



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

SpZn.: S - JMK 36705/2018 OKP
Č. j.: JMK/2019

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018

obce LAŽANY, okres Blansko

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 14. srpna 2018 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 11. února 2019. 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 Lažany
Lažany 129, 679 22 Lipůvka

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Jaroslava Kubešová**

Kontrolor:

Jana Burgerová

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

Při přezkoumání byli přítomni:

Jiří Špaček - starosta
Irena Tarabová - 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 12. července 2018, 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:

- *Zastupitelstvo obce Lažany schválilo na svém zasedání dne 25. 4. 2018 "Dodatek ke smlouvě o pronájmu stánku na koupališti" (usnesení č. 4). Následně dne 6. 6. 2018 obec Lažany (jako "Pronajímatel") uzavřela Dodatek č. 1 ke Smlouvě o nájmu prostor sloužících k podnikání ze dne 24. 5. 2017, kde se v odst. 2.6. nájemce zavazuje nejpozději do 15 dnů ode dne uzavření tohoto Dodatku složit na účet pronajímatele peněžní prostředky k zajištění úhrady nájemného, úhrady za služby spojené s užíváním Předmětu nájmu, stejně jako k úhradě jakýchkoli jiných svých závazků v souvislosti s nájmem dle Smlouvy, a to ve výši 12.000,- Kč. Kontrolou bylo zjištěno, že tato jistota nebyla obcí předepsána, ani ke dni kontroly uhrazena. Nebylo postupováno v souladu s § 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. **Předpis jistoty dle Dodatku č. 1 ke Smlouvě o nájmu prostor sloužících k podnikání byl doúčtován dokladem 400030 ze dne 14. 8. 2018. Nájemní vztah byl s pronajímatelem ukončen k 30. 9. 2018, tímto datem byla jistota odúčtována z podrozvahy. Napraveno.***

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Lažany za rok 2018

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 2018 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 2,24 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,74 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

IV. Ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost:


Dluh obce Lažany k 31. 12. 2018 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Lažany, dne 11. února 2019

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

Jaroslava Kubešová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Jana Burgerová

.....
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 Lažany. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 11. února 2019. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.


Jiří Špaček

.....
starosta obce

Irena Tarabová

.....
účetní


.....
podpis starosty obce


.....
podpis účetní



Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu na rok 2018, schválený rozpočet na rok 2018
- Rozpočtová opatření č. 1 až 4, Rozpočtová opatření č. 5 až 8, Evidence rozpočtových opatření
- Rozpočtový výhled na období 2019 až 2020
- Závěrečný účet za rok 2017
- Bankovní výpisy KB č. 189 až 191 za období prosinec 2018, Bankovní výpisy ČNB č. 22 až 26 za období říjen až prosinec 2018
- Plán inventur na rok 2018
- Inventarizační zpráva ze dne 31. 1. 2018
- Inventurní soupisy účtů
- Mzdový list pracovníka s osobním č. 4 za období leden až červen 2018, Mzdový list pracovníka s osobním č. 1 za období leden až červen 2018
- Mzdové listy neuvolněných členů zastupitelstva s osobními čísly 3, 5, 7, 10, 8, 6, 2, 20 a 9
- Mzdové listy neuvolněných 3, 7, 10, 4, 8, 6, 9, 28, 32, 31, 30, 29 za období leden až prosinec 2018
- Pokladní doklady za měsíc červen 2018, Pokladní doklady za měsíc prosinec 2018
- Účetní doklady k přezkoumávaným písemnostem
- Účetní doklady za květen a červen 2018
- Protokol o schvalování účetní závěrky za rok 2017 ze dne 6. 6. 2018
- Dodatek č. 3 k dohodě o pracovní činnosti ze dne 28. 2. 2013
- Dohoda o provedení práce ze dne 2. 1. 2018, Dohoda o provedení práce ač. 14/2018 ze dne 31. 10. 2018
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Lažany ze dne 21. 3. 2018 (Sokol Lažany z.s.)
- Žádost o poskytnutí finančního příspěvku z rozpočtu obce Lažany na rok 2018 ze dne 21. 2. 2018 (Sokol Lažany z.s.)
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu JMK č. 049982/18/OKH ze dne 14. 5. 2018, Dodatek č. 1 ke smlouvě o poskytnutí dotace z rozpočtu JMK č. 049982/18/OKH ze dne 26. 11. 2018
- Rozhodnutí o poskytnutí dotace z MV ze dne 31. 7. 2018
- Dodatek č. 1 ke Smlouvě o nájmu prostor sloužících k podnikání ze dne 24. 5. 2017
- Smlouva o nájmu prostoru sloužícího podnikání ze dne 21. 3. 2018 (nebytové prostory v přízemí budovy č.p. 129 - Kulturní dům v Lažanech - restaurační provoz)
- Kupní smlouva ze dne 27. 6. 2018 "Dodávka požárního automobilu typu DA pro JSDH obce Lažany"
- Záměr o pronájmu nebytových prostor ze dne 7. 3. 2018 (nebytové prostory v Kulturním domě)
- Zápis z otevření obálek veřejné soutěže obce Lažany na akci - Dopravní automobil ze dne 21. 6. 2018
- Seznam přímo obesílaných dodavatelů "Dodávka požárního automobilu typu DA pro JSDH obce Lažany"
- Seznam nabídek k veřejné zakázce ""Dodávka požárního automobilu typu DA pro JSDH obce Lažany"
- Zpráva o plnění přijatých nápravných opatření z dílčího přezkoumání ze dne 11. 2. 2019
- Zápis z jednání finančního výboru obce Lažany - 1/2018 ze dne 19. 2. 2018
- Zápis z jednání finančního výboru obce Lažany ze dne 12. 12. 2018
- Zápis ze zasedání kontrolního výboru zastupitelstva obce Lažany ze dne 29. 1. 2018
- Zápisy o průběhu jednání zastupitelstva č. 30 až 39, Zápisy o průběhu jednání zastupitelstva č. 40 až 44, Zápis z ustavujícího zasedání zastupitelstva konaného dne 31. 10. 2018