

Krajský úřad Středočeského kraje

ODBOR INTERNÍHO AUDITU A KONTROLY

Zborovská 11
150 21 Praha 5Čj.: 012861/2022/KUSK
SpZn: SZ_076106/2021/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce**LUŽNÁ**
IČ: 00244031
za rok 2021

Přezkoumání hospodaření obce Lužná za rok 2021 bylo zahájeno dne 02.08.2021 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 09.12.2021
- 09.02.2022

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:**01.01.2021 - 31.12.2021****Přezkoumání proběhlo v sídle obce:****Lužná**
Masarykovo nám. 89
270 51 Lužná**Přezkoumání vykonaly:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Anežka Hvížd'alová
Markéta Vejražková**Zástupci obce:****Václav Kejla - starosta**
Mgr. Jaroslava Egertová - místostarostka

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 interního auditu a kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 28.7.2021 pod č.j. 095448/2021/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 právníckými 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 právníckých 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 09.02.2022 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

- platný pro rok 2021, návrh zveřejněn v době od 25.11.2019 do 12.12.2019, schválený výhled zveřejněn dne 6.1.2020

Návrh rozpočtu

- zveřejněn v době od 1.12.2020 do 18.12.2020

Schválený rozpočet

- projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 17.12.2020 jako schodkový, schodek bude kryt přebytkem z minulých let, závazné ukazatele - paragrafy, schválený rozpočet zveřejněn dne 6.1.2021

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- Dopisem ze dne 18.12.2020.

Rozpočtová opatření

- č. 1 schválené radou obce dne 9.6.2021, zveřejněno dne 17.6.2021
- č. 2 schválené radou obce dne 7.7.2021, zveřejněno dne 16.7.2021
- č. 3 schválené zastupitelstvem obce dne 17.8.2021, zveřejněno dne 2.9.2021
- č. 4 schválené radou obce dne 29.9.2021, zveřejněno dne 11.10.2021
- č. 5 schválené zastupitelstvem obce dne 19.10.2021, zveřejněno dne 3.11.2021
- č. 6 schválené radou obce dne 23.11.2021, zveřejněno dne 24.11.2021
- č. 7 schválené radou obce dne 14.12.2021, zveřejněno dne 15.12.2021

Závěrečný účet

- projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 19.5.2021 s vyjádřením „bez výhrad“, návrh zveřejněn v době od 6.3.2021 do 21.5.2021, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 31.5.2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.10.2021 (ze dne 8.11.2021), k datu 31.12.2021 (ze dne 28.1.2022)

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2021 (ze dne 15.10.2021), k datu 31.12.2021 (ze dne 2.2.2022)

Rozvaha

- k 30.9.2021 (ze dne 15.10.2021), k datu 31.12.2021 (ze dne 2.2.2022)

Příloha rozvahy

- k 30.9.2021 (ze dne 15.10.2021), k datu 31.12.2021 (ze dne 2.2.2022)

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2021

Hlavní kniha

- za říjen a prosinec 2021, dle potřeby
- Analytická předvaha 12/2021

Kniha došlých faktur

- k 24.11.2021, počet faktur 497
- k 31.12.2021, počet faktur 546

Kniha odeslaných faktur

- k 8.11.2021, počet faktur 42
- k 31.12.2021, počet faktur 45

Faktura

- dodavatelská č. 344 z 2.9. - č. 394 z 29.9.2021, č. 501 z 1.12.2021 - č. 532 z 15.12.2021
- odběratelská č. 38 z 3.9.2021, č. 42 z 7.12.2021 - č. 45 z 24.12.2021

Bankovní výpis

- č. 9 za období září 2021, č. 12 za prosinec k běžnému účtu č. 540555349/0800 vedeném u České spořitelny a.s. (doklad č. 110201 z 1.9. - č. 110221 z 30.9.2021, č. 110274 z 1.12.2021 - č. 110298 z 31.12.2021)
- č. 23 z 30.9.2021, č. 35 z 31.12.2021 k účtu č. 94-1414221/0710 vedeném u České národní banky (doklad č. 160023 z 30.9.2021, č. 160035 z 31.12.2021)
- č. 17 z 24.9.2021, č. 12 z 31.12.2021 k účtu č. 107-540555349/0800 vedeném u České spořitelny a.s., doklad č. 130023 z 15.12.2021)
- č. 10 z 30.9.2021, č. 14 z 31.12.2021 k úvěrovému účtu č. 633056119/0800 vedeném u České spořitelny a.s. (doklad č. 150010 z 30.9.2021, č. 150014 z 31.12.2021)
- č. 1 z 31.12.2021 ke spořicímu účtu č. 580414389/0800 - Česká spořitelna a.s.

Účetní doklad

- č. 610003 z 31.3.2021 - průúčtování daně za obec
- č. 610006 z 20.5.2021 - přeúčtování hospodářského výsledku
- č. 628012 ze dne 31.12.2021 - předpis mezd

Pokladní kniha (deník)

- za prosinec září 2021, skonto pokladní hotovosti dne 9.12.2021 ve výši 22 005,00 Kč souhlasí se stavem v pokladní knize k dokladu č. V 172

Pokladní doklad

- č. V 114 z 6.9. - č. V134 z 30.9.2021, č. 170 z 1.12.2021 - č. 176 z 30.12.2021
- č. P 732 z 6.9. - č. P774 z 30.9.2021, č. 889 z 1.12.2021 - č. 933 z 29.12.2021

Evidence poplatků

- vedena v programu Triáda
- poplatek za odpad
- poplatek za psa

Evidence majetku

- vedena v elektronické podobě v modulu Triáda

Inventurní soupis majetku a závazků

- svědčící o provedení inventarizace majetku a závazků k 31.12.2021

Odměňování členů zastupitelstva

- uvolněného starosty a uvolněné místostarostky, dle mzdových listů za rok 2021

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce ze dne 19.5.2021.
- Protokol o schválení účetní závěrky příspěvkové organizace ze dne 24.3.2021.

Smlouvy o dílo

- ze dne 21.5.2021, obec uzavřela smlouvu o dílo s firmou Tubeko sport spol. s r.o. na „Hřiště pro atletiku při ZŠ Lužná u Rakovníka“, cena díla 1 632 869,36 Kč bez DPH, smlouva schválena radou obce dne 19.4.2021, smlouva uveřejněna na profilu zadavatele dne 2.6.2021

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

- Kupní smlouva ze dne 7.7.2021, obec prodává pozemek parcelní č. 499 o výměře 105 m² v katastrálním území Lužná u Rakovníka, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 19.5.2021.
- Kupní smlouva ze dne 25.1.2021, obec prodává pozemek parcelní č. 331/42 o výměře 22 m² v katastrálním území Lužná u Rakovníka, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 11.12.2019.
- Kupní smlouva ze dne 1.11.2021, obec prodává pozemek parcelní č. 712/5 o výměře 258 m² v katastrálním území Lužná u Rakovníka, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 19.5.2021.

- Kupní smlouva ze dne 1.11.2021, obec kupuje pozemky parcelní č. 713/20 a parcelní č. 304 v katastrálním území Lužná u Rakovníka, koupě schválena zastupitelstvem obce dne 19.5.2021.

Darovací smlouvy

- ze dne 1.11.2021, obec obdržela darem pozemek parcelní č. 627/1 o výměře 481 m² v katastrálním území Lužná u Rakovníka, dar schválen zastupitelstvem obce dne 19.5.2021

Smlouvy nájemní

- ze dne 7.7.2021, obec pronajímá pozemek parcelní č. 400 o výměře 282 m² za účelem používání zahrady, nájem schválen radou obce dne 7.7.2021

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- ke kupní smlouvě ze dne 7.7.2021, záměr zveřejněn v době od 21.1.2021 do 5.2.2021
- ke kupní smlouvě ze dne 25.1.2021, záměr zveřejněn v době od 11.11.2019 do 27.11.2019
- k nájemní smlouvě ze dne 7.7.2021, záměr zveřejněn v době od 11.6.2021 do 27.6.2021
- ke kupní smlouvě ze dne 1.11.2021, záměr zveřejněn v době od 26.1.2021 do 11.2.2021

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Lužná ze dne 21.5.2021, obec poskytla dotaci TJ Spartě Lužná, z.s. ve výši 135 000,00 Kč na „činnost jednoty v roce 2021“, dotace schválena zastupitelstvem obce dne 19.5.2021, smlouva uveřejněna na webových stránkách obce dne 10.6.2021. Veřejnosprávní finanční kontrola ze dne 13.1.2022.
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Lužná ze dne 21.5.2021, obec poskytla dotaci SDH Lužná ve výši 55 000,00 Kč na „činnost hasičů v roce 2021“, dotace schválena zastupitelstvem obce dne 19.5.2021, smlouva uveřejněna na webových stránkách obce dne 10.6.2021. Veřejnosprávní finanční kontrola ze dne 13.1.2022.

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.11.2021 na „psaní kroniky“ - 70 hodin za měsíc,
- ze dne 1.11.2021 na „malování kroniky“ - 30 hodin za měsíc
- ze dne 4.1.2021 na „úklid veřejného prostranství“ - maximálně 300 hodin za rok

Dokumentace k veřejným zakázkám

- složka veřejné zakázky malého rozsahu na akci „Hřiště pro atletiku při ŽŠ Lužná, zejména oslovení 7 dodavatelů, obdržení 7 nabídek, jmenování výběrové komise, zpráva o posouzení a hodnocení nabídek, výběru nejvhodnější nabídky, usnesení rady obce ze dne 19.4.2021, smlouvy o dílo ze dne 21.5.2021, zakázka byla zadána v souladu se směrnicí o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne 25.4.2019.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 17.12.2020 (schválený rozpočet) 15/15, ze dne 19.5.2021 (schválen závěrečný účet a účetní závěrka obce) 15/14, ze dne 17.8.2021 15/15, ze dne 25.8.2021 15/13, ze dne 19.10.2021 15/14, ze dne 14.12.2021 15/12, nepřezkoumáno, použito podpůrně

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

- ze dne 21.1.2021, ze dne 10.2.2021, ze dne 24.2.2021, ze dne 24.3.2021 (schválena účetní závěrka příspěvkové organizace), ze dne 19.4.2021, ze dne 5.5.2021, ze dne 24.5.2021, ze dne 9.6.2021, ze dne 7.7.2021, ze dne 29.9.2021, ze dne 4.11.2021, ze dne 23.11.2021, ze dne 14.12.2021, nepřezkoumáno, použito podpůrně

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol o výsledku kontroly hospodaření s veřejnými prostředky ze dne 13.12.2021.

V kontrolovaném období obec Lužná, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu směnnou, 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 včetně smlouvy o nakládání s věcnými právy, nehospodařila 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.

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Lužná:

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

- ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.4., neboť:

Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí. Obec v roce 2021 neúčtovala při převodech pozemků v době zápisu do katastru nemovitostí, ale chybnou interpretací pouze v termínech při uplynutí daného čtvrtletí roku 2021.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Lužná za rok 2021 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c):

(§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

- Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí.

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

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,19 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	5,43 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

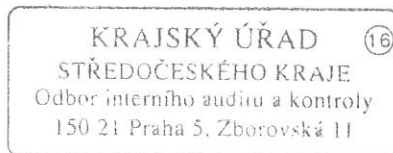
Celkový objem dlouhodobých závazků činí 8 750 000,00 Kč.

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.

Lužná 09.02.2022

Podpisy kontrolorů:



Bc. Anežka Hvižd'alová

Hvižd'alová
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Markéta Vejražková

Vejražková
.....
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 interního auditu a kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce o počtu 10 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Václav Kejla, starosta obce. Dále starosta obce převzal v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Lužná ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Václav Kejla
starosta obce Lužná

Obec Lužná
Masarykovo náměstí 89
270 51 Lužná
č.ú.: 0540555349/0800
IČ: 00244031 DIČ: CZ00244031
tel.: 313 537 881 fax: 313 537 571

.....
dne 09.02.2022

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 interního auditu a 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 interního auditu a 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	Bc. Anežka Hvižd'alová
2	1 x	Obec Lužná	Václav Kejla