

Č.j: LK - 0097/10/Mič

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obec Lažany, IČ: 00671975
za rok 2010**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 19.4.2011

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

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Lažany

Přezkoumání vykonal kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Ing. Ivana Míčková

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona o přezkoumávání hospodaření vydal Mgr. René Havlík, ředitel Krajského úřadu Libereckého kraje.

Při přezkoumání byli přítomni:

Vladimír Viták - starosta obce

Eva Poláková – účetní obce

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona 420/2004 Sb.. Dle § 6 odst. 3 písm. b) zákona je přezkoumání hospodaření prováděno 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.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Lažany byly přezkoumány následující písemnosti:

Schválený rozpočet

Rozpočet obce na rok 2010 byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 11.12.2009 usn. č. 36/09 jako vyrovnaný v následujícím objemu:

Příjmy celkem	1 705 000,-
Výdaje celkem	1 705 000,-

Rozpočtová opatření

V kontrolovaném období schválilo zastupitelstvo obce celkem čtyři rozpočtová opatření v tomto objemu:

	Schváleno	Příjmy	Výdaje	Financování
RO č. 1	16.6.2010 usn. č.17/10	24 700,-	19 358,-	- 5 342,-
RO č. 2	1.9.2010 usn. č.24/10	0,-	20 197,-	
RO č. 3	8.11.2010 usn. č.29/10	30 000,-	30 000,-	
RO č. 4	1.12.2010 usn. č.37/10	87 468,-	176 962,70	+89 494,70

Provedená rozpočtová opatření byla promítnuta ve výkaze FIN 2 - 12M k datu 31.12.2010.

Rozpočtový výhled

Zastupitelstvo obce projednalo dne 24.3.2010, usn. č. 7/10 rozpočtový výhled nad období let 2011 - 2013 jako vyrovnaný (v tab. v tis. Kč):

	2011	2012	2013
Příjmy celkem	1 810	1 915	1 960
Výdaje celkem	1 810	1 915	1 960

Závěrečný účet

Zastupitelstvo obce projednalo a schválilo dne 24.3.2010 usn. č. 6/10 závěrečný účet obce za rok 2010 spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2010 s výrokem "bez výhrad". Závěrečný účet byl zveřejněn na úřední desce i v elektronické podobě od 10.3. -

24.3.2010 v souladu s ust. § 17 odst. 6 a obsahoval náležitosti uvedené v § 17 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o pravidlech územních rozpočtů v pl. znění.

Návrh rozpočtu

Zveřejnění návrhu rozpočtu na rok 2010 bylo zabezpečeno na úřední desce i v elektronické podobě v souladu s ust. § 11 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech v pl. znění v období od 5.11.2009 do 19.11.2009.

Dohoda o hmotné odpovědnosti

Kontrola byla předložena platná dohoda o hmotné odpovědnosti v souladu se Zákoníkem práce č. 262/2006 Sb.

Účtový rozvrh

Kontrola byl předložen platný účtový rozvrh pro rok 2010.

Pokladní kniha (deník)

Kontrola byla předložena ručně vedená pokladní kniha. Pokladní limit byl na jednání zastupitelstva obce dne 24.3.2010 usn. č 11/2010 zrušen. K 31.12.2010 byl zůstatek pokladní hotovosti nulový. Příjmové a výdajové pokladní doklady byly vedeny v jedné číselné řadě. Namátkově byly kontrolovány pokladní doklady za měsíce:

Leden	PD	1 - 42
Březen	PD	94 - 112
Červen	PD	142 - 154
Prosinec	PD	239 - 264

Kniha odeslaných faktur

Kniha odeslaných faktur za rok 2010 je vedena ručně. V roce 2010 byly vystaveny celkem tři faktury (EKO KOM) a byly uhrazeny. Nebyly zjištěny nedostatky.

Inventurní soupis majetku a závazků

K provedení inventarizace hmotného a nehmotného majetku, pohledávek a závazků k datu 31.12.2010 byl dne 1.12.2010 usn. č. 43/10 vydán příkaz starosty obce a zároveň byla ustanovena inventarizační komise. Kontrolou jednotlivých účtů u provedené inventarizace nebyly zjištěny nedostatky, ke každému účtu byl přiložen inventarizační zápis s podpisy členů inventarizační komise a vytištěn soupis účetních dokladů a stavy na evidenčních účtech majetku spolu s inventurními soupisy dle jednotlivých SÚ a členění na AÚ. Zjištěné inventurní stavy souhlasí se stavy účetními.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrola byl předložen výkaz FIN - 2-12 M ke dni 31.12.2010. Plnění rozpočtu v příjmech a výdajích je následující:

	Rozpočet	Upravený R	Skutečnost	%UR/SK	Rozdíl
Příjmy celkem po konsolidaci	1 705 000,-	1 847 168,-	1 871 169,02	101,30	+ 24 001,02
Výdaje celkem po konsolidaci	1 705 000,-	1 951 517,70	1 943 267,54	99,58	- 8 250,16
Financování		104 349,70	72 098,52	69,09	32 251,18

Příloha rozvahy

Kontrola byla předložena Příloha rozvahy sestavená ke dni 31.12.2010, jednotlivé údaje v Příloze navazují na rozvahu roku 2010.

Kniha došlých faktur

Kontrola byla předložena ručně vedená kniha faktur. V kontrolovaném období bylo zaevidováno celkem 137 přijatých faktur. V evidenci nebyly zjištěny nedostatky. Účet 321 - Dodavatelé vykazoval k 31.12.2010 neuhrazené závazky ve výši 13 276,77 Kč.

Bankovní výpis

Obec má zřízen běžný účet č. 20824461/0100 u Komerční banky a.s. Bankovní výpisy obce - měsíční. Stavů na účtu v kontrolovaném období k 31.12.2010 byly doloženy výpisem z účtu a souhlasily na rozvahu účet č. 231 a výkaz FIN 2 - 12M. Namátkou byly kontrolovány výpisy a doklady za měsíce leden, duben, říjen a prosinec 2010. Kontrolou nebyly shledány nedostatky.

Odměňování členů zastupitelstva

U mzdových nákladů pro výpočet měsíčních odměn neuvolněného starosty, místostarostky, předsedů výborů a členů zastupitelstva obce bylo postupováno v souladu s Nařízením vlády č. 37/2003 Sb., ve znění č. 20/2009 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev. Měsíční odměny pro rok 2010 zůstaly ve výši schválených odměn platných i v roce 2009. Dne 1.12.2010 byly nově zvoleným členům zastupitelstva obce, na základě Nařízení vlády č. 20/2009 Sb., usn. č. 39/10 stanoveny odměny za výkon funkce s platností ode dne 1.12.2010. Kontrolou nebylo zjištěno překročení maximální výše měsíčních odměn.

Hlavní kniha

Kontrola byla předložena hlavní kniha účetnictví za rok 2010.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrola byl předložen Výkaz zisku a ztráty ke dni 31.12.2010 s následujícími hodnotami:

Náklady celkem	1 347 037,31 Kč
Výnosy celkem	1 871 565,02 Kč
Výsledek hospodaření před zdaněním	524 527,71 Kč
Daň z příjmů	8 640,- Kč
Výsledek hospodaření po zdanění	515 887,71 Kč odpovídá účtu č. 493 uvedeného v Rozvaze ke dni 31.12.2010 - Výsledek hospodaření běžného účetního období.

Obec Lažany nevykonávala hospodářskou činnost.

Rozvaha

Kontrola byla předložena Rozvaha - bilance sestavená ke dni 31.12.2010, kde majetek obce - aktiva a pasiva celkem jsou uvedena ve výši 11 800 871,03 Kč, byla provedena korekce u účtu č. 018 - Drobný dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 209 542,60,- Kč (plynofikace) a u účtu 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek ve výši 400 703,88 Kč.

Obec nečerpala úvěry a půjčky, celkový objem cizích zdrojů se skládá především ze závazků vůči zaměstnancům a dodavatelských závazků.

Zůstatek účtu č. 231 - Běžné účty ve výši 1 704 152,81 Kč odpovídá údajům uvedeným ve výkazu FIN 2 - 12M a bankovnímu výpisu ke dni 31.12.2010.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

Obec není zřizovatelem žádné příspěvkové organizace.

Smlouvy o přijetí úvěru

Obec neměla v roce 2010 uzavřenu smlouvu o přijetí úvěru.

Dohody o provedení práce

Obec Lažany měla v roce 2010 uzavřeny dohody o provedení práce týkající se především činností vykonávaných v období před volbami a jednalo se především o roznos volebních lístků.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Na financování výdajů spojených s konáním voleb do Poslanecké sněmovny ve dnech 28. - 29.5.2010, (ÚZ 98 071) byla obci poskytnuta dotace ve výši 20 000,- Kč. Vyčerpáno bylo 10 197,- Kč. Předložené doklady souhlasily na celkové vyúčtování, byly řádně zaúčtovány, výše odměn byla provedena soukromou firmou. Vyúčtování poskytnuté dotace bylo provedeno dne 13.8.2010. Nevyčerpaná část dotace ve výši 9 803,- Kč byla vrácena na účet poskytovatele.

Na financování výdajů spojených s konáním voleb do Zastupitelstev obcí a 1/3 Senátu (ÚZ 98 187) ve dnech 15. - 16.10.2010 obdržela obec dotaci ve výši 30 000,- Kč. Čerpáno celkem 16 120,- Kč. Kontrolované doklady souhlasily na výpis bankovního účtu a výkaz FIN 2 - 12M. Vyúčtování dotace bylo provedeno dne 20.12.2010, nevyužitá část dotace ve výši 13 880,- Kč byla zaslána na účet poskytovatele dne 20.12.2010.

Na základě oznámení o poskytnutí dotace ze dne 23.11.2010 na přípravu podkladů pro sčítání lidu, domů a bytů v roce 2011 (ÚZ 98 005) byla poskytnuta dotace ve výši 1 292,- Kč. Obec dotaci čerpala na nákup kancelářského materiálu v plné výši.

Smlouvy nájemní

Obec Lažany uzavřela novou nájemní smlouvu s platností ode dne 6.1.2011 na pronájem objektu prodejny smíšeného zboží se cenou nájmu 1 000,- Kč měsíčně.

Smlouvy o věcných břemenech

Obec Lažany jako budoucí oprávněný uzavřela s Libereckým krajem jako budoucím povinným v roce 2009 Smlouvu o budoucí smlouvě o zřízení věcného břemene č. OLP/2931/2009, ve které se jednalo o zřízení věcného břemene ke stavbě: podélné uložení rozvodů veřejného osvětlení v k.ú. Lažany za úhradu budoucího věcného břemena na základě přijaté faktury č. 101 ze dne 20.10.2010, ve výši 6 240,- Kč. Úhrada provedena dne 5.5.2010.

Smlouvy o půjčce

Dne 28.5.2008 rozhodlo zastupitelstvo obce o poskytnutí půjčky ve výši 1 000 000,- Kč s ročním 5% úrokem, Moštovně Lažany, výrobě nápojů, spol. s.r.o., IČ: 60276762. Dne 20.12.2010 byl uzavřen Dodatek ke smlouvě, kde se strany dohodly na prodloužení termínu vrácení finančních prostředků do 30.6.2011. Obci Lažany byl v lednu 2011 vyplacen smluvený úrok z půjčky.

Dokumentace k veřejným zakázkám

V roce 2010 obec Lažany neuskutečnila žádné výběrové řízení podle zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách v pl. znění.

Vnitřní předpis a směrnice

Kontroly byly předloženy vnitřní předpisy a směrnice obce:

- Směrnice č. 1/2010 - Časové rozlišování nákladů a výnosů
- Směrnice o oběhu účetních dokladů, včetně aktualizovaných podpisových vzorů k oprávněnosti schvalování účetních operací
- Směrnice k provádění inventarizací
- Směrnice k vedení účetnictví.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Kontroly byly předloženy zápisy a usnesení ze zasedání zastupitelstva obce v roce 2010. V kontrolovaném období se konalo celkem šest zasedání ve dnech: 24.3., 16.6., 1.9., 8.11., 1.12., 15.12.2010. Zápisy jsou vedeny v souladu se zněním § 95 odst. 1 a 2 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích v pl. znění.

Peněžní fondy obce (FRB, sociální, apod.) – pravidla tvorby a použití
Obec neměla v roce 2010 zřízen žádný peněžní fond.

Nespecifikován

Kontroly byly předloženy zápisy finančního a kontrolního výboru, čímž bylo zajištěno plnění ust. § 119 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích v pl. znění.

B. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Lažany

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) dílčí přezkoumání nebylo provedeno

II. Při přezkoumání hospodaření obce Lažany za rok 2010

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 sb.)

III. Při přezkoumání hospodaření obce Lažany za rok 2010

Nebyla zjištěna rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

IV. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 56,66 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,18 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Lažany, dne 26.4.2010

Za Krajský úřad Libereckého kraje



Ing. Ivana Míčková

kontrolor pověřený přezkoumáním

Ivana Míčková
.....
podpis kontrolora pověřeného přezkoumáním

Starosta obce Lažany pan Vladimír Viták prohlašuje, že podle § 6 odst. 2 písm. e) zákona o přezkoumávání hospodaření poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu a převzal dle § 6 odst. 3 písm. k) návrh zprávy o výsledku přezkoumání.

Vladimír Viták

starosta

3.5.2011 *V. Viták*
.....
datum a podpis starosty obce



Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Lažany	Vladimír Viták
2	1	Liberecký kraj	Ing. Ivana Míčková

P o u č e n í

Tato zpráva o výsledku hospodaření 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 420/2004 Sb.

Územní celek může do 30 pracovních dnů od předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 3 písm. l) zákona o přezkoumávání hospodaření.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Libereckého, odboru kontrolnímu, k rukám kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Vladimír Viták

starosta obce

3.5.2011 *V. Viták*
.....
datum a podpis starosty obce



Územní celek je povinen podle § 13 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření do 15 dnů po projednání zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku podat písemnou informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků, uvedených ve zprávě, včetně uvedení lhůty, ve které podá písemnou zprávu o plnění přijatých opatření (§ 13 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření).

Ve lhůtě uvedené územním celkem v písemné informaci zaslané krajskému úřadu je územní celek povinen podle § 13 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření zaslat písemnou zprávu o plnění přijatých opatření.

Obě výše uvedené písemnosti zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Libereckého kraje, odboru kontrolnímu, k rukám kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Za nesplnění těchto povinností lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 písm. f), g), a h) zákona č. 420/2004 Sb., pořádkové pokuty až do výše 50 000 Kč v jednom případě.