

Odbor Kancelář ředitele  
Oddělení kontrolní

Obec Lešná  
Lešná 36  
756 41 Lešná

datum	pověřená úřední osoba	číslo jednací	spisová značka
16.3.2012	Ing. Antonín Putala	KUZL 54081/2011	KUSP 54081/2011 KŘ

**Zpráva č. 348/2011/KŘ**  
**o výsledku přezkoumání hospodaření**  
**obce Lešná, IČ: 00303992**  
**za rok 2011**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

**10.10.2011, 13.10.2011** (dílčí přezkoumání)  
**14.3.2012 - 16.3.2012** (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

**Místo provedení přezkoumání:** Obecní úřad Lešná 36, 756 41 Lešná

**Přezkoumání vykonali:**

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Antonín Putala  
kontrolor: Ing. Svatava Čurdová

**Obec Lešnou zastupovali:**

Ing. Jiří Šnajdar - starosta  
Alena Pechová - účetní

## A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti		Popis písemnosti
Návrh rozpočtu		Návrh rozpočtu obce Lešná a sociálního fondu pro rok 2011 byl zveřejněn na úřední desce od 15.3.2011 do 31.3.2011.
Pravidla rozpočtového provizoria	rozpočtového	Zastupitelé obce dne 20.12.2010 schválili rozpočtové provizorium na rok 2011 s měsíčními příjmy a měsíčními výdaji ve výši 1/12 schváleného rozpočtu na rok 2010.
Rozpočtová opatření		Zastupitelé obce na zasedání ZO dne 17.10.2011 schválili rozpočtové opatření č. 1/2011. Zastupitelé obce na zasedání ZO dne 19.12.2011 schválili rozpočtové opatření č. 2/2011.
Rozpočtový výhled		Rozpočtový výhled obce Lešná na léta 2009- 2012 byl schválen na zasedání ZO dne 2.7.2008.
Schválený rozpočet		Rozpočet obce Lešná na rok 2011 schválili zastupitelé obce na svém zasedání dne 4.4.2011. Celkové příjmy ve výši 15.694.000 Kč, celkové výdaje ve výši 25.998.000 Kč, rozdíl ve výši 10.304.000 Kč bude financován z přebytku hospodaření minulých let.
Stanovení ukazatelů organizacím	závazných zřízeným	Příspěvkové organizaci Mateřská škola Lešná zastupitelé obce schválili pro rok 2011 příspěvek ve výši 520.000 Kč. Obec sdělila své PO výši příspěvku dne 5.4.2011. Příspěvkové organizaci Základní škola Lešná zastupitelé obce schválili pro rok 2011 příspěvek ve výši 2.000.000 Kč. Obec sdělila své PO výši příspěvku dne 27.4.2011.
Závěrečný účet		Závěrečný účet obce Lešná za rok 2010 byl zveřejněn od 15.3.2011 do 5.4.2011. Zastupitelé obce dne 4.4.2011 schválili celoroční hospodaření obce Lešná za rok 2010 a závěrečný účet obce za rok 2010 bez výhrad. Zastupitelé vzali na vědomí zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Lešná. Zastupitelé schválili hospodaření Mateřské školy Lešná za rok 2010. Ztráta 48 tis. Kč bude pokryta rezervním fondem MŠ Lešná. Dále schválili hospodaření Základní školy Lešná za rok 2010 ve výši 206.158,65 Kč.
Bankovní výpis		Stav financí ZBÚ ke dni 31.12.2011 u ČS a.s. na bankovním účtu číslo 1760579339/0800 ve výši 15.777.013,20 Kč, na vkladovém účtu u ČMSS a.s. č.ú. 5695821301/7960 ve výši 2.489.970 Kč, celkem je hodnota finančních prostředků ZBÚ 18.266.983,20 Kč, což odpovídá stavu SÚ 231 v rozvaze k témuž datu. Stav prostředků FRB ke dni 31.12.2011 u ČS a.s. na bankovním účtu číslo 091221-1760579339/0800 ve výši 182.795,25 Kč, stav prostředků SF ke dni 31.12.2011 u ČS a.s. na bankovním účtu číslo 000107-1760579339/0800 ve výši 47.096,87 Kč, celkem je hodnota finančních prostředků fondů 229.892,12 Kč, což odpovídá stavu SÚ 236 v rozvaze k témuž datu. ZO na zasedání 17.10.2011 projednalo v bodě 10. zápisu hospodaření s volnými finančními prostředky a doporučilo částku 10.000.000 Kč rozdělit na 4 díly a uložit k různým bankám na různou délku trvání vkladu. Uložení volných prostředků schválila RO na 23. zasedání dne 14.11.2011 usnesením č. RO 23/05. Obec vykazuje k datu 31.12.2011 finanční majetek v hodnotě 2.500.000 Kč na dlouhodobém termínovaném vkladu u J&T Banky, č.ú. 3000406127/5800-CZK, souhlasí s účetní evidencí SÚ 068 v rozvaze k témuž datu. Vklad u ČMSS k datu 31.12.2011 je také vkladem dlouhodobě volných finančních prostředků.
Dohoda o odpovědnosti	o hmotné	V souvislosti s kontrolou pokladny byla ověřena Dohoda o hm. odpovědnosti za svěřené prostředky k vyúčtování – pokladní hotovost, která byla uzavřena s paní Pařenicovou Zdenkou dne 1.9.2003.
Evidence majetku		Majetek včetně pozemků je veden v IS KEO.

	<p>Hodnota SÚ 031 - pozemky k datu 31.12.2011 představuje částku 21.451.995,77 Kč, což je o 8.811.199,03 Kč více než hodnota téhož účtu k datu 31.12.2010. Nárůst hodnoty je tvořen zejména zúčtováním dokladu č. 3910 ze dne 31.12.2011 na částku 8.678.179,75 Kč – zavedení účetní evidence lesních pozemků v hodnotě 8.676.597,32 Kč (SÚ 031200) a pozemků –zahrady, pastviny v hodnotě 1.582,43 Kč (SÚ 031300). Jedná se o první navedení účetní hodnoty parcel, nově zjištěných při porovnání původní evidence pozemků s novým výpisem LV po provedení digitalizace KN, k inventuře pozemků ke dni 31.12.2011.</p> <p>Inventarizace pozemků je doložena výpisem z LV, na kterém jsou v části "C" evidovány pozemky zatížené věcným břemenem a pozemky zatížené zástavním právem. V účetní evidenci jsou zachyceny odděleně na AÚ 031501 pozemky v hodnotě 18.322 Kč zatížené věcným břemenem. Tato částka představuje pouze hodnotu pozemků zatížených věcným břemenem ve prospěch ČEZ a.s. Ostatní majetek zatížený podle výpisu z LV věcným břemenem nebo zástavním právem není v účetní evidenci zachycen na samostatném AÚ.</p>
Evidence pohledávek	<p>Evidence pohledávek je vedena v KVF , v evidenci poplatků, vše s využitím IS KEO a v rámci inventarizace.</p> <p>AÚ 311020 – účetní hodnota celkem 1.070.266 Kč je doložena přílohami inv. soupisu č. 9, 10, 11. Příloha č. 9 – částka 723.608 Kč je doložena výpisem z KVF;</p> <p>Příloha č. 10 – částka 33.206 Kč je doložena výpisem z evidence poplatků za vodné za období 1.1.2000 až 31.12.2011; dlužná částka se skládá z pohledávky za domácnostmi za období let 2007 až 2011;</p> <p>Příloha č. 11 – částka 313.452 Kč je tvořena pohledávkami za vodné za odběrateli v obcích Lešná, Lhotka a Mštěnovice, doloženo jmenným soupisem dlužníků;</p>
Evidence závazků	<p>Evidence závazků je vedena v KDF s využitím IS KEO a v rámci inventarizace.</p> <p>AÚ 321100 – účetní hodnota celkem 230.249,48 Kč, doloženo přílohou inv. soupisu č.21 - výpisem z KDF, č. dokl. 685 – 705, jedná se o závazky z nákupu služeb a materiálu (PHM) realizované v r. 2011, splatné v r. 2012.</p>
Hlavní kniha	<p>Hlavní kniha je zpracována a vytištěna měsíčně z IS KEO v rozsahu všech použitých účtů.</p>
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Organizace a provedení inventarizace majetku závazků k datu 31.12.2011 se řídí vnitřní směrnici Inventarizace majetku a závazků a Plánem inventur, schválený radou obce dne 24.10.2011, kterým je jmenována ústřední inventarizační komise a dílčí inv. komise, určen rozsah a obsah činností DIK a stanoveny termíny ukončení jednotlivých inventarizačních činností. Ze Zprávy k inventarizaci zpracované dne 31.1.2012 vyplývá, že proškolení členů inv. komise proběhlo 31.10.2011 a z provedené inventarizace vyplývá, že nebyly zjištěny žádné inv. rozdíly. ÚIK navrhla majetek vhodný k vyřazení z důvodu opotřebení, jehož soupis byl schválen radou obce dne 23.1.2012.</p> <p>Inventurní soupisy jsou řádně doloženy a opatřeny náležitostmi v souladu s ustanovením Vyhl.č.270/2010 Sb.</p> <p>Byla provedena kontrola evidence pozemků – viz bod „evidence majetku“, namátková kontrola dokladové inventury AÚ 311020 – odběratelé voda, viz bod "evidence pohledávek" a AÚ 321100 – dodavatelé dlouhodobého majetku, viz bod "evidence závazků".</p>
Kniha došlých faktur	<p>Kniha došlých faktur je vedena elektronicky s využitím IS KEO. V roce 2011 bylo přijato 705 faktur. Doklady jsou číslovány chronologicky číselnou řadou 1 – 705.</p>
Kniha odeslaných faktur	<p>Kniha vydaných faktur je vedena elektronicky s využitím IS KEO. V roce 2011 bylo vydáno 172 faktur. Doklady jsou číslovány</p>



Mzdová agenda Odměňování zastupitelstva	členů	<p>chronologicky číselnou řadou 1 – 172.</p> <p>Mzdovou agendu pro obec zpracovává paní Marková.</p> <p>Zastupitelé na zasedání dne 22.11.2010 schválili měsíční odměny neuvolněným členům zastupitelstva za výkon za výkon člena ZO výši 540 Kč, členům rady ve výši 1480 Kč. Při souběhu výkonu funkcí vzniká nárok na souběh odměn.</p> <p>Zastupitelé na zasedání dne 20.12.2010 schválili měsíční odměny členům výborů ve výši 300 Kč a předsedům výborů ve výši 800 Kč.</p> <p>Kontroly byly podrobeny výplatní listky za období 1- 8/2011.</p> <p>Zjištění:</p> <p>1, Měsíční odměna za výkon člena ZO byla snížena na 513 Kč, za výkon člena rady na 1.406 Kč.</p> <p>2. Výše měsíční odměny uvolněných zastupitelů je v souladu s právní úpravou.</p>
Pokladní doklad		<p>Při dílčím přezkoumání byly přezkoumány pokladní doklady za měsíc březen, čísla dokl. 442 – 896. Některé doklady (např. dokl. 441, 618, 624, 625...) jsou doloženy paragonem na termocitlivém papíru, který nezaručuje dlouhodobou průkaznost účetního záznamu (záznam na tomto papíru postupem času bledne s stává se nečitelným) a účetní jednotka se vystavuje riziku porušení povinnosti vyplývající z § 31, odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb.</p> <p>Při konečném přezkoumání byly kontroly podrobeny doklady 2299-2318.</p>
Pokladní kniha (deník)		<p>Pokladní kniha je vedena ručně, v průpisové knize. Zápisy jsou chronologicky řazeny a doklady o příjmech i výdajích jsou číslovány společnou číselnou řadou 1 – NNNN. Vedením pokladny je pověřena paní Pařenicová, se kterou byla dne 1.9.2003 uzavřena Dohoda o hm. odpovědnosti za svěřené prostředky k vyúčtování – pokladní hotovost.</p> <p>Kopie pokladního deníku jsou založeny spolu s účetními doklady označenými číselnou řadou 11YNNNN. Pokladní doklady jsou založeny chronologicky, doloženy hospodářskými doklady (paragony, ...). Ověřen zůstatek pokladní hotovosti podle pokladní knihy k datu 31.8.2011 v hodnotě 29.016 Kč na zůstatek SÚ 261 k témuž datu - pokladní hotovost souhlasí s hodnou účetního zůstatku.</p>
Příloha rozvahy Rozvaha		<p>Příloha účetní závěrka sestavena k datu 31.12.2011.</p> <p>Sestavena k datu 31.12.2011, hodnota aktiv brutto je 194.681.471,37 Kč, netto 146.235.188,19 Kč, hodnota korekce celkem je 48.446.283,18Kč, z toho oprávkky k SÚ 018 v hodnotě 174.316,54 Kč, k SÚ 019 v hodnotě 61.857 Kč, k SÚ 021 v hodnotě 42.250.300,40 Kč, k SÚ 022 v hodnotě 1.615.227 Kč a k SÚ 028 v hodnotě 3.924.337,54 Kč a opravnou položkou k SÚ 311 v hodnotě 418.316,10 Kč. Hodnota aktiv netto se rovná hodnotě pasiv.</p>
Účetní doklad		<p>Při dílčím přezkoumání byly kontroly podrobeny doklady 3212- 3300 (interní doklady), 261- 372 (došlé faktury).</p> <p>Při konečném přezkoumání byly kontroly podrobeny doklady 550-705 (došlé faktury prosinec).</p> <p>Zjištění:</p> <p>1, Kontrolou došlých faktur bylo zjištěno, že doklady nejsou označeny textem o provedení finanční kontroly ve smyslu zák.320/2001 Sb.</p>
Účtový rozvrh		<p>Účtový rozvrh pro rok 2011 je sestaven v souladu s ustanovením §14 zák. č. 563/1991 Sb.</p>
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu		<p>Údaje o příjmech, výdajích obce Lešná jsou uvedeny v příloze.</p> <p>Výkaz Fin 2- 12 M uvádí k 31.12.2011 překročení u § 6171 o 117.118,15 Kč a u § 6409 o 5.429 Kč. Obec hospodaří na samostatném bankovním účtu s prostředky SF. Z přehledu rozpočtu vyplývá, že výdaje pro § 6171 činily 5.421.595,55 Kč a pro § 6409 výdaje činily 8.918 Kč, což je v souladu s rozpočtem. Výdaje ve výši</p>

Výkaz zisku a ztráty	<p>202.522,6 Kč u § 6171 a ve výši 7.249 Kč by se měly týkat SF.  Výkaz zisku a ztráty k datu 31.12.2011 zachycuje celkové náklady hlavní činnosti v hodnotě 16.961.630,59 Kč, celkové výnosy hlavní činnosti v hodnotě 21.671.967,37 Kč. Hodnota VH po zdanění je 4.429.896,78 Kč a je shodná s hodnotou VH zachycenou na SÚ 493 rozvahy ke shodnému datu.  Obec neprovozuje hospodářskou činnost odděleně účtovanou v AE.  Obec je čtvrtletním plátcem DPH.</p>
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>Obec Lešná obdržela v roce 2011 účelově vázané finanční prostředky určené k vypořádání za rok 2011:  ÚZ 98005 – obec obdržela účelové prostředky v hodnotě 10.616 Kč na úhradu nákladů spojených se Sčítáním lidu, domů a bytů v r. 2011 (rozpočtovány v příjmech na pol. 4111 – částka 11.000 Kč). Obec prostředky nečerpala a budou vyúčtovány s poskytovatelem dotace podle stanovených podmínek.  ÚZ 00070 – dotace ZK na hospodaření v lesích v hodnotě 49.308 Kč (částka 4.088 Kč příjem dokl.č. 3498 ze dne 20.7.2011, čerpání dokl.č. 7001, ze dne 31.7.2011, fa.č. 119-124- Oznámení 75/2011 a Oznámení 310/2011)  ÚZ 13101 – dotace ÚP na VPP, v hodnotě 56.000 Kč  ÚZ 27189517 – dotace SZIF na staveb. úpravy OÚ, k datu 31.8.2011 v hodnotě 357.774 Kč  ÚZ 27589518 - dotace SZIF na staveb. úpravy OÚ, k datu 31.8.2011 v hodnotě 1.431.095 Kč  Dále obdržela dotace:  ÚZ 00070 – dotace ZK na hospodaření v lesích v hodnotě 24.060 Kč (příjem dokl.č. 3158 ze dne 14.3.2011- Oznámení 452/2010)</p>
Smlouvy o dílo	<p>Obec Lešná uzavřela dne 14.11.2011 na straně objednatele Smlouvu o dílo dle CN1791/11 podle § 536 a násl. Zákona č. 513/1991Sb., obch. zákoník, s dodavatelem OKNA TRIOGAS s.r.o. na výměnu oken v budově MŠ Lešná v termínu 30.11. – 2.12.2011. Cenovou nabídku ve výši 360.303 Kč včetně DPH byla schválena RO na 22. zasedání dne 2.11.2011, usnesení č. RO 22/04. Cena díla je sjednána částkou 359.227 Kč včetně DPH. Cena byla uhrazena podle podmínek smlouvy částečně dne 14.11.2011 částkou 250.000 Kč, dokl. č.k faktury č. 553 ze dne 14.11.2011, doplatek v hodnotě 109.227 Kč byl uhrazen dne 15.12.2011, faktura č. 637 ze dne 5.12.2012, úhrada byla zúčtována vždy zápisem MD 321 100 / DAL 231 3111 6121. Uhrazena cena odpovídá ceně smluvní. Předpis faktur byl účtován zápisem MD 042 /DAL 321. Zařazení technického zhodnocení do majetku bylo provedeno dokladem č. 3891 ze dne 31.12.2011 účetním zápisem MD 021/DAL042.</p>
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>Smlouva o bezúplatném převodu majetku  ZO schválilo na 5. zasedání dne 17.10.2011 usnesením č. Z 5/04 Smlouvu o bezúplatném převodu nemovitostí s omezujícími podmínkami č. UZSVM/OVS/2626/2011-OVSM pro pozemky parc.č. 86/1, 231/5, 231/7,231/8, 231/9, 231/10 v k.ú. Příluky, obec Lešná o celkové výměře 691 m2 v celkové účetní hodnotě 29.079 Kč. Smlouva byla podepsána dne 31.10.2011, zapsána v KN dne 28.11.2011 s právními účinky vkladu ke dni 9.11.2011.  ZO schválilo na 5. zasedání dne 17.10.2011 usnesením č. Z 6/04 Smlouvu o bezúplatném převodu nemovitostí s omezujícími podmínkami č. UZSVM/OVS/2625/2011-OVSM pro pozemky parc.č. 860/83, 860/85, 860/86, 860/90, 860/91, 860/93 v k.ú. Perná, obec Lešná o celkové výměře 1.296 m2 v celkové účetní hodnotě 77.820 Kč. Smlouva byla podepsána dne 31.10.2011, zapsána v KN dne 28.11.2011 s právními účinky vkladu ke dni 9.11.2011.  Částka 106.899 Kč byla dokladem č. 3800 ze dne 28.12.2011 zúčtována zápisem MD 031500 /DAL 401901 zavedena do majetku</p>



obce.

ZO č. 3 dne 4.4.2011 schválilo:

prodej části pozemků (záměr č. 2) části pozemků parc.č. 822/1 a parc.č. 822/2, vše k.ú. Perná; kupující manželé Jana a František Rýdlovi, Perná č. 12; kupní cena 30 Kč/m<sup>2</sup>;

záměr vyvěšen: 27.1.2011 až 9.3.2011

prodej části pozemků (záměr č. 2) parc.části pozemků parc.č. 822/1 a parc.č. 822/3, vše k.ú. Perná; kupující manželé Radmila a Pavel Hruškovi; kupní cena 30 Kč/m<sup>2</sup>.

záměr vyvěšen: 4.2.2011 až 9.3.2011

Dle vyjádření zástupců Obce Lešná, nebyly ke dni provádění přezkumu hospodaření tyto kupní smlouvy sepsány.

ZO č. 3 dne 4.4.2011 schválilo bezúplatný převod pozemků z Úřadu pro zastupování státu ve věcech majetkových na Obec Lešná – pozemky parc.č. 129 a parc.č.256 k.ú. Lešná, pozemky parc.č. 47 k.ú. Lhotka n/B, pozemky parc. č. 231/5 a 231/8 k.ú. Příluky, pozemky parc.č. 860/83, 860/86, 860/90, 860/91 k.ú. Perná. Na základě Smlouvy o převedení majetku mezi Obcí Lešná a ÚZSVM č. ÚZSVM/OVS/1448/ 2011-OVSH ze dne 23.5.2011 pro převod pozemků parc.č. 129 a parc.č. 47 byly tyto zařazeny do majetku Obce Lešná na SÚ 031 500 dokl. č. 3379 ze dne 1.6.2011 v hodnotě majetku celkem 21.184,36 Kč.

Darovací smlouva

Obec Lešná na straně obdarované uzavřela dne 2.3.2011 Darovací smlouvu podle § 628 -630 obč. zákoníku s dárce DEZA a.s., IČO 00011835 na příjem finančního daru v hodnotě 700.000 Kč účelově vázanou „na financování školství a na účely ekologické v obci Lešná“. Obdarovaný je povinen dle čl. IV Smlouvy doložit do dne 31.1.2012 dárce použití finančního daru. Povinnost byla splněna dopisem starosty obce ze dne 31.1.2012. Příjem daru byl dokladem č.3176 dne 24.3.2011 zaúčtován zápisem MD 231020 3113 3121/ DAL 403210 jako dar investičního charakteru. Klasifikace „investiční“ byla opravena dokladem č. 1232 ze dne 31.12.2011 na „neinvestiční“ účetním zápisem DAL minus 403901/ DAL 649300 do účetního období 2011. Pro opožděné sdělení informace o změně charakteru daru, nebylo možno ve stejném účetním období provést opravu položky RS na výkaze FIN 2-12. Dar byl v celém rozsahu použit na krytí příspěvku obce na provoz ZŠ Lešná podle rozpočtu.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Obec v roce 2011 vyzvala tři firmy k podání nabídky na dodávku stavebních úprav a přístavby Obecního úřadu Lešná. Ze tří doručených nabídek vybrala nabídku firmy E.P.I. Rožnov pod Radhoštěm, která nabídla nejnižší cenu 2.381.720 Kč (včetně DPH). V návaznosti na legislativní změny v organizaci hospodaření ÚSC vstoupily v roce 2011v platnost tyto vnitřní předpisy:

Vnitřní předpis a směrnice

Směrnice Inventarizace majetku a závazků včetně přílohy - plán inventur, účinná od 15.9.2011. Vnitřní směrnice je sestavena v souladu s ustanoveními zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví a Vyhl. č. 270/2010 Sb. Směrnici schválila rada obce dne 24.10.2011 usnesením č.21/02.

Směrnice Odepisování dlouhodobého majetku - účinnost od 31.1.2011. Vnitřní směrnice je sestavena v souladu s ustanoveními zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví, Vyhl. č. 410/2009 Sb. a ČÚS č.708. Směrnici schválila rada obce dne 23.1.2012 usnesením č. 28/08. Obec zahájila k datu 31.12.2011 odepisování majetku v souladu s ustanovením ČÚS č. 708. Obec zvolila rovnoměrný způsob odepisování majetku.

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

Usnesení z 5. zasedání rady obce Lešná (ze dne 17.1.2011) až z 26. zasedání rady obce (ze dne 19.12.2011).

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Zápis a usnesení z 3. zasedání zastupitelstva obce Lešná (ze dne 4.4.2011) až z 6. zasedání zastupitelstva obce (ze dne 19.12.2011).

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

Sociální fond  
Obec má zřízen sociální fond. Čerpání fondu se řídí „Zásadami pro používání prostředků SF obce Lešná“, které nabyly účinnosti dne 1.7.2008 a Statutem sociálního fondu zaměstnanců obce Lešná. Použití prostředků fondu se dále řídí jejich rozpočtem. Pro finanční prostředky fondu má obec zřízen samostatný bankovní účet u ČS a.s. (účet 236.100). Stav prostředků SF je vyjádřen na účtu 419.10X (počáteční stav, tvorba), 419.11X (použití).  
FRB

Obec hospodaří na samostatném bankovním účtu s prostředky fondu rozvoje bydlení. Příjmem fondu jsou úroky bankovního účtu a úroky z půjček poskytnutých občanům. Výdaji fondu jsou poplatky bankovního účtu. V účetnictví obce je stav prostředků fondu vyjádřen na účtu 419.12X (počáteční stav, tvorba), 419.135 (bankovní poplatky). Poskytnuté půjčky jsou sledovány na účtu 469.200. V org jsou odlišeni jednotliví dlužníci. Předpis úroků z poskytnuté půjčky je dlužníkům předepisován (dle ústního sdělení účetní) čtvrtletně (469.200 MD 419.121 D). FRB ke dni 31.12.2011 činil 1.717.617,45 Kč a odpovídá stavu prostředků na bankovním účtu FRB a stavu nesplacených půjček občanů (účet 469.200).

Výpis z KN

Ověření výpisů z KN ke dni 1.5.2011 pro LV 1001 a kat. území Mštěnovice, Lhotka nad Bečvou, Jasenice u Valašského Meziříčí, Lešná, Příluky, Perná, Vysoká u Valašského Meziříčí.

Pro kat.území Lešná je omezeno (v části C výpisu) vlastnictví:

- pozemku parc.č. 161/8 omezeno zástavním právem k zajištění pohledávky ČMSS. Podkladem je Smlouva o zřízení zástavního práva podle obč.z. číslo 0383460-3-01/1 ze dne 2.2.2005.

- pozemku parc.č. 161/8 omezeno zástavním právem k zajištění pohledávky ČMSS. Podkladem je Smlouva o zřízení zástavního práva podle obč.z. číslo 0248222-2-01/1 ze dne 26.1.2002.

- pozemku parc.č. 161/8 omezeno zástavním právem k zajištění pohledávky ČMSS. Podkladem je Smlouva o zřízení zástavního práva podle obč.z. číslo 0223627-1-01/1 ze dne 5.9.2002.

Zjištění a doporučení:

Pozemek parc.č. 161/8 je uveden v evidenci s výměrou 16 m<sup>2</sup> a s cenou 480 Kč (ostatní plocha, ost. komunikace).

## B. Zjištění z konečného přezkoumání

### B. I. Přezkoumané předměty, v nichž nebyly nalezeny chyby ani nedostatky

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku - Obec nepodniká

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právními nebo fyzickými osobami - Obec nesdružuje

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 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

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 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

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku



Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek - Obec nenakládá

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob - Obec neručí

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku

## **B. II. Při přezkoumání**

**byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. pod písmenem c).**

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Právní předpis: Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů

**§ 25 odst. 1 - Vedoucí orgánu veřejné správy nezazavedl nebo neudržel vnitřní kontrolní systém, který vytváří podmínky pro hospodárný, efektivní a účelný výkon veřejné správy, je způsobilý včas zjišťovat, vyhodnocovat a minimalizovat provozní, finanční, právní a jiná rizika vznikající v souvislosti s plněním schválených záměrů a cílů orgánu veřejné správy, a který zahrnuje postupy pro včasné podávání informací příslušným úrovním řízení o výskytu závažných nedostatků a o přijímaných a plněných opatřeních k jejich nápravě.** Obec nemá zpracován vnitřní předpis, ve kterém by bylo definováno, jak bude zajištěna finanční kontrola.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Právní předpis: ČÚS 701 – 708 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

**ČÚS 701 bod 5.2. a 5.4. - Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitostem, které podléhaly vkladu do katastru nemovitostí.** Smlouva o bezúplatném převodu majetku státu byly podepsány dne 31.10.2011, zapsány v KN dne 28.11.2011 s právními účinky vkladu ke dni 9.11.2011.

Částka 106.899 Kč byla dokladem č. 3800 ze dne 28.12.2011 zúčtována zápisem MD 031500 /DAL 401901 zavedena do majetku obce. Datem uskutečnění účetního případu je dne právního účinku vkladu do KN.

Právní předpis: Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků

**§ 7 odst. 2 - Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí.** Inventarizace pozemků je doložena výpisem z LV, na kterém jsou v části "C" evidovány pozemky zatížené věcným břemenem a pozemky zatížené zástavním právem. V účetní evidenci jsou zachyceny odděleně na AÚ 031501 pozemky v hodnotě 18.322 Kč zatížené věcným břemenem. Tato částka představuje pouze hodnotu pozemků zatížených věcným břemenem ve prospěch ČEZ a.s. Ostatní majetek zatížený podle výpisu z LV věcným břemenem nebo zástavním právem není v účetní evidenci zachycen na samostatném AÚ.

## **C. Závěr**

### **C. I. Odstraňování chyb a nedostatků**

1. Při dílčím přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.
2. Při přezkoumání hospodaření za předchozí roky byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky.



Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, § 77 odst. 2 Zastupitelstvo obce nestanovilo den, od kterého se neuvolněnému členovi zastupitelstva poskytuje odměna.

**NAPRAVENO**

Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, - obec chybně v zápise ZO uvádí čerpání FRR (obec nemá zřízen fond rezerv a rozvoje), správně zapojení zůstatku z min. let

- příjmy, výdaje uvedené v zápise ZO neodpovídají výkazu Fin 2-12 M (rovněž financování). Např. do příjmů byla s minusem započítána splátka půjčky FRB 1.300 tis. Kč., apod... **NAPRAVENO**

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, § 30 odst. 1 písm. a) Územní celek neprovedl fyzickou inventuru. - nebyla řádně provedena inventura účtu 031 - pozemky. Nutno provádět inventarizaci majetku v souladu s § 30 zákona o účetnictví. **NAPRAVENO**

**C II. Při přezkoumání hospodaření obce Lešná za rok 2011**

byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písm. c) [§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.].

**C. III. Nebyla zjištěna rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.**

**C. IV. Při přezkoumání hospodaření obce Lešná za rok 2011**

Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	11,27 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,91 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

V Lešné, dne 16.3.2012

Ing. Antonín Putala

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....  
podpis

Ing. Svatava Čurdová

kontrolor

.....  
podpis

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání.

Ing. Jiří Šnajdar starosta obce Lešná prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehospodařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitélského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 3 zákona č. 137/2006 Sb.).

Ing. Jiří Šnajdar, starosta obce Lešná, se dnem seznámení s návrhem zprávy vzdal možnosti podat k návrhu zprávy písemné stanovisko do 30- ti pracovních dnů od předání návrhu zprávy a požádal o předání konečného znění zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření územního celku za účelem jejího projednání při schvalování závěrečného účtu.

Zprávu převzal a s obsahem byl seznámen dne 16.3.2012

Ing. Jiří Šnajdar  
starosta



podpis



1 x obdržel: Obec Lešná

1 x obdržel: Krajský úřad Zlínského kraje, odbor Kancelář ředitele, oddělení kontrolní

#### Poznámka:

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 a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Příloha:

#### VÝKAZ PRO HODNOCENÍ PLNĚNÍ ROZPOČTU - FIN 2-12 M

PŘÍJMY	ROZPOČET		VÝSLEDEK
	SCHVÁLENÝ	PO ZMĚNÁCH	od počátku roku
Daňové příjmy	9 512 000	15 650 000	15 284 929,09
Nedaňové příjmy	4 394 000	4 992 000	5 132 225,90
Kapitálové příjmy	880 000	882 000	881 563,00
Přijaté transfery	908 000	2 827 000	2 825 553,00
<b>PŘÍJMY CELKEM</b>	<b>15 694 000</b>	<b>24 351 000</b>	<b>24 124 270,99</b>
VÝDAJE	SCHVÁLENÝ	PO ZMĚNÁCH	od počátku roku
Běžné výdaje	17 650 000	18 913 000	17 065 317,40
Kapitálové výdaje	8 348 000	12 785 000	4 528 964,80
<b>VÝDAJE CELKEM</b>	<b>25 998 000</b>	<b>31 698 000</b>	<b>21 594 282,20</b>
<b>FINANCOVÁNÍ</b>	<b>10 304 000</b>	<b>7 347 000</b>	<b>-2 529 988,79</b>

PŘÍSPĚVKY PO	ROZPOČET		VÝSLEDEK
	SCHVÁLENÝ	PO ZMĚNÁCH	od počátku roku
neinvestiční příspěvek ZŠ	2 000 000	2 000 000	2 000 000,00
neinvestiční příspěvek MŠ	520 000	520 000	520 000,00