

Č.j: LK-0097/13/Vav

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obec Lažany, IČ 00671975 za rok 2013

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 5. 2. 2014

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. Soňa Vavrušková

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

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:

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria dle ust. § 13 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech v pl. znění nebyla uplatněna. Rozpočet na rok 2013 byl schválen usn. zastupitelstva obce č. 36/12 dne 21. 11. 2012.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu pro rok 2013 byl zveřejněn 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 6. 11. 2012 do 21. 11. 2012.

Závěrečný účet

Zastupitelstvo obce projednalo dne 27. 3. 2013 usn. č. 14/13 závěrečný účet obce za rok 2012 spolu se „Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2012“ „s výhradou“. K nápravě chyb a nedostatků bylo přijato opatření č. 1 ze dne 27. 3. 2013. Závěrečný účet obsahoval náležitosti uvedené v § 17 odst. 2 a 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v pl. znění a byl zveřejněn na úřední desce i v elektronické podobě v souladu s § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., v období od 12. 3. 2013–27. 3. 2013.

Rozpočtový výhled

Zastupitelstvo obce projednalo dne 8. 2. 2012 rozpočtový výhled obce na období let 2014 - 2016. Rozpočtový výhled byl v příjmech a výdajích navržen jako vyrovnaný, obec neplánuje využití půjčky nebo úvěru, bez investičního záměru. (údaje uvedeny v tis. Kč).

	2014	2015	2016
Příjmy celkem	1 860	1 860	1 860
Výdaje celkem	1 860	1 860	1 860

Schválený rozpočet

Rozpočet obce byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 21. 11. 2012 usn. č. 36/12 jako vyrovnaný v následujících hodnotách:

Příjmy celkem	1 960 000,00 Kč
Výdaje celkem	1 960 000,00 Kč

Schválený rozpočet byl řádně rozepsán.

Rozpočtová opatření

V souladu s ust. § 16 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v pl. znění projednalo a schválilo zastupitelstvo obce v kontrolovaném období celkem pět rozpočtových opatření:

1. RO usn. č. 8/13 dne 6. 2. 2013
2. RO usn. č. 19/13 dne 2. 5. 2013
3. RO usn. č. 25/13 dne 24. 7. 2013
4. RO usn. č. 30/13 dne 16. 10. 2013
5. RO zsn. Č. 39/13 dne 11. 12. 2013

	Příjmy	Výdaje	Financování
Schválený rozpočet	1 960 000,00	1 960 000,00	0,00
RO 1.	+ 27 300,00	+ 28 300,00	1 000,00
RO 2.	+254 639,00	+ 254 639,00	0,00
RO 3.	+ 48 455,44	+48 455,44	0,00
RO 4.	+23 300,00	+23 300,00	0,00
RO 5.	+24 431,90	+24 431,90	0,00
Upravený rozpočet	2 338 126,34	2 339 126,34	1 000,00

Kontrolou bylo ověřeno promítnutí schválených rozpočtových opatření do výkazu FIN 2-12M k datu 31. 12. 2013.

Bankovní výpis

Obec má zřízeny dva bankovní účty vedené u Komerční banky a.s. a účet u ČNB :

Běžný účet	Zůstatek k 31.12.2013
BÚ č. 20824461/0100	1 157 857,08 Kč
ČNB č. 94-3610461/0710	472,53 Kč
Termínovaný vklad č.ú. 43-9958030217/0100	1 021 215,73 Kč

Stavy na účtech byly v kontrolovaném období k 31. 12. 2013 doloženy výpisy z účtu a souhlasily na rozvahu účet č. 231 - Základní běžný účet a účet č. 244 - Termínované vklady a výkaz FIN 2 - 12M.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrola byl předložen výkaz FIN 2-12M ke dni 31. 12. 2013. Plnění rozpočtu obce v příjmech a výdajích bylo následující:

	Rozpočet	Upravený R	Skutečnost	%UR/SK
Příjmy celkem	1 960 000,00	2 338 126,34	2 694 967,36	115,26
Výdaje celkem	1 960 000,00	2 339 126,34	2 694 667,36	115,26
Financování	0	1 000,00	300,00	30,00

Kontrolou bylo ověřeno, že rozpočet ve schválené podobě byl přenesen ve shodných hodnotách do výkazu, rozpočet po změnách souhlasí na změny schválené zastupitelstvem obce.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku a závazků za rok 2013 byla provedena na základě příkazu starosty obce. Kontrolou byl přeložen plán inventur, zároveň byli jmenováni i členové inventarizační komise s podpisovými vzory jednotlivých členů a termínem zahájení provedení inventur dne 1. 11. 2013 a termínem dokončení do 31. 1. 2014.

Kontrolou byly předloženy fyzické a účetní stavy majetku uvedené v inventurních soupisech. Údaje souhlasily se stavy na účtech vedených v účetnictví, rozvaze a podrozvahové evidenci k datu 31. 12. 2013. Inventurní soupisy byly opatřeny daty a podpisy členů inventarizační komise. Kontrolou byly předloženy soupisy přírůstků a úbytků majetku za kontrolované období, nemovitý majetek byl doložen výpisem z katastru nemovitostí. Byly předloženy protokoly o likvidaci vyřazeného majetku. Zpráva o provedení inventarizace byla zpracována dne 28. 1. 2014 obsahovala náležitosti dané § 15 vyhlášky č. 270/2000 Sb., o inventarizaci majetku a závazků a dána na vědomí na zasedání zastupitelstva obce.

Pokladní kniha (deník)

Kontrolou byla předložena ručně vedená pokladní kniha. Pokladní limit není stanoven. K datu 31. 12. 2013 byl zůstatek pokladní hotovosti nulový. Příjmové a výdajové pokladní doklady byly vedeny v jedné číselné řadě. V roce 2013 bylo k datu 31. 12. 2013 bylo zaevidováno celkem 309 pokladních dokladů. Byla provedena namátková kontrola pokladních dokladů za měsíce:

Leden PD č. 1 - 48
Červen PD č. 159 - 186
Prosinec PD č. 284 - 309

Doklady jednotlivých řad vzájemně na sebe navazují, měsíčně je přiložen pokladní deník. Kontrolou byly předloženy a protokoly měsíčních uzávěrek. Nebyly shledány nedostatky.

Odměňování členů zastupitelstva

U mzdových nákladů pro výpočet měsíčních odměn neuvolněného starosty, místostarosty, 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. Výše měsíční odměny pro rok 2012 zůstala dle usn. zastupitelstva obce č. 9/13 ze dne 6. 2. 2013 ve výši schválených odměn platných v roce 2012. Kontrolou nebylo zjištěno překročení maximální výše měsíčních odměn.

Dohoda o hmotné odpovědnosti

Kontrolou byla předložena dohoda o odpovědnosti uzavřená s účetní obce dne 1. 1. 2013 pro nakládání s finanční hotovostí a ceninami v souladu s ust. § 34 zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce v pl. znění.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrola byl předložen Výkaz zisku a ztráty ke dni 31. 12. 2013 s následujícími hodnotami:

Náklady celkem	1 843 971,03 Kč
Výnosy celkem	2 694 006,27 Kč
Výsledek hospodaření před zdaněním	972 724,24 Kč
Výsledek hospodaření po zdanění	850 035,24 Kč

odpovídá účtu č. 493 uvedeného v Rozvaze ke dni 31.12.2013 - Výsledek hospodaření běžného účetního období.

Obec Lažany nevykonávala v roce 2013 hospodářskou činnost.

Rozvaha

Stálá aktiva obce vykazují objem v netto hodnotě částku 6 863 740,59 Kč.

Převážnou část stálých aktiv představují (majetek v brutto hodnotách):

	stav k 31. 12. 2013
019 - Ostatní dlouhodobý NM	401 915,00
021 - Stavby	4 325 513,00
022 - Samostatné movit.věci a soubory movit.věcí	47 750,00
031 - Pozemky	1 719 838,59
032 - Kulturní předměty	3 200,00
069 - Ostatní dlouhodob. finanční majetek	168 000,00

Směrnici č. 2/2011 o odepisování majetku byl stanoven rovnoměrný způsob odepisování. Byly provedeny odpisy ve výši 103 919,00 Kč.

b) finanční majetek

Obec ve svém majetku eviduje ve výkaze Rozvaha - účet 069 cenné papíry v celkové hodnotě 168 000,- Kč emitované od:

Dluhové cenné papíry jsou vedeny v rozvaze na účtu č. 063 - Dluhové cenné papíry držené do splatnosti – 1 000 000,00 Kč.

c) cizí zdroje

	stav k 31. 12. 2013
cizí zdroje celkem	351 588,10
Významné položky cizích zdrojů:	
- dodavatelé	21 754,99
- zaměstnanci	27 542,00
- zúčtování SZ a ZP	9 146,00
- přímé daně	123 689,00
- výnosy příštích období	123 689,00
- dohadné účty pasivní	37 748,21

d) další skutečnosti, vztahující se k majetku

- obec nehospoďáří s majetkem ve vlastnictví státu,
- obec svým majetkem neručí za závazky třetích osob.

Účtový rozvrh

Kontrola byl předložen účtový rozvrh platný pro rok 2013.

Příloha rozvahy

Kontrola byla předložena Příloha rozvahy sestavená ke dni 31. 12. 2013.

Kniha odeslaných faktur

Kontrola byla předložena ručně vedená kniha odeslaných faktur. V roce 2013 byly vystaveny celkem čtyři faktury vedených v evidenci pod čísly 1/2013 - 4/2013 (EKO - KOM) uhrazeny v termínech. Nebyly zjištěny nedostatky.

Hlavní kniha

Kontrola byla předložena hlavní kniha účetnictví v analytickém členění a obratová předvaha za rok 2013.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur byla vedena ručně. V kontrolovaném období bylo zaevidováno celkem 165 faktur. V evidenci nebyly zjištěny nedostatky, kniha obsahuje data úhrady faktur. Účet 321 - Dodavatelé vykazoval k datu 31. 12. 2013 neuhrazené závazky ve výši 21 754,99 Kč (v roce 2014 do doby splatnosti byly uhrazeny). Namátkově byly zkontrolovány faktury a jejich úhrady č. 101 – 165.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

Obec Lažany není zřizovatelem žádné příspěvkové organizace.

Smlouvy o přijetí úvěru

Obec Lažany neuzavřela v kontrolovaném období žádnou smlouvu o přijetí či poskytnutí úvěru.

Smlouvy o věcných břemenech

Kontrola byla předložena: Smlouva o zřízení věcného břemene pro ČEZ Distribuce, a.s., Děčín, číslo stavby DSO-IP - Lažany, 31/1 na přípojku NN na pozemku p.č. 82/1 a 458/1 - ost. plocha v k.ú. Lažany u Sychrova za jednorázovou úplatu 1 000,- Kč.

Smlouva o zřízení věcného břemene pro ČEZ, a.s. Děčín, č. IV-12-4008536/VB3 na posílení vedení NN kNN na pozemku č. 487/1 a 487/5.- ostatní plocha v k. ú. Lažany za jednorázovou úplatu 1 000,- Kč. Smlouva podepsaná 30. 10. 2013.

Smlouvy o dílo

Kontrola byla předložena Smlouva o dílo uzavřená s Miroslavem Pavlů na vyhotovení návrhů obecních symbolů s termínem vyhotovení 1- 2 měsíce od uzavření smlouvy. Smlouva byla uzavřená dne 18. 12. 2013 na částku 10 000,- Kč. Dále Smlouva o dílo uzavřená s Ing. Milanem Boušem na kulturní akci Sousedské posezení s poslechem dne 9. 11. 2013 na částku 10 000,- Kč, vyplaceno PD č. 270.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Smlouva č. OLP/1291/2013 schválená RLK dne 25. 6. 2013, usn. č. 219/13/RK - Program Podpora jednotek požární ochrany – účelová dotace na projekt „Nákup ochranných prostředků“ neinvestiční dotace ve výši 29 486,- Kč, celkové skutečné náklady 49 144,- Kč. Smlouva podepsaná dne 1. 8. 2013. Vyúčtování dotace 25. 9. 2013.

Dále byla poskytnuta účelová dotace na rozvoj informační sítě veřejných knihoven VISK3 - Ministerstvo kultury, pod účelovým znakem 34053 ve výši 23 000,- Kč, dotace byla v plné výši vyčerpána.

Obec obdržela finanční prostředky na financování voleb Prezidenta republiky ve výši 27 300,- Kč, pod účelovým znakem 98 008. Celkem bylo čerpáno 16 037,- Kč. Vratka ve výši 11 263,- Kč byla odeslána na účet kraje BV ze dne 28. 6. 2013.

Dotace na volby do Poslanecké sněmovny ČR ve výši 22 500,- Kč, pod účelovým znakem 98071. Celkem bylo čerpáno 18 731,- Kč. Vratka dotace při finančním vypořádání ve výši 3 788,- Kč dne 5. 2. 2014.

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

V kontrolovaném období nebyla uzavřena žádná smlouva o převodu majetku obce.

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, výrobně nápojů, spol. s.r.o., IČ: 60276762. Smlouva je každým rokem prodloužována formou uzavřených Dodatků ke smlouvě, ve kterých je definováno prodloužení termínu vrácení finančních prostředků obcí většinou o tři měsíce. V roce 2013 byly uzavřeny celkem 4 dodatky. Smluvní strany se dohodli na úroku 3,5 % p. a. Obci Lažany byl dne 10. 9. 2013 vyplacen dle bankovního výpisu č. 2 účtu č. 20824461/0100 vedeného u Komerční banky, a.s. smluvený 3,5 % úrok z půjčky. Prodloužení smlouvy je projednáno a schváleno usnesením zastupitelstva obce.

Smlouvy nájemní

Obec Lažany má uzavřeny dvě nájemní smlouvy. Smlouvu na pronájem nebytových prostor ode dne 6. 1. 2011 na pronájem objektu prodejny smíšeného zboží na dobu neurčitou za cenu nájmu ve výši 1 000,- Kč měsíčně. Nájemné je hrazeno pravidelně. Smlouva o nájmu bytu uzavřená dne 1. 12. 2010 na dobu neurčitou mezi obcí Lažany a občanem, nájemné 950,- Kč měsíčně je hrazeno pravidelně.

Výsledky externích kontrol

V roce 2013 nebyla vykonána žádná externí kontrola.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Kontrole byly předloženy zápisy a usnesení ze zasedání zastupitelstva obce za rok 2013. V kontrolovaném období 2013 se konalo celkem pět zasedání ve dnech: 6.2., 27.3., 2.5., 24.7., 16.10., 6.11. 2013. Dále byl ke kontrole předložen 1 zápis z roku 2012 ze dne 21. 11. Zápisy a usnesení jsou vedeny v souladu se zněním § 95 odst. 1 a 2, zákona č. 128/2000 Sb., o obcích v pl. znění.

Vnitřní předpis a směrnice

Kontrole byly předloženy vnitřní předpisy a směrnice obce:

- Směrnice - Časové rozlišování nákladů a výnosů
- Směrnice o oběhu účetních dokladů, včetně aktualizovaných podpisových vzorů k oprávněnosti schvalování účetních operací
- Směrnice k vedení účetnictví
- Směrnici o inventarizaci majetku obce
- Směrnici o odepisování majetku obce, odpisový plán
- Pravidla pro provádění vyřazování a likvidace movitého majetku
- Metodika pro členy inventarizačních komisí
- Směrnice č. 1/2012 - Podrozvahová evidence.

Peněžní fondy obce (FRB, sociální, apod.) – pravidla tvorby a použití

Obec Lažany neměla v roce 2013 zřízen žádný peněžní fond.

Schválení roční účetní závěrky

V souladu s ustanovením zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, § 84 odst. 2 písm. b) schválilo zastupitelstvo dne 6. 2. 2013 na svém zasedání usnesením 5/13. Účetní závěrku obce sestavenou k rozvahovému dni k 31. 12. 2012.

B. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Lažany

Nebly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

Byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

§ 16 odst. 4 - Nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření v případě změn ve finančních vztazích k jinému rozpočtu nebo v případě, že hrozilo nebezpečí vzniku rozpočtového schodku. Kontrolou stavu výkazu FIN 2 - 12M ke dni 31. 12. 2012 a provedených rozpočtových opatření byl zjištěn rozdíl o částku 4 817,- Kč. Jedná se o rozdíl přijaté dotace na volby do Senátu Parlamentu ČR a Zastupitelstev krajů a její čerpání, kdy bylo provedeno vyúčtování této dotace, tato částka byla zahrnuta do výkazu FIN 2 - 12M, ale nebylo provedeno u posledních rozpočtových opatření obce. Rozpočtové opatření nebylo promítnuto ve výkazu FIN 2-12M

Chyba nemohla být zpětně napravena a v následujícím kontrolovaném období se již neopakovala.

V kontrolovaném období byla rozpočtová opatření promítnuta ve výkazu FIN 2-12M a všechna opatření byla schválena zastupitelstvem obce.

b) při dílčím přezkoumání

Dílčí přezkoumání nebylo provedeno.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Lažany za rok 2013

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

III. Při přezkoumání hospodaření obce Lažany za rok 2013

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 37,28 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,33 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Lažany, dne 7. 2. 2014

Za Krajský úřad Libereckého kraje

Ing. Soňa Vavrušková

kontrolor pověřený přezkoumáním



.....
podpis kontrolora pověřeného přezkoumáním

Starosta obce Lažany Vladimír Viták prohlašuje, že podle § 6 odst. 2 písm. e) zákona o přezkoumávání hospodaření poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o

