

SpZn: SZ_085915/2010/KUSK
Čj.: 001651/2011/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

LÁNY IČ: 00243981 za rok 2010

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 7.9.2010
- 1.4.2011

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Lány
Masarykovo náměstí 9
270 61 Lány

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Marcela Bažoutová, DiS.
Dagmar Kolouchová (7.9.2010)
Markéta Polánková (1.4.2011)

Zástupci obce:

Karel Sklenička - starosta
Miroslava Charousková – účetní
Dana Hnízdilová - samostatný odborný referent

Předmět přezkoumání je vymezen ustanovením § 2 zák. č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem, přezkoumávané období r. 2010.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- na období r. 2009 – 2011

Návrh rozpočtu

- na rok 2010, zveřejněn od 27. 11. 2009 do 14. 12. 2009, na pevné i elektronické úřední desce

Schválený rozpočet

- v zastupitelstvu obce schválen v paragrafovém a položkovém členění dne 14.12. 2009, jako vyrovnaný

Rozpočtová opatření

- č. 1 - 4, zastupitelstvo obce schválilo dne 29. 3., 14.6., 16.8., 13. 12. 2010

Závěrečný účet

- vyvěšen dne 15. 3. - 29. 3. 2010, na pevné i elektronické úřední desce, zastupitelstvo obce schválilo dne 29. 3. 2010, s vyjádřením "bez výhrad"

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- Základní škole a Mateřské škole ze dne 15.12.2009, zastupitelstvo obce schválilo dne 14. 12. 2009

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2010

Účetní deník

- 3 - 6/2010, 10 - 12/2010, dle potřeby

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatní listina 1 - 8/2010, p. K. Sklenička, starosta, pí A. Hlavsová, místostarostka, Bc. Oto Krejčíř, předseda finančního výboru

Pokladní doklad

- č. 090073 - 090144, č. 090395 - 090470

Faktura

- vydané faktury od č. 1 do č. 13
- přijaté faktury od č. 2010177 do č. 2010251, č. 2010435 - 2010506

Evidence pohledávek

- k 31. 12. 2010, vedena na seznamech

Příloha rozvahy

- k 31. 12. 2010

Evidence závazků

- k 31. 12. 2010, vedena v PC - program KEO

Evidence poplatků

- vedena v PC - program KEO

Inventurní soupis majetku a závazků

- k 31. 12. 2010, včetně vyřazovacích protokolů
- výpis z LV č. 10001 kat. území 679046 Lány, k 31.12.2010
- výpis z LV č.10001 kat. území 679062 Vašířov, k 31.12.2010
- výpis z LV č. 635 kat. území 679046 Lány, k 31.12.2010

Pokladní kniha (deník)

- za období od 4. 3. - 30. 4. 2010, za období od 1. 11. - 29. 12., zůstatek pokladní hotovosti ke dni 7. 9. 2010 ve výši 12 825,- Kč (k d.č. 090291 ze dne 7. 9. 2010) a souhlasil se záznamem v pokladní knize

Knihy odeslaných faktur

- za období od 31.3. - 1. 11. 2010

Výkaz zisku a ztráty

- 8/2010, 12/2010, dle potřeby

Bankovní výpis

- č. 80 - 105 za období od 12. 5. do 30. 6. 2010, č. 148 ze dne 31. 8. 2010, č. 186 - 220 za období od 4. 11. - 31. 12., k bankovnímu účtu č. 622221/0100 vedenému u KB a. s. - základní běžný účet

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- 8/2010 (FIN 2-12 M), 12/2010, dle potřeby

Účetní doklad

- č. 001080 - č. 001105, č. 001186 - 001219, k bankovnímu účtu č. 622221/0100 vedenému u KB a. s. - základní běžný účet

Mzdová agenda

- výplatní listina 1 - 8/2010, pí M. Ch., účetní, D. H., samostatná odborná referentka, Bc. L. H., referent státní správy a samosprávy

Knihy došlých faktur

- za období od 10. 5. - 23. 6. 2010, od 3. 11. - 29. 12. 2010

Rozvaha

- 12/2009, 8/2010, 12/2010, dle potřeby

Hlavní kniha

- 8/2010, 12/2010, dle potřeby

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- Základní škola, Mateřská škola – 3, 6, 9, 12/2010, dle potřeby

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- Základní škola, Mateřská škola – 3, 6, 9, 12/2010, dle potřeby

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

- Zřizovací listina příspěvkových organizací Základní škola a Mateřská škola ze dne 16. 8. 2010, zastupitelstvo obce schválilo dne 16.8. 2010.
- Zřizovací listina sboru dobrovolných hasičů obce Lány ze dne 14. 6. 2010 s účinností od 1. 7. 2010, zastupitelstvo obce schválilo dne 14.6. 2010.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí účelové dotace z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Fondu rozvoje obcí a měst (FROM) v rámci Tématického zadání Program obnovy venkova, dopravně- bezpečnostní opatření evid. č. 2526 /REG/2010 ze dne 22.9. 2010, na realizaci projektu: Obnova místní komunikace - Na Ohradech v max. výši 500 000,- Kč, (ÚZ 807) – neinv. dotace.
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtové kapitoly 08 Středočeského kraje v rámci soutěže Vesnice roku v Programu obnovy venkova, evid. č. 2667/REG/2010 ze dne 20.10. 2010. Ocenění obci Lány za reprezentaci SK v celostátním kole Vesnice roku 2009, v celkové výši 50 000,- Kč, (ÚZ 808) – neinv. dotace.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- zveřejněn od 26. 11. 2010 do 13. 12. 2010 - k nájemní smlouvě ze dne 14. 12. 2010

Smlouvy nájemní

- Nájemní smlouva ze dne 14. 12. 2010, kdy obec pronajala pozemek p.p.č. 901 (1242m2), od 1. 1. 2011 na dobu 40 let

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů

- Pracovní smlouva ze dne 4. 1. 2010, Bc. L. H., referent státní správy a samosprávy.
- Platový výměr ze dne 4. 1. 2010, Bc. L. H., referent státní správy a samosprávy.
- Platový výměr ze dne 1. 4. 2010, Bc. L. H., referent státní správy a samosprávy.

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

- Kupní smlouva ze dne 30. 3. 2010, kdy obec koupila VW Transporter kombi, pro Sbor dobrovolných hasičů Lány, ve výši 128 340,- Kč, zastupitelstvo obce schválilo dne 29. 3. 2010 (prodávající Letiště Praha, a.s.).

- Smlouva směnná ze dne 21. 4. 2010, kdy obec směnila nově vzniklou p.p.č. 792/7(23m2), p.p.č. 792/8 (98m2), p.p.č. 972 (93m2) v k.ú. Lány, za p.p.č. 799/6 (8m2) a p.p.č. 113/3 (41m2), zastupitelstvo obce schválilo dne 29. 3. 2010.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí dotace ze dne 30.3.2010 – příjemce Smíšený pěvecký sbor Chorus Laneum ve výši 17.000,- Kč.
- Smlouva o poskytnutí dotace ze dne 30.3.2010 - příjemce Český svaz včelařů - základní organizace ve výši 5.000,- Kč.
- Smlouva o poskytnutí dotace ze dne 30.3.2010 - příjemce TJ Sokol - Divadlo TYRŠ - Kč 25.000,- Kč.

Dohody o provedení práce

- Ze dne 1. 6. 2010, p M. Š. - příprava Lánských letních slavností (15 hod.)
- Ze dne 1. 7. 2010, pí K. M. - úklidové práce v obci (80 hod.)
- Ze dne 1. 6. 2010, p M. L. - spolupráce s přestupkovou komisí (30 hod.)

Darovací smlouvy

- Ze dne 18.5.2010, peněžitý dar ve výši 5 000,- Kč, kdy obec obdržela od fa DREXX, s.r.o. Lány na financování činnosti, Lánských letních slavností.
- Ze dne 20.8.2010, kdy obec věnovala finanční dar ve výši 40 000,- Kč, obci Heřmanice, na nápravu škod způsobenou povodněmi.
- Ze dne 15. 9. 2010, kdy obec získala p.p.č. 185/191 (579m2), p.p.č. 177/1 (437m2) a 177/4 (101m2), zastupitelstvo obce schválilo dne 16. 8. 2010.

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol o provedené kontrole v příspěvkové organizaci Základní škola ze dne 12. 7., 8. 10. 2010.
- Protokol o provedené kontrole v příspěvkové organizaci Mateřská škola ze dne 14. 7., 16. 12. 2010.
- Protokol o provedené kontrole na obecním úřadě ze dne 14.7., 20. 9. 2010.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 14.12. 2009, 25.1. 29.3, 14.6., 16.8., 10. 11., 13. 12. 2010. *Nepřezkoumáváno, použito podpůrně.*

V kontrolovaném období obec, dle prohlášení starosty obce, nehosponařila s majetkem státu, neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavila movitý a nemovitý majetek, neuzavřela smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitélského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace, neuskutečnila majetkové vklady, uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 3 zák. č. 137/2006 Sb.).

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Lány

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

- **ČÚS 701 – 704 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)**

ČÚS 701 bod 4., neboť:

Územní celek neúčtoval na podrozvahových účtech o významných skutečnostech, zejména o drobném dlouhodobém hmotném a nehmotném majetku pod stanovenou hranici a o majetku předanému do správy zřízené příspěvkové organizaci (účty 901, 902, 903).

- **Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky**

§ 77, neboť:

Nebyly vytvořeny analytické účty, které zajišťují členění syntetických účtů podle potřeb účetní závěrky. Nebyl analyticky rozlišen zastavený majetek na účtech 021 a 031.

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 Lány za rok 2010 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.)

- Nebyly vytvořeny analytické účty, které zajišťují členění syntetických účtů podle potřeb účetní závěrky. Nebyl analyticky rozlišen zastavený majetek na účtech 021 a 031.
- Územní celek neúčtoval na podrozvahových účtech o významných skutečnostech, zejména o drobném dlouhodobém hmotném a nehmotném majetku pod stanovenou hranici a o majetku předanému do správy zřízené příspěvkové organizaci (účty 901, 902, 903).

**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	2,72 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,41 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	22,55 %

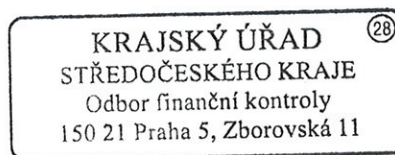
Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 184 999,80 Kč, tato částka byla použita pro výpočet ukazatele podílu pohledávek na rozpočtu územního celku.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 0,00 Kč.

Lány 1.4.2011

Podpisy kontrolorů:



Marcela Bažoutová, DiS.

Marcela Bažoutová
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Markéta Polánková

Markéta Polánková
.....
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. 3 písm. l) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor finanční 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 kontrolovaného subjektu a stejnopis č. 1 se zakládá do příslušného spisu územního celku vedeného Odborem finanční kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Lány o počtu 7 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Karel Sklenička, starosta obce.

Karel Sklenička
starosta obce Lány



dne 1.4.2011

Poznámka:

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 v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu – Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor finanční kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5, 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 přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Za nesplnění těchto povinností lze uložit územnímu celku dle ust. § 14 písm. f), g), h) zákona č. 420/2004 Sb., pořádkové pokuty až do výše 50.000,00 Kč v jednom případě.

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Marcela Bažoutová, DiS.
2	1 x	Obec Lány	Karel Sklenička