



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

SpZn.: S - JMK 36250/2012 OKP
Č. j.: JMK 36250/2012

Lažánky	Číslo dopor.
Došlo dne: 4.2.2013	Zpracovatel: Ing. Katolický
Čj.: 70/2013	Podpis: Audite
Příloha:	

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2012 obce LAŽÁNKY, okres Brno-venkov

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo ve dnech 15. srpna 2012 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 6. února 2013. 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: **Bc. Marta Fuchsová**

Kontrolor: Bc. Miroslav Effenberger, DiS.
Ing. Pavla Mašková

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona o přezkoumávání hospodaření vydal JUDr. Roman Heinz, Ph.D. – vedoucí 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. Při konečném dílčím přezkoumání nebyly chyby a nedostatky zjištěny. Z těchto důvodů 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:

- *Dokladem č. 480106 ze dne 8. 6. 2012 obec zaúčtovala předpis došlé faktury za dodání párty stanu za kupní cenu 24 690,- Kč. Náklady za pořízení tohoto majetku byly zaúčtovány na nákladový účet 501 - Spotřeba materiálu. Při účtování nebyla dodržena obsahová náplň účtu, neboť svým charakterem se jednalo o pořízení drobného dlouhodobého majetku. Obec nepostupovala v souladu s § 33 odst. 6 písm e) vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro některé vybrané účetní jednotky. Účetním dokladem č. 480106 ze dne 31. 8. 2012 bylo chybné účtování opraveno, a to přeúčtováním nákladů z účtu 501 - Spotřeba materiálu na účet 558 - Náklady z drobného dlouhodobého majetku. Napraveno.*

C. Přezkoumané písemnosti

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

- *Rozpočtové opatření č. 3/2012 - 9/2012*
- *Plán inventur na rok 2012*

- Inventurní soupisy sestavené ke dni 31. 12. 2012
- Inventarizační zpráva za rok 2012
- Mzdové listy zastupitelů za období 07 - 12/2012 - osobní číslo 19, 59, 36, 61, 65, 77
- Účetní doklady k přezkoumaným písemnostem
- Vyúčtování dotace poskytnuté na volby do krajských zastupitelstev
- Smlouva o nájmu části nebytových prostor ze dne 1. 11. 2012 (pro účely prodeje doplňkového sortimentu)
- Záměr ze dne 11. 10. 2012
- Kupní smlouva ze dne 20. 6. 2012 (nákup pozemků)
- Dokumentace k veřejné zakázce (Lažánky - kanalizace a ČOV)
- Zápis o průběhu 4. zasedání Zastupitelstva obce Lažánky konaného dne 11. 7. 2012
- Zápis o průběhu 5. zasedání Zastupitelstva obce Lažánky konaného dne 2. 10. 2012
- Zápis o průběhu 6. zasedání Zastupitelstva obce Lažánky konaného dne 31. 10. 2012
- Zápis o průběhu 7. zasedání Zastupitelstva obce Lažánky konaného dne 21. 12. 2012
- Inventarizace ZŠ a MŠ Lažánky ke dni 31. 12. 2012

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Lažánky za rok 2012

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 2012 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 0,04 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,83 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

- Upozorňujeme na novelu zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví provedenou zákonem č. 239/2012 Sb., s účinností od 1. 9. 2012, kterou dochází k významné změně pro obce, dobrovolné svazky obcí a jejich příspěvkové organizace. Změnami příslušných zákonů došlo k zavedení povinnosti schvalování účetních závěrek sestavených již za rok 2012. Účetní závěrku obce schvaluje zastupitelstvo obce a účetní závěrku příspěvkové

organizace schvaluje rada obce. V obcích, které nemají zvolenou radu, je vyhrazeno schvalování účetní závěrky zřizovaných příspěvkových organizací zastupitelstvu obce. Účetní závěrku dobrovolného svazku obcí schvaluje nejméně tříčlenný orgán tohoto svazku, jenž musí být předem určen stanovami dobrovolného svazku obcí. Bližší požadavky na organizaci schvalování účetních závěrek upraví prováděcí právní předpis.


- V rámci přezkoumání hospodaření obce byla předložena rovněž inventarizace příspěvkové organizace ZŠ a MŠ Lažánky. Upozorňujeme obec, jako zřizovatele, že jeho příspěvková organizace neprovádí inventarizaci majetku a závazků v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví a vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, např. inventurní soupisy neobsahují veškerá náležitosti (IČ organizace, přílohy, nebo nejsou soupisy doloženy tak, aby dokládaly skutečný stav)

Lažánky, dne 6. února 2013

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

Bc. Marta Fuchsová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Pavla Mašková

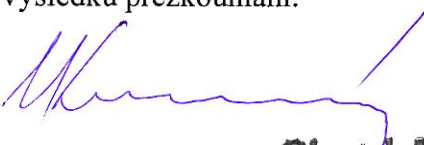
.....
kontrolor


.....
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 Bno-venkov

Hana Císařová

.....
účetní


.....
podpis účetní

P o u č e 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. l) 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. l) zákona o přezkoumávání hospodaření.

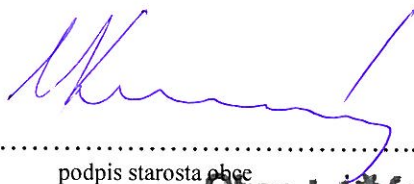
Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Jihomoravského kraje, odboru kontrolnímu a právnímu, k rukám kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Já, níže podepsaný starosta obce Lažánky prohlašuji, že nemám k tomuto návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2012 připomínek a nebudu podávat písemné stanovisko podle § 6 odst. 3 písm. l) 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 6. února 2013.

Ing. Lubomír Katolický

.....
starosta obce



.....
podpis starosta obce

Obec LAŽÁNKY
okres Brno-venkov