



## **PARDUBICKÝ KRAJ**

Krajský úřad

Odbor finanční

### **Z P R Á V A**

## **o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023**

**obce Lány**

**IČ: 00484768**

#### **Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

31.01.2024 jako Jednorázové přezkoumání

Přezkoumání hospodaření za rok ve smyslu ustanovení § 42, § 53 (týká se DSO) 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 a **bylo zahájeno dne 10.1.2024 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

---

**Přezkoumané období od 01.01.2023 do 31.12.2023.**

**1. Jednorázové přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 31.01.2024.**

#### **Přezkoumání vykonaly:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Eva Baťková**
- kontroloři:
  - Bc. Ivana Horáková

**Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Pardubického kraje dne 10. 7. 2023.**

**Přezkoumání hospodaření bylo vykonáno výběrovým způsobem.**

**Při přezkoumání byli přítomni: Ing. Libor Kopecký - starosta obce**

Mgr. Jindřiška Kaplanová - pokladní obce

Lenka Košťálová - účetní obce

## **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.

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 bylo vyhodnocení předložených dokumentů a poskytnutých informací a to dne 31.1.2024.

## **A. Výsledek dílčích přezkoumání**

### **A. I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za r. 2023**

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

### **A. II. Ostatní chyby a nedostatky**

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 2023**

### **C. I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2023 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 a která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:**

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna 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 ..... 0,29 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 14,34 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

### **C. IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti**

Dluh obce Lány překročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost o 38,35%. Částka představující

5% z rozdílu mezi výší dluhu a 60% průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost činí 117 000,00 Kč.

#### D. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Lány dne středa 31. ledna 2024

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na jednorázovém přezkoumání hospodaření – za Krajský úřad Pardubického kraje:

Eva Baťková  
.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením  
přezkoumání

Bc. Ivana Horáková  
.....  
kontrolor

.....  
podpis kontrolora

#### **Tato zpráva o výsledku přezkoumání:**

- je zároveň návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a je možno ke zjištění v ní uvedeném 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.
- obsahuje výsledky uvedené v zápisu o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného přezkoumání hospodaření územního celku,
- nevylučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů,
- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává statutárnímu zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu Krajského úřadu Pardubického kraje,
- nedílnou součástí zprávy je seznam dokumentů využitých při přezkoumání a uvedených v příloze.

#### **V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC:**

- nehospodařil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřel směnnou nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,

- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
  - nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady.
  - neuskutečnil veřejné zakázky,
- a proto přezkoumání hospodaření operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno

### **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 přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření, a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu 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 lze podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. územnímu celku uložit pokutu do výše 50.000,- Kč.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Lány o počtu 8 stran byl seznámen dne 31.1.2024 starosta obce.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Lány byl předán datovou schránkou.

### **Rozdělovník:**

1 stejnopis pro Obec Lány

1 stejnopis pro Krajský úřad Pardubického kraje, odbor finanční, oddělení přezkumu hospodaření obcí a DSO

## **Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023**

### **Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:**

<b>Druh písemnosti</b>	<b>Popis písemnosti</b>
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu zveřejněn od 11. 12. 2022 do 28. 12. 2022.
Rozpočtová opatření	RO č. 1/2023 - schválilo zastupitelstvo obce dne 30. 1. 2023 , zveřejněno dne 27. 2. 2023 RO č. 2/2023 - schválil starosta obce dne 6. 2. 2023, zveřejněno dne 4. 3. 2023 RO č. 3/2023 - schválil starosta obce dne 15. 4. 2023, zveřejněno dne 9. 5. 2023 RO č. 4/2023 - schválilo zastupitelstvo obce dne 26. 6. 2023, zveřejněno dne 25. 7. 2023 RO č. 5/2023 - schválil starosta obce dne 31. 7. 2023, zveřejněno dne 31. 8. 2023 RO č. 6/2023 - schválilo zastupitelstvo obce dne 21. 8. 2023, zveřejněno dne 20. 9. 2023 RO č. 7/2023 - schválil starosta obce dne 20. 9. 2023, zveřejněno dne 13. 10. 2023 RO č. 8/2023 - schválil starosta obce dne 9. 10. 2023, zveřejněno dne 6. 11. 2023 RO č. 9/2023 - schválil starosta obce dne 4. 12. 2023, zveřejněno dne 15. 12. 2023 RO č. 10/2023 - schválil starosta obce dne 28. 12. 2023, zveřejněno dne 15. 1. 2023 ZO pověřuje usnesením dne 27. 12. 2022 starostu obce k provádění rozpočtových opatření .
Schválený rozpočet	Rozpočet obce na rok 2023 byl schválen na zasedání ZO dne 27. 12. 2023 jako schodkový, příjmy ve výši 5 200 000,- Kč, výdaje ve výši 5 900 000,-Kč, schodek byl vyrovnán nevyužitými prostředky minulých let. Rozpočet byl zanesen do výkazu Fin 2-12 ve schválené výši. Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 28. 12. 2022.
Střednědobý výhled rozpočtu	Zastupitelstvo obce schvaluje dne 27. 12. 2022 Střednědobý výhled rozpočtu na r. 2023 - 2027. Návrh zveřejněn 11. 12. 2022 do 28. 12. 2022. Zveřejněn na internetových stránkách obce od 28. 12. 2022, zveřejněn stále.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu za rok 2022 byl zveřejněn na úřední desce i internetových stránkách obce v zákonné lhůtě 15 dní před schvalováním v zastupitelstvu obce od 27. 3. 2023 do 25. 7. 2023. Závěrečný účet byl schválen na zasedání ZO dne 26. 6. 2023 výrokem bez výhrad. Schválený závěrečný účet obce zůstal zveřejněn na internetových

	stránkách obce ve 25. 7. 2023 formě návrhu beze změn.
Bankovní výpis	<p>u základního běžného účtu vedeného u KB, a.s. č.ú. 19-5237890227/0100 ve výši zůstatku 3 692 987,27 Kč k 31.12.2023</p> <p>u základního běžného účtu vedeného u ČNB, a.s. č.ú. 94-11615561/0710 ve výši zůstatku 119 711,47 Kč k 31.12.2023</p> <p>výše uvedené zůstatky byly ověřeny v rámci inventarizace na účetní stav dle výkazu rozvaha - účet 261a výkazu FIN 2 12M v celkové výši 3 812 698,74 Kč</p> <p>u termínovaných vkladů vedené u KB, a.s. č.ú. 94-7772410677/0100 ve výši zůstatku 3 000 000,00 Kč k 31.12.2023</p> <p>č.ú. 94-7772490697/0100 ve výši zůstatku 3 000 000,00 Kč k 31.12.2023</p> <p>č.ú. 94-7772570697/0100 ve výši zůstatku 3 000 000,00 Kč k 31.12.2023</p> <p>č.ú. 94-7772670647/010 ve výši zůstatku 3 000 000,00 Kč k 31.12.2023</p> <p>výše uvedené zůstatky byly ověřeny na účetní stav v rámci provedené inventarizace dle výkazu rozvaha - účet 244 v celkové výši 11 000 000,00 Kč</p> <p>u úvěrového účtu vedeného u KB, a.s. č.ú. 35-1395931567/0100 ve výši zůstatku 5 999 992,00 Kč k 31.12.2023</p> <p>ověřeno na účetní stav dle výkazu rozvaha - účet 451 k 31.12.2023</p>
Evidence poplatků	<p>Předpis poplatku ze psů a za svoz TKO na r. 2023 zaúčtován dokladem č. 10001 ze dne 1. 1. 2023.</p> <p>Dle FIN 2 - 12M vybírány poplatky (1345) za odpady a psi (1341), evidence poplatků vedena v počítači tabulkově.</p>
Faktura	vydané FA v číselné řadě 136 - 208 včetně předpisu pohledávky přijaté FA v souvislosti s jejich platbou za období 12/2023, Fa opatřeny průvodním dokladem včetně ověření dle zákona o finanční kontrole 320/2001 Sb., v platném znění
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>zpráva o výsledků inventarizace ze dne 29.1.2023</p> <p>majetková evidence v účetním programu FENIX</p> <p>inventurní soupisy k 31.12.2023</p> <p>proškolení členů inventarizační komise ze dne 14.12.2023</p> <p>plán inventur ze dne 5.12.2023 s platností od 14.12. do 31.1.2024</p> <p>okamžik zahájení a ukončení ve dnech 3.1. - 29.1.2024</p>
Kniha došlých faktur	vedena v účetním programu FENIX v číselné řadě 1 - 174
Kniha odeslaných faktur	vedena v účetním programu FENIX 2300001 - 208
Mzdová agenda	mzdová agenda vedena v účetním programu Flux PAN
Odměňování členů zastupitelstva	<p>počet zastupitelů 6</p> <p>počet obyvatel k 1.1.2022 - 283</p> <p>odměny po volbách schválilo ZO na ustavujícím zasedání dne 17.10.2022 s účinností od 18.10.2022, schválena dohoda o provedení práce pro zastupitele</p> <p>odměny vyplaceny v souladu s nařízením vlády č. 318/2017Sb., ověřeno na mzdové listy 1 - 12/2023</p>
Pokladní doklad	za období 10 - 12/2023 v číselné řadě 125 - 156 včetně opisu účetních dat v číselné řadě 50125 - 50157
Pokladní kniha	za období 12/2023

(deník)	vedena v účetním programu FENIX pokladní zůstatek k 31.12.2023 ve výši 35 804,00 Kč, ověřeno na účetní stav dle výkazu rozvaha - účet 261
Příloha rozvahy	sestavena k 31. 12. 2023
Rozvaha	sestavena k 31. 12. 2023
Účetní doklad	opis účetních dokladů za období 11 - 12/2023
Účtový rozvrh	na rok 2023 veden v účetním programu FENIX
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	sestaven k 31. 12. 2023
Výkaz zisku a ztráty	sestaven k 31. 12. 2023
Darovací smlouvy	Darovací smlouva ze dne 25. 9. 2023 ve výši 3 000,00 Kč pro Myslivecký spolek, schváleno na zastupitelstvu obce dne 26. 6. 2023. Uhrazenou v hotovosti - pokladní doklad č. 129 , účtováno 572//261.  Darovací smlouva ze dne 25. 9. 2023 ve výši 3 000,00 Kč pro Český svaz chovatelů Lány, schváleno na zastupitelstvu obce dne 26. 6. 2023. uhrazenou v hotovosti - pokladní doklad č. 130 , účtováno 572//261  Darovací smlouva ze dne 25. 9. 2023 ve výši 3 000,00 Kč pro Berušky , dětský oddíl Lány, schváleno na zastupitelstvu obce dne 26. 6. 2023. uhrazenou v hotovosti - pokladní doklad č. 131 , účtováno 572//261
Dohody o provedení práce	DPP ze dne 21. 8. 2023 - pečující v Dětské skupině Lány DPP ze dne 1. 1. 2023 - kompletace a roznos volebních lístků , organizačních zajištění voleb DPP ze dne 1. 1. 2023 - kompletace a roznos volebních lístků DPP ze dne 1. 3. 2023 - údržba zeleně DPP ze dne 21. 8. 2023 - pečující v Dětské skupině Lány
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	dle výkazu FIN 2 12M je účtováno v příjmech na položce 4111 o přijaté neinvestiční účelové dotaci na zajištění výdajů souvisejících s konáním volby prezidenta ČR ve výši 38 600,00 Kč ÚZ 980008 příjem platby dne 17.1.2023 na účet vedený u ČNB, a.s., účetní zápis 231/374 výdaje účtovány na 6118 dle jednotlivých výdajů na položky rozpočtové skladby v celkové výši 27 952,00 Kč, kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků, vratka ve výši 10 648,00 Kč dne 23.1.2023
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	smlouva ze dne 31.7.2023 o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova 2023+ evidenční číslo OŽPZ/23/22128 z rozpočtových prostředků Pardubického kraje ve výši 145 000,00 Kč na neinvestiční akci "Oprava chodníků v obci Lány - V. etapa" (ve výši 60 % ze skutečných nákladů) příjem dotace dle výkazu FIN 2 12M je účtováno na položce 4122 včetně úpravy rozpočtu termín vyúčtování do 31.12.2023 vyúčtování předloženo ze dne 19.12.2023, celkové náklady ve výši 323 675,00 Kč, dodržen procentní podíl dotace ve výši 44,79 %, kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků, předložena FA Petr Dohnal č. 2023005 ze dne 3.7.2023 ve výši 323 675,00 Kč, č.ú. 298177158/0300 platba dne 17.7.2023

Smlouvy nájemní	dle sdělení vedení obce nebyla v roce 2023 nová uzavřena
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>dle výkazu FIN 2 12M je účtováno o prodeji pozemků na položce 3111 ve výši 105 300,00 Kč, o nákupu pozemků na položce 6130 není účtováno</p> <p>kupní smlouva ze dne 23.8.2023 na prodej pozemku par.č. 587/1 o výměře 235 m2, druh pozemku ostatní plocha za kupní cenu 45 825,00 Kč doložka dle zákona o obcích - ZO schválilo dne 27.6.2022, záměr byl zveřejněn ve dnech 30.5. - 16.6.2022</p> <p>kupní smlouva ze dne 23.8.2023 na prodej pozemku par.č. 562/30 o výměře 7 244 m2, druh pozemku ostatní plocha za kupní cenu ve výši 59 475,00 Kč doložka dle zákona o obcích - ZO schválilo dne 27.6.2022, záměr prodeje zveřejněn ve dnech 30.5. - 16.6.2022</p> <p>právní účinky vkladu vznikly dne 29.8.2023, účetní doklad č. 10008 a 10009 ze dne 29.8.2023 účetní zápis 554/031 o vyřazení z majetkové, účetní evidence</p>
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<p>ze dne 27. 12. 2023 - střednědobý výhled rozpočtu na roky 2023 - 2027, rozpočet na rok 2023</p> <p>ze dne 30. 1. 2023 - RO č. 1/2023,</p> <p>ze dne 26. 6. 2023 - účetní závěrka za rok 2022 závěrečný účet za rok 2022, Zpráva z přezkumu hospodaření za rok 2022, finanční dary spolkům</p> <p>ze dne 21. 8. 2023 - dotace OŽP, RO č. 6/2023</p> <p>ze dne 6. 11. 2023 - finanční dar Oblastní charita Chrudim</p> <p>ze dne 4. 12. 2023 - dar SK Stolany , poplatky za odpady a za psa</p> <p>ze dne 28. 12. 2023 - rozpočet na rok 2024,</p>
Obecně závazné vyhlášky	<p>č. 1/2021 o místním poplatku ze psů platné do 31. 12. 2023, zrušena OZV 1/2023</p> <p>č. 2/2021, o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství platné do 31. 12. 2023, zrušena OZV 2/2023</p> <p>OZV č.1/2023 - o místním poplatku ze psů - platné od 1. 1. 2024</p> <p>OZV č..2/2023 - o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství - platné od 1.1.2024</p> <p>OZV evidované ve Sbírka právních předpisů územních samosprávných celků a některých správních úřadů.</p>
Přiznání k dani právnických osob	za rok 2023 vznikla daňová povinnost ve výši 27 740,00 Kč kontrola proúčtování dle výkazu FIN 2 12M v příjmech na 122, ve výdajích na 6399/5365
Účetní závěrka	Zastupitelstvo obce schvaluje dne 26. 6. 2023 účetní závěrku za rok 2022. Protokol vyhotoven.