

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření územního samosprávného celku**Identifikační údaje**

Název ÚSC: Lety

Jména osob provádějících přezkoumání: Ing. Vladislav Schindler, auditor

Místo přezkoumání: Obecní úřad Lety

Přezkoumání proběhlo ve dnech: 28.04.2011 až 10.05.2011

Přezkoumávaný rok: 2010

Provedl jsem přezkoumání hospodaření obce Lety za rok 2010 na základě údajů o ročním hospodaření obce. Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech, je odpovědný statutární orgán obce. Mojí úlohou je vyjádřit na základě provedeného přezkoumání závěr o výsledcích přezkoumání hospodaření. Přezkoumání hospodaření jsem provedl v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí a auditorskými směrnicemi Komory auditorů České republiky. Rozsah prací požadovaných pro přezkoumání hospodaření nespĺňuje požadavky pro vydání auditorského výroku, a proto tato zpráva není zprávou o provedení auditu účetní závěrky.

Přezkoumání hospodaření bylo naplánováno a provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností tak, aby auditor získal přiměřenou jistotu pro své vyjádření.

Přezkoumání hospodaření zahrnovalo ověření údajů o plnění příjmů a výdajů rozpočtu a o ostatních peněžních operacích včetně údajů o tvorbě a použití peněžních fondů, údajů o nákladech a výnosech podnikatelské činnosti, údajů o peněžních operacích týkajících se cizích a sdružených prostředků a prostředků poskytnutých z Národního fondu a s dalších prostředků ze zahraničí poskytnutých na základě mezinárodních smluv. Předmětem přezkoumání bylo rovněž nakládání s majetkem ve vlastnictví obce. Předmětem ověřování bylo rovněž zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumávaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu, stav pohledávek a nakládání s nimi, ručení za závazky fyzických a právnických osob, zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob, zřizování věcných břemen k majetku územního celku. Při přezkoumání bylo ověřeno dodržování povinností uložených zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, a dalšími právními předpisy upravujícími finanční hospodaření územních samosprávných celků, soulad vedení účetnictví se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, a právními předpisy vydanými k jeho provedení, a souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem.

A. Přezkoumané písemnosti

Návrh rozpočtu

na rok 2010, zveřejněn od 19. 11. 2009 do 3. 12. 2009

Schválený rozpočet

zastupitelstvem obce schválen dne 03. 12. 2009

Rozpočtová opatření

č. 1 zastupitelstvo obce schválilo dne 30. 3. 2010 a č. 2 zastupitelstvo obce schválilo dne 10.3.2011

Knihy faktur přijatých za období 1- 12/2010

přijaté faktury 2000001 až 2000379 dle potřeby

Účtový rozvrh

platný pro rok 2010

Výkaz zisku a ztráty

k 31.12.2010

Mzdová agenda

výplatní listiny 12/2010 a dále v měsících dle potřeby

Rozvaha

k 31.12.2010

Kniha odeslaných faktur za období 1 – 12/2010

vydané faktury 2000001 až 2000045 dle potřeby

Hlavní kniha a účetní deník

1-12/2010, dle potřeby

Inventurní soupis majetku a závazků

k 31. 12. 2010

Evidence majetku

k 31. 12. 2010, vedena v programu MUNIS

Příloha rozvahy

k 31. 12. 2010

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

1 -12/2010, položky rozpočtu dle potřeby

Bankovní výpisy

k 31.12.2010 ke všem bank. účtům, poslední výpisy k zrušeným účtům, dále dle potřeby

Pokladní doklady

dle potřeby

Odměňování členů zastupitelstva

výplatní listiny 12/2010

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

uvedeny v příloze zprávy

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

uvedeny v příloze zprávy

Výsledky kontrol

uvedeny v příloze zprávy

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

ze dne 30. 3., 29.6., 5.10., 9.11., 9.12. 2010. *Nepřezkoumáváno, použito podpůrně.*

V kontrolovaném období obec, dle prohlášení starosty obce, nehospodařila s majetkem státu, neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavila movitý a nemovitý majetek, neuzavřela směnnou, darovací 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, nekoupila cenné papíry, obligace, neuskutečnila majetkové vklady, uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 3 zák. č. 137/2006 Sb.).

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Lety byly zjištěny následující chyby a nedostatky – porušeny níže uvedené předpisy:

Byly zjištěny nedostatky spočívající v:

(§ 10 odst. 3 písm. c) bod 1 zákona č. 420/2004 Sb.) porušení rozpočtové kázně

Při kontrole bylo zjištěno porušení rozpočtové kázně spočívající v nedodržení termínu dokončení realizace projektu a termínu odevzdání závěrečné monitorovací zprávy u dotace poskytnuté obci Lety na typový projekt Czech Point. Dne 16.12.2010 byl finančním úřadem vydán platební výměr na vrácení peněžních prostředků do strukturálního fondu ve výši 79.837 Kč a dne 11.3.2011 bylo předepsáno penále ve výši 41.675 Kč za porušení rozpočtové kázně. Obě tyto sankce byly rozhodnutím Generálního finančního ředitelství ze dne 26.5.2011 prominuty.

Obec Lety uzavřela dne 2.3.2009 s Úřadem práce Praha-západ dohodu o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací a poskytnutí příspěvku, spolufinancovaného ze státního rozpočtu a Evropského sociálního fondu č. PZA-VL-11/2009. V roce 2010 byla čerpána částka 42.880 Kč. Část dotace ve výši 10.720 Kč byla vrácena poskytovateli dotace pro formální pochybení.

Ministerstvem pro místní rozvoj byla 4.8.2010 poskytnuta v rámci Programu podpory obnovy venkova dotace na akci Regionální projekty ve středních Čechách s evidenčním číslem 17D115006190 ve výši 200.000 Kč. V žádosti o dotaci ze dne 30.1.2010 byly v bilanci potřeb a zdrojů financování akce náklady na projekt označeny jako neinvestiční. Ve formuláři ISPROFIN byla akce omylem externího poradce označena jako investiční a v rozhodnutí o poskytnutí dotace byla jako investiční poskytnuta (položka 6341 Investiční transfery obcím, účelový znak 17720). Chyba byla obcí zjištěna v průběhu ledna 2011 a dne 27.1.2011 byla na Ministerstvo pro místní rozvoj podána žádost o vyřešení formální chyby. Dle doporučení pracovníků ministerstva byla tato skutečnost uvedena v závěrečném vyhodnocení akce a zároveň byl kontaktován příslušný finanční úřad. O výsledku jednání nebylo ke dni sepsání této zprávy rozhodnuto.

§ 10 odst. 3 písm. c) bod 2 zákona č. 420/2004 Sb. - neúplnost, nesprávnost nebo neprůkaznost vedení účetnictví

Zákon č. 563/1991, o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, v § 8 odst. 1 až 4 a vyhláška č. 410/2009, kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky:

Náklady a závazky obce jsou vykázány nižší o 194.980 Kč z důvodu nezaúčtovaného nájemného za sál a budovy obecního úřadu.

Náklady a závazky obce jsou vykázány nižší o 10.720 Kč z důvodu nesprávně zachycené vratky dotace úřadu práce.

Náklady a rezervy obce jsou vykázány nižší o 41.675 Kč z důvodu nezúčtované rezervy na penále za vrácení dotace Czech Point. Toto penále však bylo v roce 2011 prominuto (viz výše).

Výsledek hospodaření je nižší o částku 800.000 Kč zaúčtovaných jako odhad daně z příjmů právnických osob za rok 2010 pouze jako náklad, nikoliv již jako výnos. Skutečná výše daně z příjmů uvedená v přiznání k dani z příjmů navíc činí pouze 334.020 Kč. Tato částka je vypočítána na základě nesprávných pořizovacích cen prodaných nemovitostí; po zohlednění správné pořizovací ceny prodaných bytů by činila daň z příjmů 351.120 Kč.

Výnosy jsou nadhodnoceny o částku 139.000 Kč. Jedná se o splátku kupní ceny prodaného pozemku. Pozemek byl prodán v roce 2009 a tato úhrada měla být pouze vyrovnáním pohledávky z prodeje pozemku.

V rámci kontroly účetních operací byl nalezen účetní zápis 177.906,30 Kč s textem „oprava chyb. účtování“ a účetním zápisem MD 321 (Dodavatelé) Dal 401 (Jmění). Dle vysvětlení paní účetní se

jedná o opravy chyb předchozích období nalezené při dokladové inventarizaci závazků. K tomuto zápisu nebyly nalezeny žádné podklady.

Majetek obce je nadhodnocen a peněžní prostředky a výnosy podhodnoceny o částku 2.730 Kč z důvodu nezaúčtovaného prodeje pozemku. Tato částka nebyla přijata do pokladny a nebylo zaúčtováno vyřazení tohoto pozemku z majetku obce (viz příloha zprávy).

Obec Lety eviduje příjmy z hospodářské činnosti v rámci své hlavní činnosti. Tento postup není v souladu s ustanovením § 18 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o daních z příjmů“) a ustanovením § 5 Vyhlášky č. 410/2009 Sb. kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky.

Přílohy účetní závěrky, které byly vygenerovány účetním programem, neobsahují všechny povinné údaje, jak jsou stanoveny v § 45 vyhlášky 410/2009 Sb., případně jsou vyplněny nesprávně.

§ 10 odst. 3 písm. c) bod 4 zákona č. 420/2004 Sb. - porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

V roce 2010 neproběhlo zasedání kontrolního ani finančního výboru, resp. nebyly pořizeny žádné zápisy. Tím byla porušena veřejnosprávní povinnost uložená § 119 zákona č. 128/2000 Sb. o obcích.

Obec nesestavila rozpočtový výhled na roky následující po roce 2010 (zpravidla na 2 až 5 let), čímž nesplnila ustanovení § 2 až 4 zákona č. 250/2000 o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

§ 10 odst. 3 písm. c) bod 5 zákona č. 420/2004 Sb. - neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání nebo při přezkoumání za předcházející roky

Viz následující bod C.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

Dílčí přezkoumání bylo provedeno auditorkou ing. Ludmilou Hůlovou ve dnech 30.11.2010, 2.12.2010 a 6.12.2010. V rámci tohoto dílčího přezkoumání byly zjištěny následující nedostatky:

evidence příjmů z ekonomické činnosti v rámci hlavní činnosti – nebylo odstraněno

neaktualizované vnitřní směrnice – nebylo odstraněno

účetování o opravných položkách – odstraněno

nesprávně zaúčtovaná spotřeba energie do nákladů (časové rozlišení před rokem 2010) – odstraněno

evidence drobného hmotného majetku s pořizovací cenou nižší než 3.000 odstraněno

nezaúčtování předmětů kulturní resp. církevní hodnoty – odstraněno

nepřesně stanovená pořizovací cena bytů – nebylo odstraněno

nebyla prováděna kontrola hospodaření zřízené organizace za rok 2009 a 2010 ve smyslu zákona o finanční kontrole ve veřejné správě – nebylo odstraněno

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Lety za rok 2010 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů byly zjištěny nedostatky spočívající v porušení § 10 odst. 3 písm. c) bod 1,2,4 a 5 zákona č. 420/2004 Sb. Detailní popis bodů uvedených v bodu B. zprávy je uveden v příloze.

Upozornění na rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:

Neuvádí se.

Podíly dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku

Vymezení ukazatele:

Pohledávky z obchodního styku
Krátkodobé poskytnuté zálohy
Jiné pohledávky z hlavní činnosti

Podíl pohledávek na rozpočtu

3,60%

- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku

Vymezení ukazatele:

Dlouhodobé úvěry *
Krátkodobé úvěry
Ostatní dlouhodobé závazky*
Jiné krátkodobé půjčky
Dodavatelé
Zaměstnanci
Zúčtování s institucemi SZ a ZP
Jiné přímé daně
Přijaté zálohy na dotace
Ostatní krátkodobé závazky

Podíl závazků na rozpočtu

32,82%

Podíl závazků na rozpočtu po případných úpravách

33,77%

*) Jen částka splatná v následujícím roce

- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku

Vymezení ukazatele

Zastavený majetek
Stálá aktiva netto (sl. 3)

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku činí 0,71 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 3.400.000 Kč.

Vzhledem ke změně metodiky výpočtu podílu pohledávek a závazků a podílu zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku nejsou ukazatele za rok 2010 srovnatelné s ukazateli za rok 2009.

V Kladně, 22.06.2011



Vladislav Schindler

Auditor číslo osvědčení 1585



Přílohy