



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

SpZn.: S - JMK 34996/2013 OKP

Č. j.: JMK 34996/2013

Lažánky		Číslo dopor.
Došlo dne:	11. 2. 2014	Zpracovat I:
Čj.:	80/2014	1. L. Katolický
Příloha:		2. Hana Císařová
		Řídicí znak:
		Heinz

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2013 obce LAŽÁNKY, okres Brno-venkov

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 13. srpna 2013 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 11. února 2014. 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: **Jana Urbánková**

Kontrolor: Ing. Alena Pehalová

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:

- *Obec v roce 2012 uzavřela Smlouvu o dílo na realizaci akce „ Lažánky, kanalizace ČOV“ v hodnotě 65.933.991,- Kč a tato akce byla v roce 2013 zahájena. Trvání této akce dle této smlouvy o dílo je 24 měsíců. Předložený rozpočtový výhled na období roku 2014 a 2015 tuto akci neobsahoval. Rozpočtový výhled není sestaven dle § 3 ods. 1 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. **Při konečném přezkumu hospodaření obec Lažánky předložila opravený rozpočtový výhled na roky 2014 a 2015. Napraveno.***
- *Obec Lažánky uzavřela Nájemní smlouvu 4. 4. 2013 (splatnost této smlouvy je vždy čtvrtletně a to 15 den prvního měsíce kalendářního čtvrtletí). O předpisu této pohledávky nebylo do data dílčího přezkoumání účtováno. Tímto postupem došlo k porušení ustanovení § 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, kdy jsou účetní jednotky povinny účtovat o stavu a pohybu majetku a jiných aktiv, závazků a jiných pasiv, dále o nákladech a výnosech a o výsledku hospodaření. **Účetním dokladem č. 1308000066 ze dne 16. 8. 2013 obec Lažánky doúčtovala předpis pohledávky z nájemní smlouvy se společností NetDataComm, s.r.o. Napraveno.***

C. Přezkoumané písemnosti

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

- *Přehled uzavřených rozpočtových změn za rok 2013*
- *Rozpočtové opatření č. 6 - 10/2013*
- *Bankovní výpis z 25. 11. 2013 (KB)*
- *Plán inventur na rok 2013*
- *Inventurní soupis ke dni 31. 12. 2013 dle inventarizačních položek*
- *Inventarizační zpráva rok 2013*
- *Protokol o vyřazení ze dne 19. 10. 2013 (kopírovací stroj)*
- *Protokol o vyřazení ze dne 31. 12. 2013 (dopravní značení)*
- *Mzdové listy zastupitelů obce za rok 2013*
- *Účetní doklady k přezkoumávaným písemnostem*
- *Vyúčtování účelové dotace na konání voleb do PS PČR*
- *Smlouva o zřízení práva odpovídajícího věčnému břemenu ze dne 9. 8. 2013 (p.č. 279/1)*
- *Zpráva o přijatých nápravných opatřeních ke zprávě o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření obce Lažánky*
- *Protokol o veřejnosprávní kontrole ze dne 24. 1. 2014 – Základní škola a mateřská škola Lažánky*
- *Zápis o průběhu 6. zasedání Zastupitelstva obce Lažánky, konaného dne 20. 11. 2013*
- *Zápis o průběhu 7. zasedání Zastupitelstva obce Lažánky, konaného dne 11. 12. 2013*
- *Inventarizace roku 2013 - Základní škola a mateřská škola Lažánky*

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Lažánky za rok 2013

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 2013 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 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 0,57 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 4,04 %

IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek


- *Kontrolní skupina upozorňuje na ustanovení § 92 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., kde je stanoveno, že zastupitelstvo obce se schází podle potřeby, nejméně však jedenkrát za 3 měsíce. Při konečném přezkoumání bylo zjištěno, že zasedání zastupitelstva se konalo 24. 7. 2013, poté až 20. 11. 2013. Tento způsob svolávání zastupitelstva je tedy v rozporu s uvedeným ustanovením zákona o obcích.*

Lažánky, dne 11. února 2014

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

Jana Urbánková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Alena Pehalová

.....
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 poskytl 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.

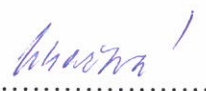
Ing. Lubomír Katolický

.....
starosta obce


.....
podpis starosty obce

Hana Císařová

.....
účetní


.....
podpis účetní



Poučení

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.

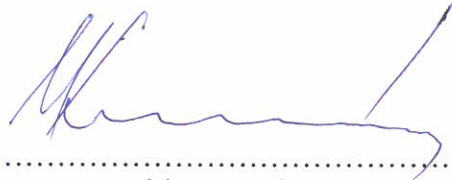
Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Jihomoravského kraje, odboru kontrolnímu a právnímu, k rukám kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Já, níže podepsaný starosta obce Lažánky prohlašuji, že nemám k tomuto návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2013 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 11. února 2014.

Ing. Lubomír Katolický

.....
starosta obce



.....
podpis starosty obce

