

Čj.: 004224/2022/KUSK
SpZn: SZ_034345/2021/KUSK

Stejnopis č. 1

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

LÁZ

IČ: 00242608

za rok 2021

Přezkoumání hospodaření obce Láz za rok 2021 bylo zahájeno dne 04.08.2021 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 25.11.2021
- 16.02.2022

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:

Láz
Láz 219
262 41 Bohutín

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontrolor:

Ing. Monika Špergerová
Ing. Petr Matoušek

Zástupci obce:

Mgr. Antonín Kropáč - starosta
Radka Nováková - hlavní účetní

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 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 16.02.2022 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

- sestaven na roky 2021 - 2025, návrh zveřejněn od 4.12. do 21.12.2020, projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 21.12.2020, po schválení zveřejněn dne 18.1.2021

Návrh rozpočtu

- na rok 2021, zveřejněn od 4.12. do 21.12.2020

Schválený rozpočet

- na rok 2021, projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 21.12.2020 jako přebytkový, závazné ukazatele na straně příjmů třídy, na straně výdajů skupiny, po schválení zveřejněn dne 18.1.2021

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- Mateřské školy Lázeň dopisem ze dne 21.12.2021

Rozpočtová opatření

- č. 1 schváleno zastupitelstvem obce dne 29.1.2021, zveřejněno dne 26.2.2021
- č. 2 schváleno zastupitelstvem obce dne 8.3.2021, zveřejněno dne 6.4.2021
- č. 3 schváleno starostou obce dne 19.4.2021, zveřejněno dne 10.5.2021
- č. 4 schváleno zastupitelstvem obce dne 3.5.2021, zveřejněno dne 31.5.2021
- č. 5 schváleno zastupitelstvem obce dne 21.6.2021, zveřejněno dne 19.7.2021
- č. 6 schváleno zastupitelstvem obce dne 7.7.2021, zveřejněno dne 2.8.2021
- č. 7 schváleno starostou obce dne 20.7.2021, zveřejněno dne 13.8.2021
- č. 8 schváleno zastupitelstvem obce dne 13.8.2021, zveřejněno dne 8.9.2021
- č. 9 schváleno starostou obce dne 30.8.2021, zveřejněno dne 27.9.2021
- č. 10 schváleno zastupitelstvem obce dne 29.9.2021, zveřejněno dne 25.10.2021
- č. 11 schváleno starostou obce dne 31.10.2021, zveřejněno dne 5.11.2021
- č. 12 schváleno zastupitelstvem obce dne 8.11.2021, zveřejněno dne 15.11.2021
- č. 13 schváleno zastupitelstvem obce dne 22.11.2021, zveřejněno dne 15.12.2021
- č. 14 schváleno zastupitelstvem obce dne 13.12.2021, zveřejněno dne 17.12.2021
- č. 15 schváleno zastupitelstvem obce dne 20.12.2021, zveřejněno dne 21.12.2021

Závěrečný účet

- za rok 2020, návrh zveřejněn od 3.6. do 21.6.2021, projednán zastupitelstvem obce dne 21.6.2021 a schválen s vyjádřením "bez výhrad" společně se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce, zveřejněn dne 21.6.2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- ke dni 28.2., 31.3., 30.4., 31.5., 30.6., 31.8., 30.9., 31.10.2021 ze dne 12.11.2021, ke dni 30.11., 31.12.2021 ze dne 25.1.2022

Výkaz zisku a ztráty

- ke dni 30.9.2021 ze dne 18.10.2021, ke dni 31.12.2021 ze dne 11.2.2022

Rozvaha

- ke dni 30.9.2021 ze dne 18.10.2021, ke dni 31.12.2021 ze dne 11.2.2022

Příloha rozvahy

- ke dni 30.9.2021 ze dne 18.10.2021, ke dni 31.12.2021 ze dne 11.2.2022

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2021

Hlavní kniha

- analytická předvaha za období 10/2021, hlavní kniha 13/2021

Kniha došlých faktur

- ke dni 22.11.2021 do fa č. 237, ke dni 26.1.2022 do fa č. 277

Kniha odeslaných faktur

- ke dni 13.10.2021 do fa č. 2100013, ke dni 13.12.2021 do fa č. 2100017

Faktura

- došlé č. 96 - č. 99 za období od 17.5. do 18.5., č. 198 - č. 210 za období od 8.10. do 18.10., č. 247 - č. 249, č. 251 ze dne 10.12., č. 253 - č. 262 za období od 15.12. do 29.12.2021

Bankovní výpis

- k běžnému účtu č. 10823211/0100 vedenému u KB a.s., č. 77 - 82 za období 14.5. do 21.5., č. 146 - č. 159 za období od 7.10. do 31.10., č. 179 - č. 189 za období od 10.12. do 31.12.2021
- k základnímu účtu č. 94 - 12810211/0710 vedenému u ČNB, č. 27 - č. 42 za období od 12.7. do 29.10.2021, č. 48 ze dne 31.12.2021
- k účtu hospodářské činnosti č. 115-4124790217/0100 vedenému u KB a.s., č. 27 - č. 30 za období od 14.5. do 31.5., č. 77 - č. 89 za období od 7.10. do 31.10.2021, č. 107 - č. 114 za období od 17.12. do 31.12.2021
- ke spořicímu účtu č. 107-9376610297/0100 vedenému u KB a.s., č. 6 ze dne 30.9.2021, č. 7 ze dne 31.12.2021
- k úvěrovému účtu č. 35-1482121597/0100 vedenému u KB a.s., č. 10 ze dne 29.10., č. 12 ze dne 31.12.2021

Účetní doklad

- k pokladně obce č. 7115 - č. 7122, č. 7203 - č. 7224, č. 7257 - č. 7284
- k pokladně hospodářské činnosti č. 10380 - č. 10394, č. 10471 - č. 10481
- k běžnému účtu č. 10823211/0100 vedenému u KB a.s., č. 00389 - 00419, č. 00757 - č. 00800, č. 00916 - č. 00957
- k základnímu účtu č. 94 - 12810211/0710 vedenému u ČNB, č. 01529 - č. 01546, č. 01552
- k účtu hospodářské činnosti č. 115-4124790217/0100 vedenému u KB a.s., č. 09050 - č. 09055, č. 09145 - č. 09162, č. 09196 - č. 09206
- ke spořicímu účtu č. 107-9376610297/0100 vedenému u KB a.s., č. 01706, č. 01707
- k přeúčtování hospodářského výsledku č. 08017 ze dne 21.6.2021
- k předpisu poplatku za psy č. 05502
- k předpisu mezd č. 09609 za měsíc září
- ke Kupní smlouvě ze dne 10.2.2021 (prodej) č. 05508
- ke Kupní smlouvě ze dne 22.10.2021 (prodej) č. 00844
- k Darovací smlouvě ze dne 14.7.2021 č. 07155
- k Veřejnoprávní smlouvě o poskytnutí dotace ze dne 25.10.2021 (Středočeský kraj) č. 08025
- ke Smlouvě o poskytnutí dotace ze dne 19.7.2021 (sport) č. 00585
- ke Smlouvě o poskytnutí dotace ze dne 1.11.2021 (hasiči) č. 07230

Pokladní kniha (deník)

- za měsíce květen, říjen, prosinec
- zůstatek pokladní hotovosti obce ke dni 25.11.2021 v 7,40 hod. činil 66 337,- Kč a byl shodný s vykázaným zůstatkem v pokladní knize k dokladu č. 235 ze dne 24.11.2021
- zůstatek pokladní hotovosti (HČ) ke dni 25.11.2021 v 9,15 hod. činil 33 364,- Kč a byl shodný s vykázaným zůstatkem v pokladní knize k dokladu č. 433 ze dne 24.11.2021

Pokladní doklad

- příjmové a výdajové (obec) č. 115 - 122 za období od 21.5. do 31.5., č. 203 - č. 224 za období od 1.10. do 25.10., č. 257 - č. 284 za období od 15.12. do 31.12.2021
- příjmové a výdajové (hospodářská činnost) č. 380 - č. 394 za období od 22.10. do 29.10., č. 471 - č. 481 za období od 27.12. do 31.12.2021

Evidence poplatků

- za psy, TKO - vedena v excelu

Evidence majetku

- vedena v programu Fenix

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků obce ke dni 31.12.2021 - Plán inventur ze dne 6.12.2021, doklad o proškolení ze dne 14.12.2021 včetně prezenční listiny, Inventarizační zpráva ze dne 8.2.2022, inventurní soupisy ke dni 31.12.2021, výpisy z katastru nemovitostí ke dni 31.12.2021, LV 10001, 416 k.ú. 679267 Láz, LV 586 k.ú. 785504 Vranovice pod Třemšínem

Mzdová agenda

- mzdové listy 3,10/2021 - ke kontrolovaným dohodám o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdové listy uvolněného starosty, neuvolněné místostarostky a ostatních neuvolněných členů zastupitelstva za měsíce leden - říjen, prosinec

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2020 ze dne 21.6.2021
- Protokol o schválení účetní závěrky Mateřské školy Láz za rok 2020 ze dne 21.6.2021

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- Mateřské školy Láz ke dni 30.9., 31.12.2021

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- Mateřské školy Láz ke dni 30.9., 31.12.2021

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

- Kupní smlouva ze dne 10.2.2021, na základě které obec prodala fyzické osobě nově oddělené pozemky p.č. 441/7 a p.č. 441/8 o celkové výměře 36 m², vše v k.ú. Láz, zastupitelstvo obce schválilo dne 21.12.2020.
- Kupní smlouva ze dne 22.10.2021, na základě které obec koupila od Vojenských lesů a statků ČR, s.p., Praha 6 pozemky p.č. 344/3 a p.č. 344/4 o celkové výměře 162 m², v k.ú. Vranovice v Brdech, zastupitelstvo obce schválilo dne 13.8.2021.

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 14.7.2021, na základě které obec obdržela od Gebrüder Pos, s.r.o., Vranovice finanční dar ve výši 5 000,- Kč na pořádání sportovní soutěže, zastupitelstvo obce schválilo přijetí daru dne 13.8.2021.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- ke Kupní smlouvě ze dne 10.2.2021 - záměr zveřejněn ve dnech 4.3. - 20.3.2020

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2021 pro poskytování dotací z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Fondu kultury a obnovy památek v rámci Tematického zadání Podpora kultury, ev. č. smlouvy Poskytovatele S-3234/KUL/2021 ze dne 25.10.2021, na realizaci akce "Výstava betlémů v obci Láz", v max. výši 52 000,- Kč, zastupitelstvo obce schválilo dne 13.8.2021 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí dotace na celoroční činnost ze dne 19.7.2021, na základě které obec poskytla Sokolu Vrtule Láz, z.s. dotaci ve výši 50 000,00 Kč, zastupitelstvo obce schválilo dne 21.6.2021, vyúčtování dotace do 30.11.2021.
- Smlouva o poskytnutí dotace na celoroční činnost ze dne 1.11.2021, na základě které obec poskytla SH ČMS Sboru dobrovolných hasičů Láz dotaci ve výši 20 000,00 Kč, zastupitelstvo obce schválilo dne 21.6.2021, vyúčtování dotace do 30.11.2021

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.3.2021 na opravu a údržbu komponentů dětského hřiště (24 hodin)
- ze dne 1.10.2021 na výrobu a montáž dřevěných mobilních stojanů (do 300 hodin)

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu - účinnost od 15.3.2021
- Směrnice k oběhu účetních dokladů
- Směrnice k finanční kontrole, včetně podpisových vzorů

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 21.12.2020, 29.1., 8.3., 3.5., 21.6., 7.7., 13.8., 29.9., 8.11., 22.11., 13.12., 20.12.2021 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokoly o výsledku veřejnosprávní kontroly v Mateřské škole Láz ze dne 26.5. a 14.12.2021

V kontrolovaném období obec Láz, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu směnňou, nájemní, 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, uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Láz:

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

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Láz za rok 2021 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	0,08 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	19,48 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 57 276 640,39 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 0,00 Kč.

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

- Dluh územního celku překročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, neboť k 31.12.2021 činil Kč 18 600 000,--, což je 96 % průměru příjmu územního celku za poslední 4 rozpočtové roky.

Láz 16.02.2022

Podpisy kontrolorů:

Ing. Monika Špergerová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Petr Matoušek

.....
kontrolor

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 8 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal p. Mgr. Antonín Kropáč, starosta obce. Dále starosta obce převzal v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Láz ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Mgr. Antonín Kropáč
starosta obce Láz

.....
dne 16.02.2022

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Ing. Monika Špergerová
2	1 x	Obec Láz	Mgr. Antonín Kropáč