



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

SpZn.: S - JMK 30867/2015 OKP  
Č. j.: JMK ...../2016

<b>Lažánky</b>	
Došlo dne: 17.5.2016	Číslo dopor.:
Čj.: 244/2016	Zpracovatel: p. Katoický Císarová
Fříloha:	Audit

## Z P R Á V A

### o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015 obce LAŽÁNKY, okres Brno-venkov

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 21. září 2015 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 16. května 2016. Přezkoumání hospodaření proběhlo na základě ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích 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: Eva Sedláčková  
Lenka Kosmáková

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 oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření, posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona. Přezkoumání hospodaření bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona o přezkoumávání hospodaření nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Přezkoumání hospodaření bylo zahájeno dne 10. srpna 2015, a to doručením písemného oznámení územnímu celku nejpozději 5 dnů přede dnem realizace výkonu přezkoumání.

### **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:*

- *Na základě Kupní smlouvy ze dne 12. 8. 2015 obec prodala pozemek p.č. 67/3 o výměře 34 m<sup>2</sup>. Právní účinky zápisu byly provedeny ke dni 25. 8. 2015. K datu dílčího přezkoumání hospodaření obce nebylo o úbytku majetku účtováno na účtu 031 - Pozemky. Účetní jednotka nepostupovala v souladu s § 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, který mimo jiné stanoví, že účetní jednotka účtuje o stavu a pohybu majetku. Stejně pochybení bylo zjištěno i při prodeji pozemku p.č. 67/4 Kupní smlouvou ze dne 12. 8. 2015; právní účinky zápisu ke dni 13. 8. 2015. **Prodané pozemky byly odúčtovány z účtu 031 - Pozemky účetním dokladem č. 15-00-700-033 ze dne 14. 9. 2015. Napraveno.***
- *Ke dni 31. 8. 2015 obec vykazuje na účtu 031 - Pozemky parcely č. 2064/4 a 2066, které jsou přeceněny reálnou hodnotou. Jedná se o pozemky, které schválilo Zastupitelstvo obce dne 25. 3. 2015 ke směně. O přecenění reálnou hodnotou bylo účtováno d. č. 1505 - 000114 ze 25. 3. 2015. Přeceněné pozemky nebyly zaučtovány na účet 036 - Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji. Nebyl dodržen postup stanovený*

§ 14 odst. 11 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Pozemky přeceněné reálnou hodnotou byly dokladem č. 1500-700-033 ze dne 14. 9. 2015 přeúčtovány na účet 036 - Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji. Napraveno.

### C. Závěr

#### **I. Při přezkoumání hospodaření obce Lažánky za rok 2015**

##### **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 2015 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 ..... 6,39 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 2,56 %

Lažánky, dne 16. května 2016

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

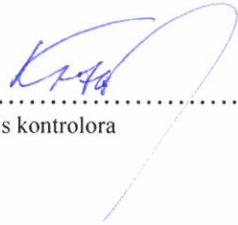
Bc. Marta Fuchsová

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

  
.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Lenka Kosmáková

.....  
kontrolor

  
.....  
podpis kontrolora

## Poučení

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, a je možno ke zjištění v ní uvedené podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se tento návrh stává okamžikem marného uplynutí lhůty, stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona o přezkoumávání hospodaření, k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

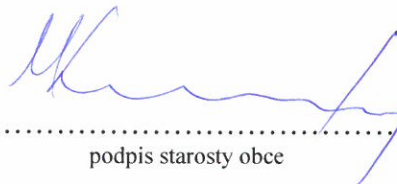
Zpráva se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu krajského úřadu.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzal starosta obce Lažánky. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 16. května 2016. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Ing. Lubomír Katolický

.....  
starosta obce



.....  
podpis starosty obce

Hana Císařová

.....  
účetní



.....  
podpis účetní





## Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu na rok 2015
- Rozpočtová opatření č. 1 - 5/2015
- Rozpočtová opatření č. 6 až 9/2015
- Rozpočtový výhled na roky 2016 a 2017
- Schválený rozpočet na rok 2015
- Závěrečný účet obce Lažánky za rok 2014
- Bankovní výpis č.
- Bankovní výpis č. 171 ze dne 16. 11. 2015 (KB, a. s.)
- Bankovní výpis č. 46 ze dne 20. 3. 2015
- Evidence poplatků za odpad a za psy na rok 2015
- Plán inventur, inventurní soupisy a inventarizační zpráva za rok 2015.
- Plán inventur, inventurní soupisy a zpráva o inventarizaci za rok 2015 u příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola Lažánky, IČO 70991218.
- Mzdové listy zastupitelů za období 09-12 za rok 2015
- Mzdové listy zastupitelů za období 01 až 08 za rok 2015
- Pokladní doklady za období 03/2015
- Pokladní doklady za období 11/2015
- Účetní doklady k přezkoumaným písemnostem (konečné přezkoumání)
- Účtový rozvrh na rok 2015
- Kupní smlouva ze dne 12. 8. 2015 - prodej pozemku p.č. 67/4
- Kupní smlouva ze dne 12.8.2015 - prodej pozemku p.č. 67/3
- Záměr obce ze dne 14. 7. 2015
- Směnná smlouva ze dne 29. 4. 2015 (směna pozemků p. č. 2066 a 2064/4)
- Záměr směny pozemků ze dne 19. 2. 2015 (směna pozemků p. č. 2066 a 2064/4)
- Smlouva o bezúplatném převodu vlastnického práva k nemovité věci a o zřízení věcného práva č. BP - 15/015 ze dne 17. 4. 2015 - nabytí pozemku p.č. 73
- Směrnice dlouhodobý majetek ze dne 1. 12. 2014 (přeceňování reálnou hodnotou)
- Směrnice pro inventarizaci majetku a závazků, platná od 1. 1. 2015.
- Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě ze dne 15. 5. 2015 (ZŠ a MŠ Lažánky)
- Zápis o průběhu 2. zasedání Zastupitelstva obce Lažánky konaném dne 10. 12. 2014
- Zápis o průběhu 3. až 4. zasedání Zastupitelstva obce Lažánky konaných v roce 2015
- Zápis o průběhu 5. až 7. zasedání Zastupitelstva obce Lažánky konaných v roce 2015