



Krajský úřad Jihomoravského kraje
Odbor kontrolní a právní - oddělení přezkumu obcí
Žerotínovo nám. 3/5
601 82 Brno

SpZn.: S - JMK 22104/2011 OKP
Č. j.: JMK 22104/2011

Lažánky	Číslo dopor.
Došlo dne: <i>8.2.2012</i>	Zpracovatel: <i>J. Katolický</i>
Čj.: <i>49/KOK</i>	Ukládací znak: <i>ob-011</i>
Příloha: _____	<i>Andulz</i>

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2011

obce LAŽÁNKY, okres Brno-venkov

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 10. srpna 2011 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 8. února 2012. Přezkoumání hospodaření proběhlo na základě žádosti a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkoumávání hospodaření).

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Lažánky
Lažánky 14, 664 71 Veverská Bítýška

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Alena Pehalová**

Kontrolor: Eva Sedláčková

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona o přezkoumávání hospodaření vydala JUDr. Dagmar Dorovská – pověřena zastupováním vedoucího odboru kontrolního a právního Krajského úřadu Jihomoravského kraje.

Při přezkoumání byli přítomni:

Ing. Lubomír Katolický - starosta
Hana Císařová - účetní

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření. V souladu s § 6 odst. 3 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření je přezkoumání hospodaření prováděno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

A. Výsledek přezkoumání

- I. Chyby a nedostatky zjištěné při předcházejícím dílčím přezkoumání byly napraveny a z tohoto důvodu lze na hospodaření územního celku nahlížet tak, jakoby v něm nebyly chyby a nedostatky.**

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

- I. při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející roky**

Při přezkoumání hospodaření za předcházející roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky nebo tyto nedostatky byly již napraveny.

- II. při předcházejícím dílčím přezkoumání**

Při předcházejícím dílčím přezkoumání hospodaření byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

- *Na základě směnné smlouvy ze dne 27. 5. 2011 obec nabyla pozemek parcela číslo 74/3 o výměře 273 m² v hodnotě 19 110,-- Kč (cena dle smlouvy). Účetním dokladem číslo 1091 ze dne 22. 6. 2011 a dokladem číslo 90199 ze dne 22. 6. 2011 byl pozemek zaúčtován na majetkový účet 031 – Pozemky v hodnotě 3 010,-- Kč. Nebylo postupováno v souladu s § 55 odst. 4 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, kde je uvedeno, že dlouhodobý hmotný majetek pořízený směnnou smlouvou se ocení pořizovací cenou, jsou-li ceny ve smlouvě sjednány. Účetním dokladem číslo 20011 ze dne 31. 8. 2011 byla provedena oprava chybného účtování. Napraveno.*
- *Kontrolou mzdových listů neuvolněných zastupitelů obce Lažánky s osobním číslem 12, 35, 65, 77 bylo zjištěno, že je jim neoprávněně vyplácena odměna za výkon neuvolněného zastupitele obce ve výši 460,--Kč za období leden až červen 2011. Odměny nebyly stanoveny v souladu s § 2 odst.1 Nařízení vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, kdy měsíční odměna neuvolněným členům zastupitelstev může být poskytnuta měsíční odměna do výše stanovené v příloze č. 1. Kontrolou mzdových listů bylo zjištěno, že nezákonně vyplacené prostředky byly vráceny a odměna je již vyplácena ve správné výši. Účetní doklad číslo 490343 ze dne 8. 9. 2011. Napraveno.*

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti uvedené v zápise z předcházejícího dílčího přezkoumání hospodaření a dále zejména následující písemnosti:

- *Evidences rozpočtových opatření pro rok 2011*
- *Rozpočtové opatření č. 2/2011 - 5/2011*
- *Evidences majetku - pozemky*
- *Evidences poplatků- psi, komunální odpad*
- *Inventarizační zpráva za rok 2011*
- *Inventurní soupis účtů 018, 019, 021, 022, 028, 031, 042, 078, 079, 081, 082, 088, 112, 231, 236, 311, 314, 331, 336, 342, 374, 389, 403, 903, 933*
- *Zápis likvidační komise o vyřazení majetku obce Lažánky*
- *Mzdové listy zastupitelů obce za období červenec až prosinec 2011*
- *Účetní doklad č. 20018, 200156, 20015, 490465, 20011, 20012, 480126, 480159, 480177, 480213, 200016, 1132, 2019*
- *Účtový rozvrh pro rok 2011*
- *Kupní smlouva ze dne 12. 8. 2011 (nákup částí pozemků)*
- *Smlouva o převodu k majetku České republiky č. 62-2-3236/2011 ze dne 9. 9. 2011 (hadicový přívės STA)*
- *Směrnice pro inventarizaci majetku, závazků*
- *Plán inventur na rok 2011*
- *Zápis o průběhu 2. zasedání Zastupitelstva obce Lažánky ze dne 18. 5. 2011 (Závěrečný účet, schválení příspěvku, rozpočtové opatření č. 1/2011, směna pozemku, nákup pozemku)*
- *Zápis o průběhu 4. zasedání Zastupitelstva obce Lažánky ze dne 21. 9. 2011 (pověření starosty provádět rozpočtová opatření, rozpočtové opatření č. 2/2011)*
- *Zápis o průběhu 6. zasedání Zastupitelstva obce Lažánky ze dne 8. 11. 2011 (rozpočtové opatření č. 3/2011)*
- *Zápis o průběhu 7. zasedání Zastupitelstva obce Lažánky ze dne 14. 12. 2011 (rozpočtové opatření č. 4/2011, bezúplatný převod projektová dokumentace)*
- *Zpráva o přijatých opatřeních ke zprávě o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření obce Lažánky za rok 2011 ze dne 7. 9. 2011*
- *Účetní doklad číslo 20011, 490330, 490343, 1125*

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Lažánky za rok 2011

nebyly zjištěny chyby a nedostatky

kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních, které byly již napraveny.

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 za rok 2011 nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.*

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 2,85 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,74 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

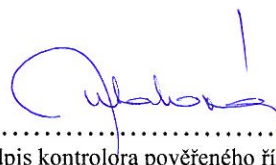
- *Upozorňujeme na novelu zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, která byla provedena zákonem č. 465/2011 Sb. s účinností od 30. 12. 2011, která nově v ustanovení § 17 odst. 6 stanoví, že územní samosprávný celek zveřejní návrh svého závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření po dobu nejméně 15 dnů přede dnem jeho projednávání na zasedání zastupitelstva územního samosprávného celku na své úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup. Na úřední desce může být návrh závěrečného účtu zveřejněn v užším rozsahu, který obsahuje alespoň údaje o plnění příjmů a výdajů rozpočtu v třídění podle nejvyšších jednotek druhového třídění rozpočtové skladby a závěr zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. Způsobem umožňujícím dálkový přístup se zveřejňuje úplné znění návrhu závěrečného účtu včetně celé zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.*

Lažánky, dne 8. února 2012

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na konečném dílčím přezkoumání - za Krajský úřad Jihomoravského kraje

Ing. Alena Pehalová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Eva Sedláčková

.....
kontrolor

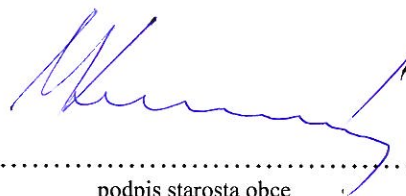


.....
podpis kontrolora

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání. Starosta obce Lažánky pan Ing. Lubomír Katolický a účetní obce paní Hana Císařová prohlašují, že podle § 6 odst. 2 písm. e) zákona o přezkoumávání hospodaření poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu a převzali dle § 6 odst. 3 písm. k) návrh zprávy o výsledku přezkoumání.

Ing. Lubomír Katolický

.....
starosta obce



.....
podpis starosta obce

Obec LAŽÁNKY
okres Břežany

Hana Císařová

.....
účetní

.....
podpis účetní

P o u ě n í

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 3 písm. 1) zákona o přezkoumávání hospodaření, k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

Územní celek může do 30 pracovních dnů od předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 3 písm. 1) zákona o přezkoumávání hospodaření.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Jihomoravského kraje, odboru kontrolnímu a právnímu, k rukám kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Já, níže podepsaný starosta obce Lažánky prohlašuji, že nemám k tomuto návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2011 připomínek a nebudu podávat písemné stanovisko podle § 6 odst. 3 písm. 1) zákona o přezkoumávání hospodaření.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzal starosta obce Lažánky dne 8. února 2012 .

Ing. Lubomír Katolický

.....
starosta obce

.....
podpis starosta obce

Obec LAŽÁNKY
okres Brno-venkov