ve stanovisku k Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření apod.) byl učiněn dne 20.01.2020.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Lanžov byly přezkoumány následující písemnosti:

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2019 byl před jeho schválením v zákonem stanoveném rozsahu řádně vyvěšen na úřední desce od 30.11.2018 do 18.12.2018, na elektronické úřední desce byl zveřejněn ve shodném termínu.

Střednědobý výhled rozpočtu

Obec má zpracován střednědobý výhled rozpočtu na období 2019-2021, který byl schválen v ZO dne 19.10.2017 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 2019 je stanoven závazný ukazatel v celkové výši 160 000,- Kč, který byl schválen ZO dne 18.12.2018 a PO byla tato skutečnost oznámena dne 20.12.2018.

Schválený rozpočet

Rozpočet obce na rok 2019 je sestaven a pořízen jako přebytkový s příjmy ve výši 3 778 940,- Kč, výdaji ve výši 3 371 900,- Kč a financováním ve výši 407 040,- Kč. Rozpočet je však v ZO schválen dne 18.12.2018 chybně jako schodkový. Ověřovatelé doporučují při schvalování rozpočtu dbát na rekapitulaci příjmů, výdajů a financování. Jako závazné ukazatele rozpočtu zastupitelstvo stanovilo objem paragrafů rozpočtové skladby. Schválený rozpočet byl zveřejněn na elektronické úřední desce od 21.12.2018 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 pět rozpočtových opatření, které jsou evidovány podle časové posloupnosti. Rozpočtová opatření byla zveřejněna na elektronické úřední desce a současně bylo zveřejněno na pevné úřední desce oznámení, kde byly zveřejněny v elektronické podobě, a kde bylo možno nahlédnout do jejich listinné podoby.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za r. 2018 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, schválen byl na veřejném zasedání ZO dne 8.4.2019 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 22.3.2019 do 8.4.2019. 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.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventurní soupisy majetku a závazků obsahují všechny předepsané náležitosti, řádně dokladují zjištěné skutečné stavy. Inventarizovány byly všechny účty, včetně podrozvahových a rozvahových účtů s nulovým konečným zůstatkem použitých v průběhu účetního období, zjištěné skutečné stavy souhlasí se zůstatky příslušných účtů v rozvaze. Plán inventur byl předložen, rovněž inventarizační zpráva byla řádně vyhotovena.

Vzhledem k tomu, že ověřovatelé neměli možnost zúčastnit se provádění inventarizace u hmotného majetku obce, nemohou se vyjádřit k možnosti vzniku inventurních rozdílů v této oblasti

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz k 31.7.2019 a k 31.12.2019, 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 31.7.2019 a k 31.12.2019, 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 neuvolněných členů zastupitelstva za období leden až prosinec 2019. Odměny jsou schváleny a vypláceny v souladu s NV č. 318/2017 Sb.

Faktura

Kontrolovány byly faktury přijaté i vydané, včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc únor a listopad 2019. 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 zařídění podle rozpočtové skladby. Účetní doklady mají patřičné náležitosti. Tyto účetní doklady byly kontrolovány v souvislosti s uvedenými bankovními výpisy za měsíc únor a listopad 2019. Nebyly shledány nedostatky.

Pokladní kniha (deník)

Obec vede dvě pokladny, kontrolována byla pokladna hlavní činnosti a hospodářské činnosti za období únor a listopad 2019 a nebyly zjištěny nedostatky. Pokladna hospodářské činnosti v únoru 2019 nevykazovala žádný zápis. Knihy jsou vedeny v elektronické podobě.

Pokladní doklad

Pokladní doklady byly kontrolovány s pokladní knihou za období únor a listopad 2019. Nebyly zjištěny nedostatky.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Předložen výkaz Fin 2-12M sestavený k 31.7.2019 a k 31.12.2019.

Příloha rozvahy

Předložen výkaz přílohy rozvahy sestavený k 30.6.2019 a k 31.12.2019.

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 - zůstatek k 31.12.2019 - 827 348,- Kč
- ČS, a.s. č. ú. 418850459/0800 - úvěrový účet - zůstatek k 31.12.2019 - 504 000,- Kč
- ČNB č. ú. 94-4416601/0710 - ZBU

za období únor a listopad 2019 a nebyly zjištěny nedostatky.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec poskytovala pouze příspěvky, které jsou smluvně podchyceny: DSO, SMO, MAS (členské příspěvky) a byly proúčtovány na účet 572.

Darovací smlouvy

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

- darovací smlouvy ze dne 24.4.2019, kde obdarovaným je Pečovatelská služba Města Dvůr Králové nad Labem. Předmětem daru jsou finanční prostředky ve výši 8 000,- Kč.
- darovací smlouva ze dne 24.4.2019, kde obdarovaným je Farní charita Dvůr Královou n.L. a předmětem daru jsou finanční prostředky ve výši 1 000,- Kč.

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

Obec obdržela také dar ve výši 15 000,- Kč na vybavení MŠ. Přijatý dar byl proúčtován na účet 672.

Smlouvy o věcných břemenech

Obec v kontrolovaném období uzavírala smlouvy o zřízení věcného břemene, namátkově kontrolovány:

- obec jako povinná uzavřela dne 9.8.2019 smlouvu o věcném břemeni. Předmětem této smlouvy je p.p.č. 770/7 v k.ú. Lanžov, na které má osoba oprávněná právo pořídit distribuční soustavu. Věcné břemeno je sjednáno za jednorázovou úhradu ve výši 2 000,- Kč. Ke dni kontroly není tato částka ze strany oprávněného uhrazena.
- obec jako povinná uzavřela dne 6.8.2019 smlouvu o věcném břemeni. Předmětem této smlouvy je větší množství pozemků v k.ú. Lanžov, na které má oprávněná právo pořídit distribuční soustavu. Věcné břemeno je sjednáno za jednorázovou úhradu ve výši 9 600,- Kč. Ke dni kontroly není tato částka ze strany oprávněného uhrazena.

Smlouvy nájemní

Obec v kontrolovaném období uzavřela jednu nájemní smlouvu a to dne 11.3.2019 na pronájem budovy kiosku č.ev. 10 na st.p.č. 180 v k.ú. Lanžov. Účelem pronájmu je poskytování občerstvení a hostinská činnost. Smlouva je uzavřena na dobu určitou od 3.5.2019 do 30.9.2019. Výše nájemného činí 20 000,- Kč. Zálohy na služby dodávané jinými subjekty hradí dle smlouvy nájemce. Záměr byl zveřejněn na obou úředních deskách od 26.1. do 5.3.2019.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Příjmy obce byly posíleny o tyto účelové dotace:

- účelovou neinvestiční dotaci ze SR na volby na volby do EP pod ÚZ 98348 ve výši 29 000,- Kč. Profinancovaná část dotace ve výši 21 460,- Kč je proúčtována na účtu 672, vratka ve výši 7 540,- Kč je vedena na účtu 374. Dotace nebyla předmětem kontroly.

- účelovou dotaci z ÚP na aktivní politiku zaměstnanosti pod ÚZ 13101 v celkové výši 45 000,- Kč, která byla proúčtována na účet 672. Dotace nebyla předmětem kontroly.

- účelovou dotaci z dotačního fondu KHK v celkové výši 304 000,- Kč na základě smlouvy 19POVU1-0027. Dotace je rozdělena na část neinvestiční ve výši 254 769,- Kč na projekt "Občanská vybavenost, veřejná prostranství a infrastruktura-oprava hasičské zbrojnice a část investiční ve výši 49 231,- Kč a je určena na projekt "Nakládání s odpady – nákup kontejneru na bioodpad". Realizace projektu je stanovena od 1.1.2019 do 30.11.2020. V roce 2019 bylo z dotace profinancováno 70 634,- Kč a tato částka je proúčtována na účtech 388/672. Dotace je vedena na účtu 472.

Zápis 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 zápis zasedání zastupitelstva obce ze dne 18.12.2018, 11.2.2019, 8.4.2019, 3.6.2019, 22.7.2019, 7.10.2019, 6.11.2019, 18.12.2019.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Obec kontroluje hospodaření své příspěvkové organizace. Ke kontrole byl předložen protokol o veřejnosprávní kontrole ze dne 27.11.2019, kontrolované období rok 2019 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

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 2019

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Lanžov za rok 2019

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

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Lanžov - za rok 2019

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,06 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	13,28 %
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 20.01.2020

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 Alenou Skořepovou.

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce nemá zřízeny peněžní fondy, nevložil žádné peněžité či nepeněžité vklady do právnických osob, neobdržel žádné dotace z národního fondu, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel kupní, směnnou, pachtovní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o úvěru ani nehospodařil 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: 20.01.2020

Alenou Skořepovou

.....starostkou
obce

.....
podpis

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Lanžov	Alenou Skořepovou
2	1	Královéhradecký kraj	Bc. Jaroslava Macháčová

KONTAKTY:Bc. Jaroslava Macháčová
kralovehradecky.cz

725 301 865 jmachacova@kr-

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	1 331 348,00 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		1 331 348,00 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
Příjem v roce 2016		3 523 811,00 Kč
Příjmy celkem		17 673 287,00 Kč
Průměr příjmů za čtyři roky		4 418 321,75 Kč
Podíl dluhu k příjmům za 4 roky		30,13%
60% z průměru příjmů za 4 roky		2 650 993,05 Kč
Překročení v částce		0,00 Kč
Překročení v procentech		0%