

PARDUBICKÝ KRAJ
Krajský úřad
Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017 obce Lány

IČ: 00484768

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

dne 6. února 2018 jako jednorázové přezkoumání

Přezkoumání hospodaření za rok 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 4.1.2018 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1.1.2017 do 31.12.2017.

1. Jednorázové přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 6.2.2018

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Eva Baťková**
- kontroloři:
 - Mgr., Bc. Kateřina Juricová

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 3. 7. 2017.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

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

Lenka Košťálová - účetní obce

Mgr. Jindřiška Kaplanová - pokladní 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 6.2.2017

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky v průběhu dílčích přezkoumání za 2017
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 právníckými 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 § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost
- přezkoumán: Ano
17. Ustanovení § 9 Kontrola nakládání s příspěvkem a se svěřeným majetkem
- přezkoumán: Ano

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozím roce

C.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozím roce nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2017

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2017 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 0,04 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 6,25 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

D.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti


Dluh obce Lány překročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost. Částka představující 5% z rozdílu mezi výší dluhu a 60% průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost činí 120 000,00 Kč.
V roce 2018 je předpoklad splátky úvěru ve výši 660 700,00 Kč

D.V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

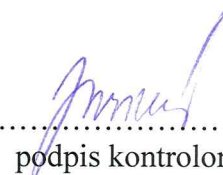
Lány dne 6. února 2018

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Eva Bařková
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Mgr., Bc. Kateřina Juricová
.....
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,
- nedílnou součástí zprávy je seznam dokumentů využitých při přezkoumání a uvedených v příloze,
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Lány o počtu 10 stran byl seznámen a její stejnopis převzal starosta Ing. Libor Kopecký

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC, nehospodařil 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 přijetí nebo 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. Územní celek neskutečnil veřejné zakázky malého rozsahu.

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.

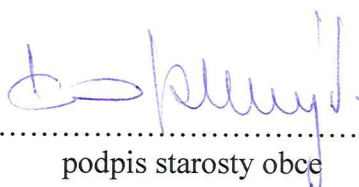
Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření, a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku 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



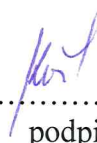
.....

podpis starosty obce

Lenka Košťálová

.....

účetní obce



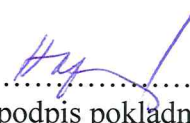
.....

podpis účetní obce

Mgr. Jindřiška Kaplanová

.....

pokladní obce



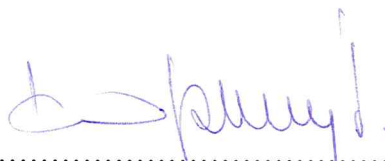
.....

podpis pokladní obce

Převzal:

Ing. Libor Kopecký

.....
starosta obce



.....
podpis starosty obce



Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- Zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 20. 11. 2016 do 12. 12. 2016

Rozpočtová opatření

- RO č. 1 schváleno starostou obce dne 6. 2. 2017, zveřejněno od 27. 2. 2017
- RO č. 2 schváleno na zasedání ZO dne 15. 5. 2017, zveřejněno od 30. 5. 2017
- RO č. 3 schváleno na zasedání ZO dne 12. 6. 2017, zveřejněno od 30. 6. 2017
- RO č. 4 schváleno na zasedání ZO dne 29. 6. 2017, zveřejněno od 3. 7. 2017
- RO č. 5 schváleno starostou obce dne 24. 8. 2017, zveřejněno od 24. 8. 2017
- RO č. 6 schváleno starostou obce dne 18. 9. 2017, zveřejněno od 30. 9. 2017
- RO č. 7 schváleno starostou obce dne 23. 10. 2017, zveřejněno od 30. 10. 2017
- RO č. 8 schváleno na zasedání ZO dne 27. 11. 2017, zveřejněno od 15. 12. 2017
- RO č. 9 schváleno na zasedání ZO dne 27. 12. 2017, zveřejněno od 18. 1. 2018
-
- Usnesením ZO ze dne 12. 12. 2016 byla starostovi obce schválena pravomoc k provádění rozpočtových opatření
- Rozpočtová opatření a změny zaneseny do výkazu FIN 2 - 12 M ve schválené výši

Rozpočtový výhled

- Na rok 2017 - 2021 schválen na zasedání ZO dne 12. 12. 2016, zveřejněn od 13. 12. 2016

Schválený rozpočet

- Schváleno ZO dne 12. 12. 2016 jako schodkový v příjmové části ve výši 23 300 000 Kč, ve výdajové části ve výši 31 900 000 Kč, financování ve výši 8 600 000 Kč
- Závazným ukazatelem je určen paragraf
- Rozpočet zanesen do výkazu FIN 2 - 12 M ve schválené výši
- Zveřejněn od 6. 3. 2017

Závěrečný účet

- Návrh zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 19. 5. 2017 do 12. 6. 2017, projednán vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za r. 2016 a schválen usnesením ZO ze dne 12. 6. 2017 bez výhrad
- Po schválení zveřejněn od 12. 6. 2017

Bankovní výpis

- vedený u KB, a.s. č.ú. 19-5237890227/0100 včetně účtování za období 11 a 12/2017
- úvěrový vedený u KB, a.s. č. ú. 35-1395931567/0100 včetně účtování
- vedený u ČNB, a.s. č.ú 94-11615561 včetně účtování za období 10-12/2017
- zůstatky výše uvedených účtů k 31.12.2017 byly ověřeny v rámci provedení inventarizace

Dohoda o hmotné odpovědnosti

- Uzavřena dne 1. 1. 2017 - administrativní pracovnice - internetové bankovníctví, pokladní hotovost

Evidence poplatků

- na místní poplatky za odpady a ze psů vedena ručně tabulkově

Faktura

- přijaté za období 11-12/2017 včetně předpisu závazku

Inventurní soupis majetku a závazků

- Inventarizace k 31. 12. 2017
- Plán inventur ze dne 15. 12. 2017
- Inventura provedena v termínu 2.1.2018 - 26. 1. 2018
- Proškolení inventarizační komise 15. 12. 2017
- Inventarizační zpráva ze dne 29. 1. 2018

Kniha došlých faktur

- za rok 2017 v účetní programu FENIX v číselné řadě 1-126

Kniha odeslaných faktur

- za rok 2017 vedena ručně tabulkově

Mzdová agenda

- Vedena v programu Flux
- Doložena rekapitulace mezd 12/2017
- Zaúčtováno dokladem č. 80045 dne 31. 12. 2017

Odměňování členů zastupitelstva

- O odměnách neuvolněným členům ZO bylo rozhodnuto na zasedání ZO dne 29. 10. 2014.
- Odměny ověřeny na mzdové listy za období 01 -12/2017
- počet obyvatel k 1. 1. 2017: cca 269
- počet zastupitelů: 7

Pokladní doklad

- za období 11-12/2017 v číselné řadě 83-100
- kontrola výběru hotovosti do pokladny na BV

Pokladní kniha (deník)

- pokladní kniha za období 11-12/2017 ve výši zůstatku 8 191,00 Kč

Příloha rozvahy

- k 31.12.2017

Rozvaha

- k 31.12.2017

Účetní doklad

- č. 10001 ze dne 1.1.2017 o zaúčtování předpisu pohledávky na místní poplatky za odpady ve výši 94 500,00 Kč, ze psů ve výši 3 600,00 Kč účetním zápisem 315/606

Účtový rozvrh

- na rok 2017 v účetním programu FENIX - výpis používaných účtů

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.12.2017

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.12.2017

Darovací smlouvy

- ze dne 12.6.2017 pro Myslivecký spolek Bylany ve výši 5 000,00 Kč
- ze dne 12.6.2017 pro Berušky, dětský oddíl Lány ve výši 2 000,00 Kč
- ze dne 12.6.2017 pro Česká svaz Chovatelů ve výši 2 000,00 Kč
- ze dne 12-6-2017 pro SDH Lány ve výši 4 000,00 Kč

Dohody o provedení práce

- DPP ze dne 1. 8. 2017 - zajištění komunikace s poskytovatelem úvěru pro obec
- DPP ze dne 1. 1. 2017 - výkon souhrnu více věcně souvisejících odborných agend státní správy nebo samosprávy

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- dotace na úhradu výdajů souvisejících s konáním voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR v roce 2017 ve dnech 20. a 21.10.2017 (ÚZ 98071) ve výši 19 749,00 Kč, příjem zaúčtován na položce 4111 včetně úpravy rozpočtu, kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků, dotace vyčerpána v celé výši

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- smlouva ze dne 19.6.2017 o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova č. OŽPZ/17/21963 z rozpočtových prostředků Pardubického kraje na neinvestiční akci "Oprava budovy OÚ Lány - 3.etapa" ve výši 150 000,00 Kč (ve výši 60% ze skutečných nákladů) , příjem zaúčtován na položce 4122 včetně úpravy rozpočtu, termín vyúčtování a termín použití do 31.12.2017, kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků, vyúčtování předloženo ze dne 12.12.2017, celkové náklady ve výši 398 148,00 Kč, dodržen procentní podíl dotace ve výši 37,67%, podíl obce 62,33%

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

- kupní smlouva ze dne 7.6.2017 na prodej pozemku par.č. 513/6 o výměře 268 m2 a 513/16 o výměře 39 m2 za kupní cenu ve výši
- 27 630,00 Kč
- doložka dle zákona o obcích - ZO schválilo prodej dne 15.5.2017, záměr zveřejněn ve dnech 10.4. - 26.4.2017
- právní účinky vkladu vznikly dne 7.6.2017
- z majetkové a účetní evidence vyřazeno dne 7.6.2017 účetním dokladem č. 10005 účetním zápisem 554/031 ve výši 7 071,32 Kč a 1029,04 Kč

Vnitřní předpis a směrnice

- č. 2 oběh účetních dokladů, včetně platných podpisových vzorů dle zákona č. 563/1991 Sb. a 320/2001 Sb. v platném znění
- č. 3 pro oceňování, účtování a evidenci majetku
- č. 4 evidence a účtování zásob
- č. 5 o inventarizaci
- č. 7 vnitřní kontrolní systém
- č. 8 cestovní náhrady
- č. 9 časové rozlišení
- č. 10 k podrozvahovým účtům
- č. 11 pro opravné položky k pohledávkám
- č. 12 odepisování majetku, odpisový plán
- č. 13 oceňování majetku určeného k prodeji - reálná hodnota

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- Ze dne 12. 12. 2016, 13. 3. 2017, 10. 4. 2017, 15. 5. 2017, 12. 6. 2017, 29. 6. 2017, 24. 8. 2017, 18. 9. 2017, 27. 11. 2017, 27. 12. 2017

Obecně závazné vyhlášky

- OZV č. 1/2013 na místní poplatek za odpady
- OZV č. 2/2011 na místní poplatek ze psů
- dle výkazu FIN 2 12M jsou vybírány poplatky za odpady (položka 1340), za odpady (položka 1341)
- obec vedena evidenci právních předpisů
- OZV jsou zasílány k posouzení zákonnosti na odbor dozoru a kontroly veřejné správy

Přiznání k dani z příjmu právnických osob

- za rok 2016
- obci vznikla daňová povinnost ve výši 20 140,00 Kč

- kontrola proúčtování dle výkazu FIN 2 12M v příjmech na 1122, ve výdajích na 6399/5365, dále dle výkazu rozvaha a výkaz zisku a ztráty - účet 591, 384

Účetní závěrka r. 2016

- Účetní závěrka k 31. 12. 2016 obce Lány schválena ZO dne 12. 6. 2017
- Předložen protokol o schválení účetní závěrky

Zápisy z činnosti finančního výboru

- ze dne 6.2.2017, 6.3.2017, 3.4.2017, 22.5.2017, 5.6.2017, 19.6.2017, 3.7.2017, 16.10.2017, 11.12.2017 - návrh rozpočtu, inventarizace pokladny, rozpočtové změny, kalkulace vodného a stočného, poplatky, dary pro místní organizace, závěrečný účet, prodej pozemků, nákup čistící stroje, smlouva s Recycling, platby za kanalizační přípojky

Zápisy z činnosti kontrolního výboru

- ze dne 23.1.2017, 12.6.2017, 26.6.2017, 30.10.2017 - kontrola usnesení, kontrola průběhu voleb, investiční dotace, finanční dary