

Příloha zprávy o přezkumu hospodaření obce Lety za rok 2010

Rozpočtové hospodaření, návrh rozpočtu na rok 2010 a závěrečný účet za rok 2009

Návrh rozpočtu obce Lety na rok 2010 byl schválen obecním zastupitelstvem obce Lety (dále též „zastupitelstvo“) dne 3.12.2009. Zveřejnění bylo uskutečněno v souladu s ustanovením § 11 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále též „zákon o rozpočtech“).

Závěrečný účet Obce Lety za rok 2009 byl schválen na zasedání zastupitelstva dne 30.03.2010. Zveřejnění bylo uskutečněno v souladu s ustanovením § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění zákona č. 477/2008 Sb., a zákona č. 230/2009 Sb., a ustanovením § 43 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů (dále též „zákon o obcích“). Zpráva nezávislého auditora o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2009 byla schválena na zasedání zastupitelstva dne 29.6.2010.

Uzavření smlouvy o provedení přezkoumání hospodaření Obce Lety za rok 2010 nezávislým auditorem oznámila obec Krajskému úřadu pro Středočeský kraj dne 29.9.2010.

Hospodaření Obce Lety za rok 2010 podle Výkazu pro hodnocení rozpočtu územních samosprávných celků, regionálních rad a dobrovolných svazků obcí (Fin 2-12M) sestaveného k 31.12.2010 skončilo přebytkem hospodaření ve výši 1.085.908,92 Kč.

Zastupitelstvo obce v průběhu roku 2010 zasedalo pětkrát v intervalech požadovaných ustanovením § 92 zákona č. 128/2000 Sb. o obcích.

O průběhu zasedání zastupitelstva, ve smyslu ustanovení § 95 zákona č. 128/2000 Sb. o obcích, je povinnost pořizovat zápis do 10 dnů po skončení zasedání a uložit ho na obecním úřadu k nahlédnutí. Obec tyto povinnosti plní.

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.

Účetnictví a účetní výkazy

Obec Lety pro vedení účetnictví používá software MUNIS, který zahrnuje vedení účetnictví z hlediska tvorby a čerpání rozpočtu, dotací a ostatních příjmů a výdajů.

Zůstatky uvedené v rozvaze k 1. lednu 2010 nenavazují na konečné stavy předložené rozvahy k 31.12.2009 vzhledem k reformě účetnictví ÚSC od 1.1.2010. Jednotlivé položky rozvahy byly převedeny automaticky převodovým můstkem implementovaným do účetního software. Převod byl proveden v souladu s přílohou Českého účetního standardu 702.

Bilanční kontinuita, v souladu s ustanovením § 19 odst. 4 zákona č. 563/1961 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o účetnictví“), byla tedy za výše uvedených podmínek dodržena.

Předložené účetní doklady obsahují náležitosti stanovené v § 11 zákona o účetnictví.

Z účetních výkazů byly předloženy následující výkazy:

- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků, regionálních rad a dobrovolných svazků obcí (Fin 2-12M),
- Rozvaha územních samosprávných celků, svazků obcí a regionální rady regionů soudržnosti,
- Výkaz zisku a ztráty územních samosprávných celků, svazků obcí a regionální rady regionů soudržnosti,
- Příloha

Během provádění přezkumu hospodaření byly zjištěny dílčí nedostatky v účetnictví obce, které jsou popsány v dalším textu vždy u příslušného bodu.

Hospodaření s vlastním majetkem

Obec má majetek zatížený věcným břemenem na dobu neurčitou ve prospěch firmy Telefónica O2 Czech Republic, a.s. zřízeným k pozemkům p. č. 182/60, 165, 169, 1357/15, 1363/1, 47/1, 1249/75, 1285/1, 1065/4, 4/1, 4/2, 4/3, 5/1, 6/4 a 335/1 v k.ú. Lety.

Dále jsou zřízena věcná břemena k majetku obce ve prospěch firmy ČEZ Distribuce, a.s. na pozemcích p. č. 1249/75, 1285/1, 3/1, 4/1, 4/2, 4/3, 47/4, 47/6, 303/5, 315/5, 335/1, 335/3, 336, 337, 358/1, 358/5, 1399, 1339/41, 1339/42, 1257/1, 1273/1, 1274/23, 358/1, 407, 269/5, 1357/1, 1249/75, 1285/1, 4/1, 4/3, 47/2, 47/6, 274, 303/5, 315/1,4,5, 335/1, 335/3, 336, 337, 338, 358/1, 358/2, 358/3, 358/4, 510, 511/2, 1286/44 a 1292 v k.ú. Lety a p.č. 3438/2, 3438/11 a 3438/23 v k.ú. Řevnice.

V roce 2010 nabyla obec následující pozemky:

Výměra m2	Titul nabytí	Pořizovací cena Kč	Pořízeno od
1.210	Smlouva o bezúpl. převodu	42.350*	Úřad pro zast. státu
160	Darovací smlouva	5.600*	manž. Steinerovi
1.028	Smlouva o bezúpl. převodu	778.879**	SD Bohemia Group a.s.

*) ocenění na základě vyhlášky

**) ocenění v cenách předávajícího subjektu

Výměra m2	Titul úbytku	Pořizovací cena Kč	Prodejní cena Kč	Prodáno
939	kupní smlouva	47.963*	939.000	ing. František Bouda
1.483	kupní smlouva	75.747*	1.483.000	manž. Bímovi
N/A	součást prodeje bytů	3.261,57*	N/A	součást prodeje bytů

827	součást prodeje bytů	353,60*	N/A	součást prodeje bytů
1.665	součást prodeje bytů	630*	N/A	součást prodeje bytů
237	kupní smlouva	prodej není zachycen v účetnictví	2.370	Libor Hnyk

*) ocenění na základě vyhlášky

Na základě kupní smlouvy uzavřené dne 29.01.2010 mezi obcí Lety jako prodávajícím a panem Liborem Hnykem jako kupujícím došlo k prodeji pozemku p.č. 1730 o výměře 237 m² v k.ú. Lety za částku 2.370 Kč. Tato skutečnost nebyla zachycena v účetnictví ani v rozpočtu obce, přijatá částka byla nalezena během přezkumu v jiné složce.

V přiznání k dani z příjmů právnických osob za rok 2010 je tato částka vykázána správně.

Nabytí nemovitostí

Na základě smlouvy o bezúplatném převodu nemovitostí a infrastrukturního vybavení uzavřené dne 23.12.2009 nabyla obec kromě pozemků uvedených v předchozím bodu rovněž infrastrukturu (pozemní komunikace, veřejné osvětlení, protihlukové stěny a dešťovou kanalizaci). Vklad do katastru nemovitostí nabytí právních účinků ke dni 30.09.2009. Stavby byly v účetnictví obce oceněny částkou Kč 619.690 zjištěnou z účetnictví převodce.

Dále byly do účetní evidence obce zaneseny kaplička inv. č. 858 a boží muka inv. č. 859. Oceněny byly v hodnotě 1 Kč za objekt v souladu s § 25 zákona č. 563/1991 o účetnictví.

Prodej nemovitostí

Na základě smlouvy uzavřené dne 23.9.2010 byl prodán byt č. 5 v domě č.p. 508 manželům Hůlovým za částku 4.245.893 Kč. Právní účinky vkladu do katastru nemovitostí nastaly dne 7.10.2010.

Na základě smlouvy uzavřené dne 23.9.2010 byl prodán byt č. 2 v domě č.p. 508 paní Aleně Vanžurové za částku 2.890.000 Kč.

Zároveň byly prodané byty vyřazeny z evidence majetku a z účetnictví obce v zůstatkové hodnotě 7.046.669,93 Kč.

Část kupní ceny za byt č. 2. ve výši 150.000 Kč (2. a 3. záloha na byt č. 2) jsou v účetnictví nesprávně vykázány jako výnos z daně z nemovitostí. Tato chyba nemá dopad na rozpočet obce. V přiznání k dani z příjmů za rok 2010 je jako výnos z prodeje vykázána správná částka.

Závazky, bankovní úvěry a půjčky

Obec Lety vykazuje ve svém účetnictví závazky v celkové výši 9.307.225,64 Kč. Jedná se o

- i) závazky z obchodních a jiných vztahů ve výši 2.955.571,34 Kč.
- ii) dlouhodobé půjčky (obec Dobřichovice) ve výši 1.605.020 Kč,

Obec Lety uzavřela s obcí Dobřichovice dne 29.6.1999 Smlouvu o spolupráci při financování stavby páteřního středotlakého plynovodu. Na svém zasedání konaném dne 19.5.1999 schválilo zastupitelstvo vyúčtování skutečných nákladů na plynofikaci týkající se řádu do Dobřichovic a následně vyúčtování poskytnutého příspěvku obci Dobřichovice. Vzhledem k tomu, že nebylo možné náklady přesně specifikovat a vyčíslit, schválilo zastupitelstvo vrátit obci Dobřichovice částku 1.800.000 Kč. Na základě těchto dokumentů obec zaúčtovala v roce 2009 částku 1.800.000 Kč do svých závazků. Tento závazek nebyl v roce 2010 ani částečně splácen.

V rozvaze je v položce Dlouhodobé závazky tato částka 1.800.000 Kč nesprávně snížena o zaúčtované zápočty předplacených nákladů (nájemné za prostor sálu ve výši 90.000 Kč a nájem obecního úřadu ve výši 104.980 Kč). Místo vykázání těchto částek jako nákladu běžného období (nájemné) byly zaúčtovány jako snížení hodnoty závazků.

iii) půjčky od dodavatelů ve výši 1.785.602,33 Kč,

Zůstatek půjčky od společnosti RISL ve výši 1.308.000 Kč neobsahuje přepis úroků ve výši 140% diskontní sazby platné ke dni uzavření smlouvy, tj. 1,4% p.a. Z předložených dokumentů nevyplývá, zda byly tyto úroky předepisovány v minulých obdobích. Za rok 2010 v závazcích společnosti není zachycena částka 18.312 Kč, o kterou by měly být závazky vyšší, a zároveň není výsledek hospodaření za rok 2010 snížen o stejnou částku.

Zůstatek půjčky od společnosti Aquaconsult ve výši 477.602,33 Kč (k 1.1.2010 436.592,81 Kč) je úročen sazbou 10% p.a. Na výpočtu úroků, poskytnutých firmou Aquaconsult je tato sazba uvedena s odkazem na dodatek ke smlouvě o půjčce ze dne 26.3.2007. Tento dodatek mi nebyl předložen; ze smlouvy o půjčce ze dne 1.12.2003 vyplývá úroková sazba ve výši 140% diskontní sazby platné ke dni uzavření smlouvy, tj. 1,4% p.a.

iv) bankovní úvěr ve výši 1.600.000 Kč,

Dne 29.11.2004 obec uzavřela Smlouvu o úvěru ve výši 5 mil. Kč na výstavbu komunikací a plynovodu. Obec plní přijatý závazek dle dojednaných platebních podmínek. K datu 31.12.2010 zbývá k úhradě částka 1.600.000 Kč.

Tato částka je vykázána jako dlouhodobý úvěr, ačkoliv by v souladu s účetními předpisy měla být rozdělena na krátkodobou (splatnost do 1 roku) a dlouhodobou část.

K tomuto úvěru byla dne 11.11.2009 uzavřena s Českou spořitelnou Smlouva o zastavení nemovitosti č. 148-078-2004_ZN na pozemek parc. č. 69/2 a budovu č.p. 30 na pozemku parc. č. 69/2.

v) závazky vůči zaměstnancům včetně spoření ve výši 230.052 Kč,

vi) závazky vůči orgánům sociálního a zdravotního zabezpečení a daně ze závislé činnosti ve výši 132.602 Kč,

vii) účty přijatých záloh ve výši -10.720 Kč,

viz následující bod Oblast hospodaření s účelově určenými prostředky a jejich zdroje krytí

viii) účty časového rozlišení a dohadné účty pasivní v celkové výši 1.009.097,97 Kč.

Dne 22.07.2010 byla splacena poslední splátka úvěru uzavřeného dle Smlouvy o úvěru č. 1701/07/LCD s Českou spořitelnou, a.s. v původní výši 26 mil. Kč určeným na výstavbu bytového domu.

Zároveň skončila platnost smlouvy o zastavení pohledávky z bankovního účtu č. ZÚ/1701/07/LCD vztahující se k výše uvedenému úvěru.

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.

Oblast zúčtování daní, darů a ostatní zúčtování

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.

V přiznání k dani z příjmů právnických osob za rok 2010 byl vykázán základ daně ve výši 1.758.000 Kč a daň ve výši 334.020 Kč.

Podle mého názoru je systematika sestavení přiznání k dani z příjmů nesprávná. Řádek 10 daňového přiznání by měl obsahovat výsledek hospodaření obce, jak je zjištěn z výkazu zisku a ztráty (bez daně z příjmů právnických osob) a úpravy na základ daně by měly být provedeny na odpovídajících řádcích přiznání.

Podpůrně uvádím citaci z pokynu k vyplnění přiznání k dani z příjmů právnických osob:

„U poplatníků, účetních jednotek vymezených v § 2 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, v platném znění, (t.j. územní samosprávné celky, dobrovolné svazky obcí, regionální rady regionů soudržnosti, příspěvkové organizace, státní fondy, Pozemkový fond České republiky a organizační složky státu) rozdíl mezi výnosy zaúčtovanými na účtech účtové třídy 6 a náklady zaúčtovanými na účtech účtové třídy 5, s výjimkou účtů účtové skupiny 59 – Daň z příjmů.

Algoritmus výpočtu podle výkazu zisku a ztráty

Uvede se částka vykázaná ve Výkazu zisku a ztráty v položce VI.1 Výsledek hospodaření před zdaněním, podle přílohy č. 2 k vyhlášce č. 410/2009 Sb., v platném znění, kterou se stanoví uspořádání a označování položek výkazu zisku a ztráty, před jejím zaokrouhlením na celé tisíce Kč.“

Dále došlo při výpočtu základu daně z hospodářské činnosti (která, jak je uvedeno výše, je evidována v rámci hlavní činnosti) k nesprávnému uvedení nákladů na prodané byty (pořizovací cena). Místo částky 7.046.669,93 Kč, která je vykázána v účetnictví obce, je ve výpočtu uvedena částka 7.490.192,31 Kč. Výsledný základ daně by měl po zohlednění opravy činit 1.848.000 Kč a výsledná daň z příjmů 351.120 Kč.

V částce výnosů z prodeje bytů na účtu 646 – Výnosy z prodeje dlouhodobého majetku měla být zaúčtována částka 150.000 Kč, která byla nesprávně zaúčtována na účtu 636 – Výnosy z majetkových daní. V přiznání k dani z příjmů právnických osob je tato částka uvedena správně.

Doporučuji konzultovat přiznání k dani z příjmů za rok 2010 s daňovým poradcem, který se orientuje v problematice ÚSC.

Obec Lety neuplatnila v souladu s ustanovením § 20 odst. 7 zákona o daních z příjmů snížení základu daně pro poplatníky, kteří nejsou založení nebo zřízení za účelem podnikání. V případě obce Lety se jedná o částku 1.000.000 Kč. Z předložených podkladů nevyplývá, že k dosaženým příjmům byly uplatněny náklady vynaložené na dosažení, zajištění a udržení příjmů.

Ve výsledku hospodaření obce za rok 2010 je uveden odhad nákladu na daň z příjmů za rok 2010 ve výši 800.000 Kč. Skutečná částka daně z příjmů dle přiznání k dani z příjmů činí 334.020 Kč (resp. správně by měla činit 351.120 Kč - viz výše). Tato částka navíc představuje pro obec náklad a zároveň výnos, neboť dle zákona 243/2000 jsou výlučnými daňovými příjmy obcí výnosy z daně z nemovitostí a daně z příjmů právnických osob v případech, kdy poplatníkem je příslušná obec.

Daň z příjmů byla v odhadované výši 800.000 Kč zaúčtována (předpisem MD 591 Dal 341 a zároveň MD 341 Dal 384) na základě v té době dostupné literatury. Zápis MD 384 Dal 632, tj. zachycení této daně jako výnosu obce by měl být podle tohoto zdroje proveden až v účetním období, kdy se podává přiznání k dani z příjmů. Tím by ale podle mého názoru byl porušen akruální

princip účetnictví a ve výnosech obce měl být v účetním období roku 2010 zaúčtován výnos z této daně.

Na základě konzultace s odborníky na oblast hospodaření obcí rovněž doporučuji prověřit členění výnosů z činnosti obce pro ošetření možného překročení hranice obrátu 1.000.000 Kč, kdy může vzniknout obci povinnost registrace k dani z přidané hodnoty.

Oblast hospodaření s účelově určenými prostředky a jejich zdroje krytí

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.

Tato částka byla nesprávně zaúčtována jako pohledávka, ačkoliv měla snížit výsledek hospodaření za rok 2010.

Dne 24.3.2010 byla s Úřadem práce Praha-západ uzavřena dohoda o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací a poskytnutí příspěvku, spolufinancovaného ze státního rozpočtu a Evropského sociálního fondu č. PZA-VL-5/2010. Částka dotace ve výši 75.040 Kč byla do konce roku 2010 vyčerpána.

Krajským úřadem pro Středočeský kraj bylo dne 3.8.2009 rozhodnuto o přidělení neinvestiční dotace na sbor dobrovolných hasičů v roce 2010 ve výši 7.085 Kč. Částka dotace byla do konce roku 2010 vyčerpána v plné výši.

Finanční příspěvek ve výši 15.000 Kč byl Krajským úřadem pro Středočeský kraj poskytnut na základě smlouvy o poskytnutí příspěvku na podporu materiálního dovybavení potřeb jednotky sboru dobrovolných hasičů ze dne 18.2.2010. Příspěvek byl do konce roku 2010 vyčerpán v plné výši.

Dne 30.4.2010 byla Krajským úřadem pro Středočeský kraj poskytnuta dotace na pokrytí výdajů spojených s konáním voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu České republiky ve výši 14.191 Kč. Částka dotace byla ve výši skutečných nákladů a byla do konce roku 2010 vyčerpána v plné výši.

Dne 8.10.2010 byla Krajským úřadem pro Středočeský kraj poskytnuta dotace na pokrytí výdajů spojených s konáním voleb do Senátu Parlamentu České republiky a zastupitelstev obcí ve výši 24.000 Kč. Částka dotace byla do konce roku 2010 vyčerpána v plné výši.

Dne 3.12.2010 byla Krajským úřadem pro Středočeský kraj poskytnuta účelová dotace na pokrytí výdajů spojených se sčítáním lidu, domu a bytů, které se bude konat v roce 2011 ve výši 7.778 Kč. Lhůta pro čerpání dotace byla stanovena do 31.12.2010, proto byla částka dotace do konce roku 2010 vyčerpána v plné výši.

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 217D115006190 ve výši 200.000 Kč. Podíl obce na nákladech akce činil 89.000 Kč. Dotace byla použita na organizaci seminářů a exkurzi zajišťované na základě smlouvy o dílo ze dne 9.4.2010 dodavatelsky ing. Vladimírem Glaserem. Částka dotace byla v roce 2010 vyčerpána v plné výši.

Ministerstvem pro místní rozvoj byla 4.8.2010 poskytnuta v rámci Programu podpory obnovy venkova dotace na projekt Výsadba veřejné zeleně u mateřské školky v obci Lety s evidenčním číslem 217D115009336 ve výši 219.000 Kč. Podíl obce na nákladech projektu činil 94.927,20 Kč. Dotace byla použita na výsadbu keřů a stromů zajišťované na základě smlouvy o dílo ze dne 2.6.2010 dodavatelsky firmou Jaromír Láník – Arbosana.

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. Dle sdělení paní účetní by mělo být rozhodnuto ve prospěch obce.

Ministerstvo vnitra rozhodlo v roce 2009 o poskytnutí dotace pro obec Lety na typový projekt CzechPOINT. Z celkové částky 93.927 Kč Ministerstvo vnitra poskytlo na projekt 85% to je 79.837 Kč a 15%, tj. 14.090 Kč financovala obec ze svého rozpočtu. Obec z dotace využila částku 71.337 Kč a částku 8.500 vrátila dne 20.1.2010 Ministerstvu vnitra zpět. Tato částka byla obci opět zaslána dne 8.4.2010, zaplacená obcí znovu 12.4.2010 a Ministerstvem vnitra vrácena podruhé dne 3.5.2010.

Finanční úřad Praha – západ provedl ve dnech 2.7. – 30.11.2010 kontrolu této dotace. Při kontrole bylo zjištěno porušení rozpočtové kázně spočívající v nedodržení termínu dokončení realizace projektu a termínu odevzdání závěrečné monitorovací zprávy. Dne 16.12.2010 byl finančním úřadem vydán platební výměr na vrácení peněžních prostředků do strukturálního fondu ve výši 79.837 Kč. Částka byla zaplacená dne 18.1.2011.

Platebním výměrem ze dne 11.3.2011 Finanční úřad Praha – západ sdělil předpis penále ve výši 41.675 Kč za porušení rozpočtové kázně. Dne 14.3.2011 bylo požádáno o prominutí této sankce a posečkání platby. Penále bylo zaplacené dne 4.4.2011.

Dne 26.5.2011 bylo Generálním finančním ředitelstvím rozhodnuto o prominutí vrácení dotace i penále v plné výši.

Výběrová řízení

V průběhu roku 2010 se nevyskytl budoucí peněžitý závazek ze smlouvy bez DPH přesahující částku 2 mil. Kč.

Inventarizace

Obec splnila povinnost inventarizace vyplývající z § 29 a § 30 zákona o účetnictví. Dne 25.3.2011 byla provedena fyzická inventarizace dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku. Ke dni účetní závěrky byly zpracovány rovněž dokladové inventarizace majetku a závazků. Předložen mi byl pokyn starosty k provedení inventarizace ze dne 9.12.2010 a zápis o provedené inventarizaci ze dne 25.3.2011.

Vnitřní normy, vnitřní kontrolní systém, vnější kontroly

Obec Lety má zpracovány vnitřní předpisy, pravidla a zásady vedení účetnictví, které nebyly pro rok 2010 aktualizovány. Tyto předpisy nebyly v roce 2010 aktualizovány, což vzhledem ke skutečnosti, že s účetní reformou k 1.1.2010 došlo k zásadní změně v účetních předpisech týkajících se územních samosprávných celků, znamená, že některé vnitřní směrnice a předpisy již nejsou platné. Doporučuji provést jejich aktualizaci a stanovit rovněž směrnici významnost, tj. výši částky (částek), jejichž nesledování nebo nevykazování nezkreslí účetní závěrku obce.

Okresní správa sociálního zabezpečení Praha-západ provedla kontrolu pojistného a plnění úkolů v nemocenském pojištění a důchodovém pojištění za období od 1.1.2009 do 31.12.2010 bez nápravného opatření.

Dále byla provedena dne 25.8.2010 Všeobecnou zdravotní pojišťovnou ČR, krajskou pobočkou pro Středočeský kraj, kontrola placení pojistného na veřejné zdravotní pojištění a dodržování ostatních povinností plátce pojistného za období 1.9.2004 až 31.7.2010. Kontrolou byl zjištěn přeplatek na pojistném ve výši 5.774 z důvodu neoznámení změny zdravotní pojišťovny zaměstnancem. O tuto částku bylo sníženo pojistné za 8/2010.

Dne 29.11.2010 byla provedena Úřadem práce Praha-západ veřejnosprávní kontrola dodržování podmínek stanovených vyplývající z dohod 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 a č. PZA-VL-5/2010. Kontrolou nebylo zjištěno porušení sjednaných podmínek.

Zřizované organizace

Ve smyslu ustanovení § 46 odst. 2 písm. b) zákona o obcích uzavřela Obec Lety smlouvu o vytvoření dobrovolného svazku obcí s obcí Karlík s názvem KaLeVod, jehož předmětem činnosti je provozování vodovodu včetně zdrojů vody pro členské obce svazku. Svazek obcí je předmětem samostatného přezkoumání.

Ve smyslu ustanovení § 46 odst. 2 písm. b) zákona o obcích uzavřela Obec Lety smlouvu o vytvoření dobrovolného svazku obcí s názvem Region Dolní Berounka, který je předmětem samostatného přezkoumání.

Obecní zastupitelstvo na svém zasedání dne 30.6.2009 schválilo přistoupení obce Lety ke Svazku obcí TřeMoLe. Svazek tvoří obce Mořinka, Lety, Hlásná Třebaň. Svazek obcí je předmětem samostatného přezkoumání.

Obec Lety je zřizovatelem mateřské školky. Mateřská školka není součástí přezkoumání hospodaření Obce Lety, ale byla uzavřena samostatná smlouva o ověření účetní závěrky k 31.12.2010.

V Kladně, dne 22.6.2011



Vladislav Schindler
auditor číslo osvědčení 1585