

Čj.: 001007/2020/KUSK  
SpZn: SZ\_046481/2020/KUSK

Stejnopis č.2

## Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

### LAŠOVICE

IČ: 00243990

za rok 2020

Přezkoumání hospodaření obce Lašovice za rok 2020 bylo zahájeno dne 13.01.2021 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

**Přezkoumání se uskutečnilo dne:**

▪ 18.02.2021

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:**

Lašovice  
Lašovice 9  
270 21 Pavlíkov

**Přezkoumání vykonaly:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
- kontroloři:

**Bc. Anežka Hvížd'alová**  
**Markéta Vejražková**

**Zástupci obce:**

**Slavoj Korf - starosta**  
**Monika Zralá - 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 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 18.02.2021 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, schválen zastupitelstvem obce dne 6.12.2018, návrh zveřejněn v době od 19.11.2018 do 6.12.2018, schválený zveřejněn dne 12.12.2018,

### **Pravidla rozpočtového provizoria**

- rozpočtové provizorium se stanovuje na 3 rozpočtové měsíce leden - březen 2020, rozpočtové příjmy jsou inkasovány bez omezení a stanovení limitu, rozpočtové výdaje budou čerpány ve výši 1/12 celkových výdajů rozpočtu schváleného v roce 2019, rozpočtové provizorium schválené zastupitelstvem obce dne 28.11.2019, zveřejněno dne 10.12.2019

### **Návrh rozpočtu**

- zveřejněn v době od 9.3.2020 do 26.3.2020

### **Schválený rozpočet**

- schválen zastupitelstvem obce dne 26.3.2020 jako schodkový, schodek bude kryt přebytkem z minulých let, závazné ukazatele dle odvětvového členění - paragrafy, schválený rozpočet zveřejněn dne 10.4.2020

### **Rozpočtová opatření**

- č. 1 - č. 4 průběžně schválené starostou a zastupitelstvem obce, vše zveřejněno v souladu se zákonem

### **Závěrečný účet**

- projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 18.6.2020 s vyjádřením „s výhradami“, návrh zveřejněn v době od 1.6.2020 do 18.6.2020, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 3.7.2020

### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- k 31.12.2020 (ze dne 26.1.2021)

### **Výkaz zisku a ztráty**

- k 31.12.2020 (ze dne 11.2.2021)

### **Rozvaha**

- k 31.12.2020 (ze dne 11.2.2021)

### **Příloha rozvahy**

- k 31.12.2020 (ze dne 11.2.2021)

### **Účtový rozvrh**

- platný pro rok 2020

### **Hlavní kniha**

- za prosinec 2020, dle potřeby

### **Kniha došlých faktur**

- k 31.12.2020

### **Kniha odeslaných faktur**

- k 31.12.2020

### **Faktura**

- došlá č. 87 z 30.9. - č. 98 z 15.10., č. 111 z 25.11. - č. 124 z 23.12.2020
- vydaná č. 5 z 9.12.2020

### **Bankovní výpis**

- č. 100 z 1.10. - č. 114 z 31.10.2020, č. 132 z 1.12. - č. 147 z 31.12.2020 k běžnému účtu č. 10222221/0100 vedeném u Komerční banky a.s.
- č. 26 z 31.12.2020 k účtu č. 94-9213221/0710 vedeném u České národní banky

### **Účetní doklad**

- č. 20-801-00252 z 1.10. - č. 20-801-00305 z 31.10., č. 20-801-00367 z 1.12. - č. 20-801-00424 z 31.12.2020 k běžnému účtu
- č. 20-802-00042 z 30.10.2020 k účtu ČNB

### **Pokladní kniha (deník)**

- za říjen, prosinec 2020

### **Pokladní doklad**

- č. 1110 z 1.10. - č. 144 z 29.10., č. 160 z 3.12. - č. 175 z 22.12.2020

### **Evidence majetku**

- vedena v elektronické podobě v modulu KEO

### **Inventurní soupis majetku a závazků**

- svědčící o provedení inventarizace majetku a závazků k 31.12.2020, včetně plánu inventur z 10.12.2020, proškolení inventarizační komise z 17.12.2020, inventurních soupisů k 31.12.2020, výpisu z listu vlastnictví k 31.12.2020, závěrečné inventarizační zprávy z 27.1.2020

### **Odměňování členů zastupitelstva**

- neuvolněný starosta a neuvolněná místostarostka, dle mzdových listů za rok 2020

### **Účetnictví ostatní**

- Protokol o schválení účetní závěrky obce ze dne 18.6.2020.

### **Dohody o provedení práce**

- ze dne 1.12.2020, uzavřená s Š.J. na „zpracování obecní kroniky“ - rozsah práce 50 hodin,
- ze dne 1.10.2020, uzavřená s Č.J. na „úklid veřejného prostranství“ - rozsah práce 26 hodin,
- ze dne 2.3.2020, uzavřená s S.M. na „úklid veřejného prostranství“ - rozsah práce 20 hodin

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

- Dopisem ze dne 29.6.2020.

### **Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

- ze dne 28.11.2019 (schválené rozpočtové provizorium), ze dne 27.2.2020, ze dne 26.3.2020 (schválený rozpočet), ze dne 18.6.2020 (schválen závěrečný účet a účetní závěrka obce), ze dne 10.9.2020, ze dne 10.12.2020, nepřezkoumáno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Lašovice, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu kupní, směnnou, darovací, 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 poskytnutí dotace, smlouvu o přijetí dotace, 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, uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

## **B. Zjištění z přezkoumání**

Při přezkoumání hospodaření obce Lašovice:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## **C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:**

### **při přezkoumání hospodaření za předchozí roky**

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

- **Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů**

#### **§ 7 odst. 2, neboť:**

Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí. V roce 2018 došlo k nedobrovolnému převzetí akcií České spořitelny. Ke dni 31.12.2019 obec o této skutečnosti neúčtovala a akcie v počtu 20 ks stále vykazuje na účtu 063.

#### **NAPRAVENO**

*Obec dne 27.2.2020 obdržela částku za převzaté akcie a odúčtovala je z účtu 063.*

## D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Lašovice 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	0,35 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,74 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

### Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

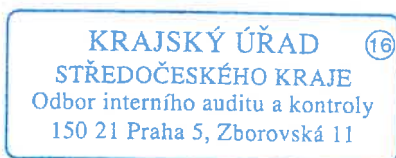
Celkový objem dlouhodobých závazků činí 0,00 Kč.

**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.

Lašovice 18.02.2021

Podpisy kontrolorů:



Bc. Anežka Hvízd'alová

*Anežka Hvízd'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

- 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 Lašovice o počtu 7 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Slavoj Korf, starosta obce.

Slavoj Korf  
starosta obce Lašovice

Obec Lašovice  
Lašovice 9  
270 21 Pavlíkov  
IČO: 00243990  
www.lasovice.cz ①

  
.....  
dne 18.02.2021

**Rozdělovník:**

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Bc. Anežka Hvižd'alová
2	1 x	Obec Lašovice	Slavoj Korf