

Č.j: LK - 0097/11/Mič

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obec Lažany, IČ: 00671975
za rok 2011**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 15.2.2012

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:

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 dvě rozpočtová opatření.

1. RO usn.č. 9/11 dne 18.5.2011
2. RO usn.č. 28/11 dne 14.12.2011

Příjmy	Výdaje	Financování
I. + 105 892,-	- 1 651,-	- 107 543,-
II. + 131 560,-	- 158 412,10	- 289 972,10

Kontrolou bylo ověřeno promítnutí schváleného rozpočtového opatření do výkazu FIN 2-12M k datu 31.12.2011. Nebyly shledány nedostatky.

Schválený rozpočet

Rozpočet obce byl na rok 2011 projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 15.12.2010 usn. č. 52/10 jako vyrovnaný v následujícím objemu:

Příjmy celkem	1 810 000,-
Výdaje celkem	1 810 000,-

Rozpočtový výhled

Obec má schválen vyrovnaný rozpočtový výhled na roky 2011 - 2013, usnesením zastupitelstva č. 7/10 ze dne 24.3.2010 v následujících objemech:

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

Závěrečný účet

Zastupitelstvo obce projednalo dne 18.5.2011 usn. č. 10/11 závěrečný účet obce za rok 2010 spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření města za rok 2010 "bez výhrad". 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 3.5.2011 - 18.5.2011.

Návrh rozpočtu

Zveřejnění návrhu rozpočtu na rok 2011 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 1.12.2010 do 15.12.2010.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrola byl předložen Výkaz zisku a ztráty ke dni 31.12.2011 s následujícími hodnotami:

Náklady celkem	1 259 737,38 Kč	
Výnosy celkem	1 897 935,14 Kč	
Výsledek hospodaření před zdaněním	638 197,76 Kč	
Daň z příjmu	47 700,- Kč	
Výsledek hospodaření po zdanění	556 570,76 Kč	odpovídá účtu č. 493 uvedeného v Rozvaze ke dni 31.12.2011 - Výsledek hospodaření běžného účetního období.

Obec Lažany nevykonávala hospodářskou činnost.

Hlavní kniha

Kontrola byla předložena hlavní kniha účetnictví a obrátová předvaha za rok 2011

Kniha odeslaných faktur

Kontrola byla předložena ručně vedená kniha odeslaných faktur. V roce 2011 byly vystaveny celkem čtyři faktury vedených v evidenci pod čísly 1/2011 - 4/2011 (EKO - KOM) uhrazeny v termínech. Nebyly zjištěny nedostatky.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur byla vedena ručně. V kontrolovaném období bylo zaevidováno celkem 151 faktur. V evidenci nebyly zjištěny nedostatky, kniha obsahuje data úhrady faktur. Účet 321 - Dodavatelé vykazoval k datu 31.12.2011 neuhrazené závazky ve výši 21 245,70 Kč.

Pokladní kniha (deník)

Kontrola byla předložena ručně vedená pokladní kniha. Pokladní limit není stanoven. K datu 31.12.2011 byl zůstatek pokladní hotovosti nulový. Příjmové a výdajové pokladní doklady byly vedeny v jedné číselné řadě. V roce 2011 bylo k datu 31.12.2011 bylo zaevidováno celkem 297 pokladních dokladů. Byla provedena namátková kontrola pokladních dokladů za měsíce:

Leden PD č. 1 - 53
Září PD č. 215 - 230
Prosinec PD č. 275 - 297

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

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrola byl předložen výkaz FIN 2-12M ke dni 31.12.2011. Plnění rozpočtu obce v příjmech a výdajích bylo následující:

	Rozpočet	Upravený R	Skutečnost	%UR/SK
Příjmy celkem	1 810 000,-	2 047 452,-	2 058 148,83	100,52
Výdaje celkem	1 810 000,-	1 649 936,90	1 601 837,45	97,08
Financování		397 515,10	456 311,38	114,79

Příloha rozvahy

Kontrola byla předložena Příloha rozvahy sestavená ke dni 31.12.2011.

Rozvaha

Kontrola byla předložena Rozvaha - bilance sestavená ke dni 31.12.2011, kde majetek obce - aktiva a pasiva celkem jsou uvedena ve výši 9 046 420,09 Kč.

Zůstatek účtu č. 231 - Běžné účty ve výši 1 002 752,18 Kč a účtu č. 244 - Termínované vklady ve výši 1 157 712,01 Kč odpovídá údajům uvedeným ve výkazu FIN 2 - 12M a bankovním výpisům ke dni 31.12.2011.

Dooprávkování - účet č. 406 k datu 31.12.2011 bylo provedeno v celkové výši 4 165 026,48 Kč, směrnici č. 2/2011 o odepisování majetku byl stanoven rovnoměrný způsob odepisování.

Cizí zdroje ve výši 212 621,70 Kč jsou tvořeny především závazky vůči dodavatelům, závazky vůči zaměstnancům a zúčtováním s institucemi.

Účtový rozvrh

Kontrola byl předložen účtový rozvrh platný pro rok 2011.

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 2011 zůstaly dle usn. zastupitelstva obce č. 2/11 ze dne 9.2.2011 ve výši schválených odměn platných i v roce 2010. Kontrolou nebylo zjištěno překročení maximální výše měsíčních odměn.

Dohoda o hmotné odpovědnosti

Kontrola byla předložena dohoda o hmotné odpovědnosti uzavřená s účetní obce pro nakládání s finanční hotovostí a ceninami v souladu se zákonem č. 262/2006 Sb., zákoník práce v pl. znění.

Bankovní výpis

Obec má zřízeny dva bankovní účty:

Běžný účet BÚ č. 20824461/0100	Zůstatek k 31.12.2011 1 157 712,01 Kč
Termínovaný vklad č.ú. 43-9958030217/0100	1 002 752,18 Kč

Stavy na účtech byly v kontrolovaném období k 31.12.2011 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.

Inventurní soupis majetku a závazků

V souladu s vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku s platností od 1.1.2011 byla předložena kontrole Směrnice č. 1/2011 k provádění inventarizace majetku a závazků a plán inventur. Byla jmenována inventarizační komise, stanoven plán inventur a metodika pro členy inventarizačních komisí - postupy inventur. Dále byl předložen zápis o proškolení členů inventarizačních komisí. Obec má vypracována pravidla pro vyřazování a likvidaci movitého majetku obce. Kontrole byla předložena zpráva o provedené inventarizaci včetně příloh bez zjištěných nedostatků.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

Obec není zřizovatelem žádné příspěvkové organizace.

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. 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 dne 4.1. 2011 vyplacen dle bankovního výpisu č. 2 účtu č. 20824461/0100 vedeného u Komerční banky, a.s. smluvený 5 % úrok z půjčky za předchozí dva roky ve výši 126 776,- Kč. Dne 19.12.2011 byl podepsán dodatek ke smlouvě o půjčce o prodloužení termínu vrácení půjčky do 31.3.2012.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Na základě oznámení o poskytnutí dotace ze dne 7.3.2011 na přípravu podkladů pro sčítání lidu, domů a bytů v roce 2011 (ÚZ 98 005) byla poskytnuta dotace ve výši 1 192,- Kč. Obec dotaci čerpala na nákup kancelářského materiálu ve výši 192,- Kč , PD č. 131 ze dne 15.4.2011 a uzavřela dohodu o provedení práce - přístup k veřejnému internetu v rozsahu 10 hodin za sjednanou odměnu ve výši 1 000,- Kč.

Dohody o provedení práce

Namátkově byly kontrolovány 3 dohody o provedení práce uzavřené dle ust. § 75 zákona č. 262/2006 zákoník práce v pl. znění se sjednaným rozsahem práce v hodinách a sjednanou odměnou za provedenou práci především na údržba veřejného osvětlení, úklid obecních komunikací, sekání obecních pozemků.

Smlouvy o přijetí úvěru

Obec Lažany neuzavřela v roce 2011 žádnou smlouvu o přijetí úvěru.

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

Kontrola byla předložena smlouva o bezúplatném převodu pozemku č. 1001991141 p.č.446/1 orná půda od Pozemkového fondu ČR uzavřená dne 23.2.2011.

Dohody o pracovní činnosti

Namátkově byla provedena kontrola smlouva o pracovní činnosti uzavřená dle ust. § 76 zákona č. 262/2006 zákoník práce v pl. znění a to na vedení účetnictví, uzavřená dne 29.12.2011 na období od 1.1.2012 do 31.12.2012 za stanovenou odměnu za vykonanou činnosti v hodinách.

Smlouvy o věcných břemenech

V roce 2011 nebyla obcí uzavřena žádná smlouva o zřízení věcného břemene.

Smlouvy nájemní

Obec Lažany uzavřela nájemní smlouvu s platností ode dne 6.1.2011 na pronájem objektu prodejny smíšeného zboží na dobu neurčitou za cenu nájmu ve výši 1 000,- Kč měsíčně.

Dokumentace k veřejným zakázkám

V roce 2011 nebylo obcí uskutečněné žádné výběrové řízení podle zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách v pl. znění.

Výsledky externích kontrol

V roce 2011 nebyla u obce provedena žádná jiná externí kontrola.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Kontrola byly předloženy zápisy a usnesení ze zasedání zastupitelstva obce v roce 2011. V kontrolovaném období se konalo celkem pět zasedání. Zápisy 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

Kontroly 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

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

Obec Lažany neměla v roce 2011 zřízeny žádný peněžní fond.

Kontrolní a finanční výbor

Kontroly byly předloženy zápisy finančního a kontrolního výboru, dle ust. § 119 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích v pl. znění. Kontrolní výbor předložil zápisy o provedených kontrolách plnění usnesení zastupitelstva obce, kontrole poplatků za odpady a poplatků za psy a nájemné. Finanční výbor provedl namátkové kontroly stavu pokladny a pokladní knihy, přípravu rozpočtových opatření, kontrolu plnění rozpočtu a kontrolu stavů na účtech.

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) při dílčím přezkoumání

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Lažany za rok 2011

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

III. Při přezkoumání hospodaření obce Lažany za rok 2011

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 48,71 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 3,01 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

V Liberci dne 28.2.2012

Za Krajský úřad Libereckého kraje

Ing. Ivana Míčková

kontrolor pověřený přezkoumáním



.....
podpis kontrolora pověřeného přezkoumáním

Starosta obce 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 okolnostech vztahujících se k němu a **převzal dle § 6 odst. 3 písm. k) návrh zprávy o výsledku přezkoumání.**

Vladimír Viták
starosta obce obce

.....
razítko 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 ě 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 kraje, odboru kontroly, k rukám kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Vladimír Viták
starosta obce 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 kontroly, 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.