



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad
Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016

obce Lány

IČ: 00484768

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

3. března 2017 jako jednorázové přezkoumání

Přezkoumání hospodaření obce **Lány za r. 2016** ve smyslu ustanovení § 42, § 53 (týká se DSO) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů a **bylo zahájeno dne 2. 1. 2017 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1. 1. 2016 do 31. 12. 2016.

1. Jednorázové přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 3. 3. 2017.

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Ivana Bednaříková
- kontroloři:
 - Helena Lacušová

Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a §6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Pardubického kraje dne 4. 7. 2016.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: Ing. Libor Kopecký - starosta obce

Lenka Košťálová - účetní obce

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona.

Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Poslední kontrolní úkon vzdáním se práva podat námitky byl učiněn dne 3. 3. 2017.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za 2016 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní chyby a nedostatky

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Oblasti přezkoumání, u kterých nebyly zjištěny chyby a nedostatky

podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., které jsou uvedeny v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků
- přezkoumán: Ano
2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů
- přezkoumán: Ano
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
4. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právními nebo fyzickými osobami
- přezkoumán: Ano
5. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
- přezkoumán: Ano
6. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv
- přezkoumán: Ano
7. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám

- přezkoumán: Ano

8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

- přezkoumán: Ano

9. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek

- přezkoumán: Ano

10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

- přezkoumán: Ano

11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi

- přezkoumán: Ano

12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob

- přezkoumán: Ano

13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob

- přezkoumán: Ano

14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku

- přezkoumán: Ano

15. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

- přezkoumán: Ano

16. Ustanovení § 9 Kontrola nakládání s příspěvkem a se svěřeným majetkem

- přezkoumán: Ano

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

C.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2016

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2016 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

⇒ nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D.II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

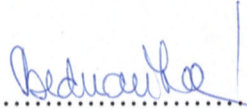
D.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 1,09 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 10,29 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

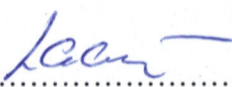
Lány dne 3. března 2017

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Ing. Ivana Bednaříková
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Helena Lacušová
.....
kontrolor


.....
podpis kontrolora

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a je možno ke zjištění v ní uvedeném podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání zprávy kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává tento návrh okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší,
- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává statutárnímu zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu Krajského úřadu Pardubického kraje,
- při kontrolované agendě bylo zjištěno, že ve sledovaném období bylo uplatněno celkem 0 požadavků dle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, které byly vyřízeny v zákonné lhůtě,
- nedílnou součástí zprávy je seznam dokumentů využitých při přezkoumání a uvedených v příloze,
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Lány o počtu 9 stran byl seznámen a její stejnopis převzal starosta obce Ing. Libor Kopecký.

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC nebyl hospodařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel směnňou, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady, uskutečnil i veřejnou zakázku v režimu zákona č. 137/2006 Sb.

Poučení:

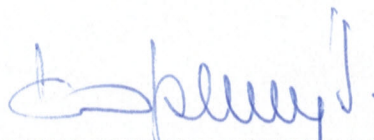
Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy 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.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí správního deliktu podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50.000 Kč.

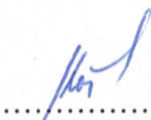
Ing. Libor Kopecký

.....
starosta obce


.....
podpis starosty obce

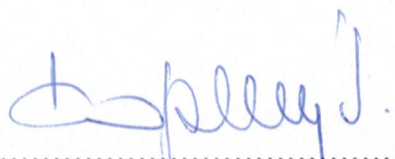
Lenka Košťálová

.....
účetní obce


.....
podpis účetní obce

Ing. Libor Kopecký

.....
starosta obce


.....
podpis starosty obce



Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 10. 12. 2015 do 28. 12. 2015

Rozpočtová opatření

- č. 1, schváleno usnesením ZO ze dne 7. 3. 2016
- č. 2, schváleno usnesením ZO ze dne 11. 4. 2016
- č. 3, schváleno usnesením ZO ze dne 23. 5. 2016
- č. 4 a č. 5, schválena usnesením ZO ze dne 29. 8. 2016
- č. 6 a č. 7, schválena usnesením ZO ze dne 10. 10. 2016
- č. 8, schváleno usnesením ZO ze dne 12. 12. 2016
- Usnesením ZO ze dne 7. 3. 2016 byla starostovi obce schválena pravomoc k provádění rozpočtových opatření v r. 2016.
- Změny rozpočtu byly zaneseny do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ke dni 31. 12. 2016 ve schválené výši.

Rozpočtový výhled

- sestavený pro r. 2017 - 2021, schválen v ZO dne 12. 12. 2016

Schválený rozpočet

- Rozpočet obce na r. 2016 byl schválen usnesením ZO ze dne 28. 12. 2015 jako vyrovnaný v příjmové i výdajové části ve výši 2.870.000,- Kč.
- Rozpočet byl zanesen do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ve schválené výši.

Závěrečný účet

- zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 23. 5. 2016 do 20. 6. 2016, projednán vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za r. 2015 a schválen usnesením ZO ze dne 20. 6. 2016 bez výhrad

Bankovní výpis

- Bankovní výpisy KB 19-5237890227/0100 za listopad - prosinec včetně účtování pod č. řadou 60450 - 60560
- Bankovní výpisy ČNB 94-11615561/0710 za listopad - prosinec včetně účtování pod č. řadou 70032 - 70046
- zůstatky ověřeny inventarizací ke dni 31. 12. 2016

Dohoda o hmotné odpovědnosti

- ze dne 1. 7. 1995

Evidence poplatků

- Předpis poplatků ze psů a za svoz TKO na r. 2016 zaúčtován dokladem č. 10002 ze dne 1. 1. 2016.
- Evidence dle jednotlivých poplatníků byla zavedena vč. data úhrady.

Faktura

- došlé faktury uhrazené bankovním výpisem za listopad a prosinec včetně účtování předpisu

Hlavní kniha

- ke dni 31. 12. 2016

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur na rok 2016 ze dne 15. 12. 2016 včetně jmenování IK
- Proškolené IK ze dne 15. 12. 2016
- Inventarizační zpráva za rok 2016 ze dne 25. 1. 2017 bez inventarizačních rozdílů
- inventurní soupisy ke dni 31. 12. 2016
- inventarizace zahájena 4. 1. 2016 a ukončena 25. 1. 2016

Kniha došlých faktur

- vedena programem Fenix v č. řadě 1 - 128

Kniha odeslaných faktur

- vedena v tabulce v č. řadě 1 - 7

Mzdová agenda

- vedena programem FLUX

Odměňování členů zastupitelstva

- schváleno usnesením ZO dne 29. 10. 2014 a ověřeno na mzdové listy za rok 2016
- 12. 12. 2016 se předseda finančního výboru vzdal funkce
- usnesením ZO dne 12. 12. 2016 schváleno odměňování nového předsedy finančního výboru od 1. 1. 2017
- počet členů ZO - 7

Pokladní doklad

- za období 10 - 12/2016 - příjmové a výdajové pokladní doklady č. 59 - 117

Pokladní kniha (deník)

- za r. 2016 - vedena formou tabulky excel
- Rozvahový účet 261 vykazoval ke dni 31. 12. 2016 nulový zůstatek - bez rozdílů.

Příloha rozvahy

- Ke dni 31. 12. 2016 - účtováno o investičních transferech

Rozvaha

- Ke dni 31. 12. 2016 - hospodářský výsledek za rok 2015 přeúčtován na účet 432

Účetní deník

- za 5/2016 a 11-12/2016

Účtový rozvrh

- na rok 2016

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Fin 2-12 M sestavený ke dni 31. 12. 2015

Výkaz zisku a ztráty

- Ke dni 31. 12. 2016 - daňové přiznání DPPO za rok 2015 - proučtováno na položku 1122 a 5365

Darovací smlouvy

- Dohoda o poskytnutí daru ze dne 12. 12. 2016 na finanční dar ve výši 1.500,- Kč pro ZŠ a MŠ Stolany na nákup dárků pro děti z MŠ
- Dohoda o poskytnutí daru ze dne 5. 12. 2016 na finanční dar ve výši 2.000,- Kč pro Berušky, dětský oddíl Lány

Dohody o provedení práce

- DPP ze dne 1. 12. 2016 - zimní údržba komunikací
- DPP ze dne 1. 11. 2016 - údržba veřejné zeleně
- DPP ze dne 1. 11. 2016 - úklid OÚ
- DPP ze dne 1. 10. 2016 - distribuce volebních lístků
- DPP ze dne 1. 10. 2016 - obálkování a organizační zajištění voleb
- DPP ze dne 1. 8. 2016 - administrativní práce

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů

- Pracovní smlouva ze dne 1. 7. 1995 ukončena dne 31. 7. 2016 a platový výměr ze dne 1. 11. 2015 jsou v souladu

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- neinvestiční dotace PK v rámci POV na akci "Oprava budovy OÚ Lány - 2. etapa" (pol. 4122) - na základě Smlouvy o poskytnutí dotace č. OŽPZ/16/21982 ze dne 6. 6. 2016 bylo poskytnuto ve výši 60% ze skutečných nákladů vynaložených na akci v r. 2016, max. však 130.000,- Kč, vyúčtování do 31. 12. 2016, vyúčtováno dne 5. 9. 2016, čerpáno v plné výši. Přijetí dotace bylo schváleno unesením ZO ze dne 23. 5. 2016.
- investiční dotace PK v rámci POV na akci "Lány - vodovod, splašková kanalizace, PD" (pol. 4222) - na základě Smlouvy o poskytnutí dotace č. OŽPZ/16/21820 ze dne 6. 6. 2016 bylo poskytnuto 230.000,- Kč, vyúčtování do 30. 11. 2017, vyúčtováno 5. 9. 2016, čerpáno v plné výši. Přijetí dotace bylo schváleno usnesením ZO ze dne 23. 5. 2016.
- účelově určená neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých obcím v souvislosti s konáním voleb do zastupitelstev krajů (pol. 4111, ÚZ 98193) - na základě Avíza pro změnu rozpočtu obce č. 16-42 ze dne 30. 9. 2016 přiznáno 19.900,- Kč. Provedena kontrola úpravy rozpočtu ve výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M - pol. 4111 a OdPa 6115. Finanční vypořádání vyhotoveno dne 23. 1. 2017. Dle předložených dokladů čerpáno v plné výši. Uskutečněné výdaje jsou uznatelné.

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

- Kupní smlouva ze dne 11. 5. 2016 na prodej pozemku p.č. 563/47 v k. ú. Lány - záměr zveřejněn 7. 3. - 11. 4. 2016 - schváleno usnesením ZO dne 11. 4. 2016 - návrh na vklad 12. 5. 2016 - vyřazeno dokladem č. 10006 dne 12. 5. 2016 na účet 554/031 ve výši 1 451,21 Kč - souhlasí na rozvahový účet 554 k 31. 12. 2016

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice o oběhu účetních dokladů, o evidenci majetku, o evidenci a účtování zásob, o inventarizaci, o vnitřním kontrolním systému, o cestovních náhradách, o časovém rozlišení, o podrozvaze, o opravných položkách, o odepisování majetku, o reálné hodnotě,

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 28. 12. 2015, 7.- 3. 2016, 11. 4. 2016, 23. 5. 2016, 20. 6. 2016, 29. 8. 2016, 10. 10. 2016, 12. 12. 2016

Nespecifikován

- Zápis FV ze dne 15. 2. 2016 - rozpočet 2016, RO
- Zápis FV ze dne 4. 4. 2016 - oprava místní komunikace, nákup monitorovacího zařízení
- Zápis FV ze dne 16. 5. 2016 - prodej obecního pozemku, RO
- Zápis FV ze dne 13. 6. 2016 - dotace, RO
- Zápis FV ze dne 11. 7. 2016 - závěrečný účet, účetní závěrka
- Zápis FV ze dne 5. 9. 2016 - záměr na úvěr
- Zápis FV ze dne 14. 11. 2016 - úvěr, RO
- Zápis FV ze dne 19. 12. 2016 - rozpočet 2017, RO
- Zápis KV ze dne 28. 11. 2016 - kácení stromů
- Zápis KV ze dne 10. 10. 2016 - průběh a výsledky voleb
- Zápis KV ze dne 19. 9. 2017 - kontrola firem
- Zápis KV ze dne 13. 6. 2016 - kontrola poskytnutých darů
- Zápis KV ze dne 25. 1. 2016 - kontrola rozpočtu 2016

Obecně závazné vyhlášky

- Obecně závazná vyhláška č. 1/2013, o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů
- Obecně závazná vyhláška č. 2/2011, o místním poplatku ze psů
- Evidence platných OZV byla zavedena.

Účetní závěrka obce za r. 2015

- schválena usnesením ZO ze dne 20. 6. 2016
- Protokol o schválení účetní závěrky byl zpracován.