

Čj.: 001013/2021/KUSK
SpZn: SZ_029493/2020/KUSK

Stejnopis č.2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

LUŽNÁ

IČ: 00244031

za rok 2020

Přezkoumání hospodaření obce Lužná za rok 2020 bylo zahájeno dne 03.08.2020 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 26.11.2020
- 22.02.2021

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:

01.01.2020 - 31.12.2020

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Lužná
Masarykovo nám. 89
270 51 Lužná

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Anežka Hvižd'alová
Markéta Vejražková

Zástupci obce:

Václav Kejla - starosta
Lucie Nováková - účetní
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 1.7.2020 pod č.j. 088572/2020/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 právnických 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 22.02.2021 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 2020, zveřejněn dne 7.1.2019

Návrh rozpočtu

- zveřejněn v době od 25.11.2019 do 12.12.2019

Schválený rozpočet

- schválen zastupitelstvem obce dne 11.12.2019 jako schodkový, schodek bude kryt přebytkem z minulých let, závazné ukazatele dle odvětvového členění - paragrafy, schválený rozpočet zveřejněn dne 6.1.2020

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- Dopisem ze dne 30.12.2019.

Rozpočtová opatření

- č. 1 - č. 5 schválené zastupitelstvem a radou obce, vše zveřejněno v souladu se zákonem
- č. 6 schválené zastupitelstvem obce dne 17.12.2020, zveřejněno dne 18.12.2020

Závěrečný účet

- projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 10.3.2020 s vyjádřením „s výhradami“, návrh zveřejněn v době od 19.2.2020 do 11.3.2020, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 24.3.2020

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.10.2020 (ze dne 11.11.2020), k 31.12.2020 (ze dne 21.1.2021)

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2020 (ze dne 15.10.2020), k 31.12.2020 (ze dne 10.2.2021)

Rozvaha

- k 30.9.2020 (ze dne 15.10.2020), k 31.12.2020 (ze dne 10.2.2021)

Příloha rozvahy

- k 30.9.2020 (ze dne 15.10.2020), k 31.12.2020 (ze dne 10.2.2021)

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2020

Hlavní kniha

- za září a prosinec 2020, dle potřeby

Kniha došlých faktur

- k 31.10.2020, k 31.12.2020

Kniha odeslaných faktur

- k 31.10.2020, k 31.12.2020

Faktura

- došlá č. 332 z 14.9.2020 - č. 350 z 30.9.2020, č. 481 z 14.12. - č. 502 z 15.12.2020

Bankovní výpis

- č. 9 za září 2020, č. 12 za prosinec 2020 k běžnému účtu č. 540555349/0800 - Česká spořitelna a.s.,
- č. 25 z 30.9.2020, č. 41 z 31.12.2020 k účtu č. 94-1414221/0710 - Česká Národní banka,
- č. 12 z 31.12.2020 k účtu sociální fondu č. 107-540555349/0800 - Česká spořitelna a.s.,
- č. 4 k 31.12.2020 k úvěrovému účtu č. 633056119/0800 - Česká spořitelna a.s.

Účetní doklad

- č. 160025 z 30.9.2020, č. 160041 z 31.12.2020 k účtu ČNB,
- č. 130017 z 21.9.2020, č. 130024 z 31.12.2020 k účtu sociální fond
- č. 110205 z 17.9.2020 - č. 110212 z 30.9.2020, č. 110265 z 14.12. - č. 110277 z 31.12.2020 k běžnému účtu
- č.150004 z 31.12.2020 k úvěrovému účtu

Pokladní kniha (deník)

- skonto pokladní hotovosti dne 26.11.2020 ve výši 41 664,00 Kč v 8:30 hod., souhlasí se stavem v pokladní knize ke dni 25.11.2020, doklad č. 1102

Pokladní doklad

- č. P 974 z 2.9.2020 - č. P 1001 z 30.9.2020, č. P 1113 z 2.12.2020 - č. P 1169 z 16.12.2020,
- č. V 116 z 7.9.2020 - č. V 132 z 30.9.2020, č. V 162 z 2.12.2020 - č. V 170 z 16.12.2020

Evidence majetku

- vedena v elektronické podobě v modulu Triáda

Inventurní soupis majetku a závazků

- svědčící o provedení inventarizace majetku a závazků k 31.12.2020, zejména Plán inventarizace ze dne 30.12.2020, Proškolení inventarizační komise ze dne 2.1.2021, výpisů z listů vlastnictví k 31.12.2020, inventurních soupisů k 31.12.2020 a Závěrečné inventarizační zprávy ze dne 25.1.2021

Odměňování členů zastupitelstva

- uvolněného starosty a uvolněné místostarostky, dle mzdových listů za rok 2020

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce ze dne 10.3.2020.

Smlouvy o dílo

- ze dne 28.2.2020, obec uzavřela smlouvu o dílo s firmou Zemste, s.r.o. na „Rekonstrukce místní komunikace ul. Havlíčkova v Lužné“, cena díla 1 347 070,00 Kč bez DPH, smlouva o dílo schválena zastupitelstvem obce, smlouva uveřejněna na profilu zadavatele dne 5.3.2020

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

- Kupní smlouva ze dne 30.9.2020, obec prodává pozemek parcelní č. 749 o výměře 399 m² v katastrálním území Lužná u Rakovníka, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 25.8.2020.

Darovací smlouvy

- ze dne 20.5.2020, obec obdržela darem pozemek parcelní č. 4165 v katastrálním území Lužná u Rakovníka

Smlouvy nájemní

- Pachtovní smlouva ze dne 1.10.2020, obec propachtovává pozemek parcelní č. 516 o výměře 105 m² a část pozemku parcelní č. 397 o výměře 760 m² v katastrálním území Lužná u Rakovníka, pacht schválen radou obce dne 19.8.2020.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- ke kupní smlouvě ze dne 30.9.2020, záměr zveřejněn v době od 21.7.2020 do 6.8.2020,
- k pachtovní smlouvě ze dne 1.10.2020, záměr zveřejněn v době od 30.7.2020 do 15.8.2020

Smlouvy o přijetí úvěru

- ze dne 12.11.2020, obec uzavřela smlouvu o úvěru s Českou spořitelnou a.s. na projekt „Přestavba a rozšíření tělocvičny ZŠ Lužná“, výše úvěru 10 000 000,00 Kč, smlouva o úvěru schválena zastupitelstvem obce dne 25.6.2020

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2017-2020 pro poskytování dotací z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Fondu obnovy venkova v rámci Tematického zadání Obnova venkova Oblast podpory Občanská vybavenost ze dne 21.9.2020, obec obdržela dotaci na projekt „Stavební úpravy a přístavba šaten - ZŠ Lužná“, maximální výše dotace 1 907 000,00 Kč, přijetí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 25.8.2020, použito podpůrně.

- Registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 4.9.2020, obec obdržela dotaci od Ministerstva financí na projekt „ Přestavba a rozšíření tělocvičny ZŠ Lužná“, maximální výše dotace 19 527 743,00 Kč, použito podpůrně.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Lužná ze dne 12.3.2020, obec poskytla dotaci TJ Spartě Lužná, z.s. na „ činnost spolku v roce 2020“, výše dotace 140 000,00 Kč, poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 10.3.2020, smlouva uveřejněna na webových stránkách obce dne 19.3.2020.
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Lužná ze dne 12.3.2020, obec poskytla dotaci SDH Lužná, na „ činnost spolku v roce 2020“, výše dotace 60 000,00 Kč, poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 10.3.2020, smlouva uveřejněna na webových stránkách obce dne 19.3.2020.

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.11.2020, uzavřená s H.Č. na „ malování kronik pro obec Lužná“ - rozsah práce 30 hodin,
- ze dne 1.8.2020, uzavřená s V.R. na „ výměna a oprava dopravního značení v obci“ - rozsah práce 50 hodin,

Dokumentace k veřejným zakázkám

- složka veřejné zakázky malého rozsahu na akci „,Rekonstrukce místní komunikace ul. Havlíčkova“, zejména oslovení 12 dodavatelů, čestná prohlášení členů komise, prezenční listina z otevírání obálek, oznámení o výběru dodavatele, smlouvy o dílo ze dne 28.2.2020, uveřejnění na profilu zadavatele dne 5.3.2020, veřejná zakázka malého rozsahu byla zadána v souladu se směrnicí o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu obce Lužná

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

- Dopisem ze dne 11.3.2020.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 11.12.2019 (schválený rozpočet), ze dne 10.3.2020 (schválen závěrečný účet a účetní závěrka obce), ze dne 25.6.2020, ze dne 25.8.2020, ze dne 17.12.2020, nepřezkoumáno, použito podpůrně

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

- ze dne 6.1.2020, ze dne 22.1.2020, ze dne 5.2.2020 (schválena účetní závěrka příspěvkové organizace), ze dne 19.2.2020, ze dne 16.3.2020, ze dne 8.4.2020, ze dne 22.4.2020, ze dne 6.5.2020, ze dne 20.5.2020, ze dne 3.6.2020, ze dne 22.7.2020, ze dne 5.8.2020, ze dne 19.8.2020, ze dne 9.9.2020, ze dne 23.9.2020, ze dne 7.10.2020, ze dne 11.11.2020, ze dne 30.11.2020, ze dne 22.12.2020, nepřezkoumáno, použito podpůrně

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol o kontrole na místě Základní škola a Mateřská škola Lužná ze dne 18.11.2020.

V kontrolovaném období obec Lužná, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu směnnou, nájemní, 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, nehospoďarila 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 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:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

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

- **Vyhláška č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti, ve znění pozdějších předpisů**

§ 6 odst. 1 písm. d), neboť:

Finanční výkaz FIN 2 -12 M nebyl sestaven v rozsahu daném přílohou č. 6 vyhlášky. Schválený rozpočet na rok 2019 byl přenesen do výkazu FIN 2-12 M v odlišné podobě: třída 0 - daňové příjmy byly schváleny ve výši 28 100 000,00 Kč, ve výkazu je částka 27 100 000,00 Kč, financování položka 8115 byla schválena ve výši 15 300 000,00 Kč, ve výkazu FIN 2-12 M je částka 16 300 000,00 Kč. Rozdíl činí 1 000 000,00 Kč.

NAPRAVENO

Schválený rozpočet na rok 2020 byl převeden do výkazu FIN 2-12 M ve správné výši.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Lužná za rok 2020 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

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

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	0,41 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,33 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

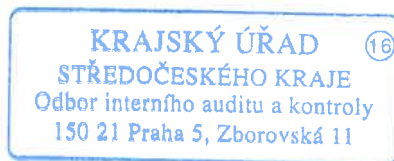
Celkový objem dlouhodobých závazků činí 10 000 000,00 Kč.

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 22.02.2021

Podpisy kontrolorů:



Bc. Anežka Hvižd'alová

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

Markéta Vejražková

Vejražková
.....
kontrolorka

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je 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

- ke zjištěním uvedeným v tomto návrhu je možno podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5

- tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání

- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se stejnopis č. 2 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 zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Lužná o počtu 8 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, pan 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.: 0540555349/0801
IČ: 00244031 DIČ: CZ00244031
tel.: 313 537 881 fax: 313 537 881

.....
dne 22.02.2021

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Bc. Anežka Hvížd'alová
2	1 x	Obec Lužná	Václav Kejla