

SpZn: SZ_130066/2011/KUSK

Stejnopis č. 2

Čj.: 001003/2012/KUSK

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

LÁNY

**IČ: 00243981
za rok 2011**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 9.3.2012
- 7.10.2011

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

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Masarykovo náměstí 9
270 61 Lány

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

**Bc. Marcela Bažoutová, DiS.
Markéta Polánková**

Zástupci obce:

**Karel Sklenička - starosta
Mgr. Jiří Ladra - místostarosta
Dana Hnízdilová - samostatný odborný
referent
Miroslava Charousková – účetní
(7.10.2011)**

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. 2011.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- na období 2011 - 2014

Návrh rozpočtu

- na rok 2011, zveřejněn od 26. 11. - 13. 12. 2010, na pevné i elektronické úřední desce

Rozpočtová opatření

- č. 1 - 3, zastupitelstvo obce schválilo dne 30. 5., 31. 10., 12. 12. 2011

Závěrečný účet

- za rok 2010, vyvěšen dne 5. 4. - 19. 4. 2011, na pevné i elektronické úřední desce, zastupitelstvo obce schválilo dne 30. 5. 2011, s vyjádřením "s výhradou" a přijala nápravná opatření

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- Základní škole a Mateřské škole ze dne 14. 12. 2010, zastupitelstvo obce schválilo dne 13. 12. 2010.

Schválený rozpočet

- v zastupitelstvu obce schválen v paragrafovém a položkovém členění dne 13. 12. 2010, jako vyrovnaný

Mzdová agenda

- výplatní listina 1 - 8/2011, pí M. Ch., účetní, D. H., samostatná odborná referentka, Ing. L. H., referent státní správy a samosprávy

Inventurní soupis majetku a závazků

- k 31. 12. 2011, včetně vyřazovacích protokolů
- výpis z LV č. 10001 kat. území 679046 Lány, k 31.12.2011
- výpis z LV č.10001 kat. území 679062 Vašírov, k 31.12.2011

Bankovní výpis

- č.42 - 74 za období od 7. 3. do 29. 4. 2011, č. 148 ze dne 31. 8. 2011, č. 184 - 214 za období od 2. 11. do 22. 12. 2011, č. 218 ze dne 31. 12. 2011, k bankovnímu účtu č. 622221/0100 vedenému u KB a. s. - základní běžný účet

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- 8, 9, 12/2011

Evidence majetku

- k 31. 12. 2011, vedena v programu KEO

Evidence pohledávek

- k 31. 12. 2011, vedena na seznamech

Evidence poplatků

- vedena v PC - program KEO

Hlavní kniha

- 12/2011, dle potřeby

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2011

Pokladní doklad

- č.090078 - 090245, č. 090384 - 090455

Faktura

- přijaté faktury č. 20110059 - 2011145, č. 2011356 - 2011432
- vydané faktury č. 1 - 51

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatní listina 1 - 8/2011, p. K. Sklenička, starosta, JUDr. E. Kosár, místostarosta, pí A. Hlavsová, předseda výboru

Účetní doklad

- č. 001042 - 001074, č. 001184 - 001214, k bankovnímu účtu č. 622221/0100 vedenému u KB a. s. - základní běžný účet

Pokladní kniha (deník)

- za období od 2. 3. - 30. 6. 2011, za období od 2. 11. do 29. 12. 2011, zůstatek pokladní hotovosti ke dni 7. 10. 2011 ve výši 54 148,- Kč (k d.č. 090355 ze dne 6. 10. 2011) a souhlasil se záznamem v pokladní knize

Rozvaha

- 3, 6, 9, 12/2011

Příloha rozvahy

- 3, 6, 9, 12/2011

Kniha došlých faktur

- za období od 7. 3. do 29. 4. 2011, za období od 2. 11. do 22. 12. 2011

Účetní deník

- 3 - 6/2011, 11 - 12/2011, dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- za období od 10. 2. do 16. 11. 2011

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- Základní škola, Mateřská škola – 3, 6, 9, 12/2011, dle potřeby

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- Základní škola, Mateřská škola – 3, 6, 9, 12/2011, dle potřeby

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

- Kupní smlouva ze dne 24. 5. 2011, kdy obec prodala díl stp. 65 (94m²), díl stp. 65 (42m²) a p.p.č. 26/22 (233m²) v k. ú. Vašírov, zastupitelstvo obce schválilo dne 28. 3. 2011.

Smlouvy nájemní

- ze dne 20. 7. 2011, kdy obec pronajala pozemek p.p.č. 185/4 (1935m²) a p.p.č. 190/20 (856m²) v k.ú. Vašírov, na činnost Modelářského klubu Lány, od 1. 7. 2011 na dobu neurčitou

Darovací smlouvy

- ze dne 16. 4. 2011, kdy obec obdržela peněžitý dar ve výši 1 000,- Kč na financování publikace "Adolf Kožíšek, Vzpomínky (1888 - 1984)"
- ze dne 22. 6. 2011, kdy obec získala pozemky p.p.č. 185/103, 185/108, 185/180 (1 621m²), v k.ú. Lány, zastupitelstvo obce schválilo dne 28. 3. 2011
- ze dne 20. 6. 2011, kdy obec získala pozemek p.p.č. 200/31, v k.ú. Lány, zastupitelstvo obce schválilo dne 30. 5. 2011
- ze dne 17. 6. 2011, kdy obec obdržela peněžitý dar ve výši 50 000,- Kč na Lánské letní slavnosti
- ze dne 30. 5. 2011, kdy obec obdržela peněžitý dar ve výši 12 000,- Kč na zakoupení chladničky do společných prostor v DPS v Lánech, zastupitelstvo obce schválilo dne 30. 5. 2011

Dohody o pracovní činnosti

- ze dne 31. 12. 2010, pí J. M. - knihovnice (28 hod./měs.)
- ze dne 31. 12. 2010, p. F. P. - obecní kronikář (10 hod./měs.)

Dohody o provedení práce

- ze dne 5. 1. 2011, p. P. S. - roznášení Lánského zpravodaje (do 150 hod.)
- ze dne 18. 7. 2011, pí I. K. - úklidové práce v obci (40 hod.)
- ze dne 1. 6. 2011, pí E. J. - zajištění pedagogického dozoru - Příměstský tábor (do 150 hod.)

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 Velké projekty, evid. č. 1811 /REG/2011 ze dne 18. 8. 2011, na realizaci projektu: Komunikace na hřbitově v Lánech - v max. výši 900 000,- Kč, (ÚZ 807) – neinv. dotace.
- Smlouva o poskytnutí účelové dotace z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Fondu kultury a obnovy památek v rámci Tématického zadání podpora obecních knihoven, evid. č. 1580 /KUL/2011 ze dne 19. 9. 2011, na realizaci projektu: Pořízení 2 PC a příslušný mobiliář pro obecní knihovnu v Lánech - v max. výši 50 000,- Kč.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- zveřejněn od 1. 3. 2011 do 28. 3. 2011 - ke kupní smlouvě ze dne 24. 5. 2011
- zveřejněn od 13. 6. 2011 do 28. 6. 2011 - ke nájemní smlouvě ze dne 20. 7. 2011

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne 31. 10. 2011, účinnost od 1. 11. 2011.
- Odpisový plán, účinnost od 1. 1. 2011.
- Směrnice k inventarizaci majetku a závazků, účinnost od 14. 11. 2011.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 13. 12. 2010 (rozpočet), 12. 1., 28. 3., 30. 5., 11. 7., 5. 9., 31. 10., 12. 12. 2011. Nepřezkoumáváno, použito podpůrně.

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol o provedené kontrole v příspěvkové organizaci Základní škola ze dne 30. 5., 30. 11. 2011.
- Protokol o provedené kontrole v příspěvkové organizaci Mateřská škola ze dne 30. 5., 30. 11. 2011.
- Protokol o provedené kontrole v příspěvkové organizaci SDH Lány ze dne 30. 3., 7. 7. 2011.

Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

- nápravné opatření zastupitelstvo obce schválilo dne 30. 5. 2011, informace doručena přezkoumávajícímu orgánu dne 7. 6. 2011 pod DZ 117059/2011/KUSK

V kontrolovaném období obec Lány, dle prohlášení starosty obce, ne hospodařila s majetkem státu, neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavila movitý a nemovitý majetek, neuzavřela směnnou smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí úvěru, půjčky, smlouvu o poskytnutí úvěru, půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace, neuskutečnila majetkové vklady, neprovozovala hospodářskou (podnikatelskou) činnost, 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:

- **Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů**

§ 7 odst. 1 a 2, neboť:

Účetnictví nebylo vedeno tak, aby účetní závěrka sestavená na jeho základě podávala věrný a poctivý obraz. Nesouhlasí konečný zůstatek na ZBÚ k 31. 12. 2011 ve výkazu FIN 2-12 M a v Rozvaze se zůstatkem na bankovním výpisu č. 218 ze dne 31. 12. 2011, rozdíl činí 1172,- Kč.

- **Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů**

§ 30 odst. 1, neboť:

Konečné stavy majetku a závazků na inventurních soupisech k 31. 12. 2011 nesouhlasily na konečné stavy v Rozvaze k 31. 12. 2011.

- **ČÚS 701 – 708 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)**

ČÚS 701 bod 3.2. písm. b), neboť:

Územní celek nevytvořil analytické účty, případně nezajistil jinými nástroji pro členění syntetických účtů majetek zatížený věcným břemenem, jedná se o pozemky vykázané na výpisu z katastru nemovitostí k 31. 12. 2011, LV 10001.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

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

- **Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů**

§ 16 odst. 4, neboť:

Nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření v případě změn ve finančních vztazích k jinému rozpočtu nebo v případě, že hrozilo nebezpečí vzniku rozpočtového schodku. obec provedla rozpočtové opatření č. 1 dne 30. 5. 2011, ale ve výkazu FIN 2-12 k 31. 8. 2011 byl překročen rozpočet ve výdajové části např. na § 2212, pol. 5139 o 817%, § 3113, pol. 5137 o 985%, § 3632, pol. 5171 o 485% a dále v příjmové části bylo čerpáno na položkách kde nebylo rozpočtováno.

NAPRAVENO

Přijato systémové opatření a obec provedla úpravy rozpočtu rozpočtovým opatřením č. 3 ze dne 12. 12. 2011.

- **Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů**

§ 25 odst. 1 písm. l), neboť:

Bezúplatně nabytý majetek nebyl oceněn reprodukční pořizovací cenou. Obec získala pozemky p.p.č. 185/103, 185/108, 185/180 a p.p.č. 200/31 v k.ú. Lány, které nebyly do dnešního dne zařazeny do majetku obce (darovací smlouva ze dne 28. 3. 2011, darovací smlouva ze dne 30. 5. 2011).

NAPRAVENO

Přijato systémové opatření a výše uvedené pozemky byly oceněny a zařazeny do majetku obce účetním dokladem č. 991107 ze dne 31. 12. 2011.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

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

- ČÚS 701 – 708 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

ČÚS 701 bod 4., neboť:

Územní celek neúčtoval na podrozvahových účtech o významných skutečnostech, jejichž znalost je podstatná pro posouzení majetkoprávní situace účetní jednotky a jejích ekonomických zdrojů, zejména o drobném dlouhodobém hmotném a nehmotném majetku pod stanovenou a hranici a o majetku předanému do správy zřízené příspěvkové organizaci (účty 901, 902, 903)

NAPRAVENO

účetní doklad č. 2011999 ze dne 30. 4. 2011 (podrozvahový účet 902 000 - majetek vedený do 3 000,- Kč, účet 903 120 - majetek předaný do užívání ZŠ, 903 110 - majetek předaný do užívání MŠ)

- 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, požadavků právních předpisů a jiných potřeb. zastavený majetek na účtech 021 a 031 nebyl analyticky rozlišen

NAPRAVENO

účetní doklad č. 110503 ze dne 2. 5. 2011 (021 110, 021 120, 021 130, 021 210)

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Lány za rok 2011 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.)

- Územní celek nevytvořil analytické účty na majetek zatížený věcným břemenem

Byly zjištěny nedostatky spočívající v:

(§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

C2) Nedostatky, spočívající v neúplnosti, nesprávnosti vedení účetnictví

- Konečné stavy majetku a závazků na inventurních soupisech k 31. 12. 2011 nesouhlasily na konečné stavy v Rozvaze k 31. 12. 2011.
- Nesouhlasí konečný zůstatek na ZBÚ k 31. 12. 2011 ve výkazu FIN 2-12 M a v Rozvaze se zůstatkem na bankovním výpisu č. 218 ze dne 31. 12. 2011, rozdíl činí 1172,- Kč.

**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:

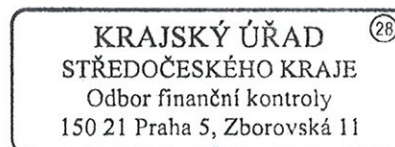
a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	-0,92 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,10 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	30,67 %

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 9.3.2012

Podpisy kontrolorů:



Bc. Marcela Bažoutová, DiS.

Bažoutová
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Markéta Polánková

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 8 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Karel Sklenička, starosta obce.

Karel Sklenička
starosta obce Lány



.....
dne 9.3.2012

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	Bc. Marcela Bažoutová, DiS.
2	1 x	Obec Lány	Karel Sklenička