



Krajský úřad Jihomoravského kraje
Odbor kontrolní a právní
Žerotínovo náměstí 3
601 82 Brno

SpZn.: S - JMK 22328/2020 OKP

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020

obce LAŽANY, okres Blansko

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo ve dne 9. září 2020 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 9. března 2021. 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:

dílčí přezkoumání:	Obecní úřad Lažany Lažany 129, 679 22 Lipůvka
konečné přezkoumání:	Krajský úřad Jihomoravského kraje Žerotínovo náměstí 3, 601 82 Brno

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Lenka Létalová**

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 byly přítomny:

Jana Juncová, Dis. - starostka

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 21. července 2020, a to doručením písemného oznámení územnímu celku nejpozději 5 dnů přede dnem realizace výkonu přezkoumání.

A. Výsledek přezkoumání

S ohledem na mimořádnou situaci související se šířením koronaviru došlo k omezení možností realizovat přezkoumání hospodaření územních celků obvyklým způsobem a v obvyklém rozsahu v souladu s vytvořeným plánem. V této věci vydalo Ministerstvo financí mimořádné metodické doporučení k výkonu přezkoumání hospodaření územních celků.

Za účelem zajištění splnění základních zákonných povinností přezkoumávajícího orgánu bylo nutné konečné přezkoumání provést korespondenčním způsobem. Požadované písemnosti ke konečnému přezkoumání hospodaření byly předloženy elektronickou formou.

I. Při přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření.

Přehled zjištěných chyb a nedostatků v členění dle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření:

§ 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

- Dle Smlouvy o nájmu prostor sloužících k podnikání ze dne 21. 3. 2018 se nájemce hospody v KD zavazuje hradit nájemné ve výši 5.500,- Kč měsíčně. Zastupitelstvo obce Lažany projednalo na svém 16. zasedání konaného dne 14. 12. 2020 prominutí nájmu hospody v KD, a to v poměrné části. V reakci na vládní opatření bylo navrženo "Za měsíc říjen a listopad 2021 zaplatit 2.400,- Kč za měsíc prosinec 2020 částku 2.000,- Kč." Usnesení č. 8 bylo schváleno všemi hlasy zastupitelů obce Lažany v tomto znění: "ZOL souhlasí s navrhovanou změnou výše nájemného a schvaluje dodatek č. 2 ke Smlouvě o nájmu prostor sloužících k podnikání ze dne 21. 3. 2018. Dodatek č. 2 ke Smlouvě o nájmu prostor sloužících k podnikání ze dne 21. 3. 2018 byl uzavřen dne 15. 12. 2020, ve znění: "Odpuštění nájemného za níže uvedené období následovně: říjen 2020 v částce 3.100,- Kč, listopad 2020 v částce 5.500,- Kč a prosinec 2020 v částce 3.500,- Kč." **Dodatek č. 2 ze dne 15. 12. 2020 nebyl uzavřen v souladu s přijatým usnesením č. 8 ze zasedání zastupitelstva obce Lažany konaného dne 14. 12. 2020. Obecní úřad v samostatné působnosti neplnil úkoly, které mu uložilo zastupitelstvo obce, jak stanoví § 109 odst. 3 písm. a) bodu 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.**
- Na základě rozhodnutí zastupitelstva obce Lažany ze dne 14. 12. 2020 byl uzavřen Dodatek č. 1 ze dne 15. 12. 2020 k Veřejnoprávní smlouvě o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Lažany č. LAZA03/2020 ze dne 20. 3. 2020 (SOKOL Lažany, z.s.). Dodatkem se mění doba čerpání poskytnuté dotace ve výši 200.000,- Kč do 30. 4. 2021 a doba vyúčtování do 15. 5. 2021. **Kontrolou bylo zjištěno, že výše uvedený dodatek nebyl zveřejněn na úřední desce způsobem umožňující dálkový přístup. Obec Lažany nepostupovala v souladu s ustanovením § 10d odst. 1) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, kdy poskytovatel, s výjimkou svazku obcí, zveřejní veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace nebo návratné finanční výpomoci a její dodatky na své úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup do 30 dnů ode dne uzavření smlouvy nebo jejího dodatku. Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace nebo návratné finanční výpomoci do výše 50 000 Kč se nezveřejňuje; pokud uzavřením dodatku k veřejnoprávní smlouvě bude dotace nebo návratná finanční výpomoc zvýšena nad 50 000 Kč, poskytovatel zveřejní veřejnoprávní smlouvu a její dodatek na své úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup do 30 dnů ode dne uzavření dodatku. Veřejnoprávní smlouva včetně dodatků musí být zveřejněna nejméně po dobu 3 let ode dne zveřejnění.**

II. Při přezkoumání hospodaření byly zjištěny následující chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření.

Přehled zjištěných chyb a nedostatků v členění dle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření:

§ 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Účetním dokladem č. 310028 ze dne 20. 3. 2020 byla záúčtována na účet 373 - krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery, částka ve výši 200.000,- Kč, a to na základě Veřejnoprávní

smlouvy č. LAZA03/2020 ze dne 20.3. 2020. Dodatkem č. 1 ze dne 15. 12. 2020 byla prodloužena doba čerpání do 30. 4. 2021 s následným vyúčtováním do 15. 5. 2021. **Poskytnutá záloha nebyla přeúčtována na účet 471 - dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery.** Dle ustanovení § 19 odst. 8 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví se rozumí dlouhodobým majetkem a závazkem ten, kde doba použitelnosti, popřípadě sjednaná doba splatnosti při vzniku účetního případu je delší než 1 rok, ostatní majetek a závazky jsou považovány za krátkodobé. Nebyla dodržena obsahová náplň položky rozvahy "A.IV.6 - dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery", jak stanoví § 10 odst. 1 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro některé vybrané účetní jednotky.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

I. při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející roky

Při přezkoumání hospodaření za předcházející roky byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

*Obec Lažany uzavřela dne 27. 6. 2018 s dodavatelem společností ROS, a.s. kupní smlouvu, jejímž plněním je dodávka k veřejné zakázce malého rozsahu na akci "Dodávka požárního automobilu typu DA pro JSDH obce Lažany". Podle čl. 2 smlouvy byla cena díla sjednána v částce 1.029.000,- Kč bez DPH (vč. DPH = 1.245.090,- Kč). Uvedená kupní smlouva byla na profilu zadavatele uveřejněna dne 4. 7. 2018, tedy v zákonem stanovené lhůtě. Obec Lažany uzavřela dne 17. 12. 2018 Dodatek k (výše uvedené) kupní smlouvě, kterým byl prodloužen termín plnění smlouvy. Výše uvedený Dodatek ke kupní smlouvě ze dne 17. 12. 2018 byl na profilu zadavatele uveřejněn až dne 30. 1. 2019, čili celkem 44 dní po jeho uzavření. Nebylo postupováno v souladu s § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016., o zadávání veřejných zakázkách, podle kterého veřejný zadavatel uveřejní na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejich uzavření nebo od konce každého čtvrtletí v případě veřejných zakázek zadávaných na základě rámcové dohody nebo v dynamickém nákupním systému. To neplatí mj. pro smlouvu na veřejnou zakázku, jejíž cena nepřesáhne 500 000 Kč bez daně z přidané hodnoty. **K uvedenému nedostatku přijala obec Lažany systémové nápravné opatření spočívající při zveřejňování uzavřených smluv podle zákona o zadávání veřejných zakázek, vč. jejich změn a dodatků, v dodržování zákonem stanoveného postupu. V roce 2020 obec neuzavřela smlouvu podléhající uveřejnění. Napraveno.***

Kontrolou dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu na akci "Rekonstrukce stavby občanské vybavenosti", konkrétně stavební práce (tj. bourací práce, zednické práce atd.) bylo zjištěno, že na základě písemné objednávky obce Lažany ze dne 2. 7. 2019 adresované společnosti Domix s.r.o. (dále jen "dodavatel") byly uskutečněny mj. bourací

práce a s tím související pronájem techniky a dále zednické a obkladačské práce a nákup stavebního materiálu. Úhrada za tyto práce byla z rozpočtu obce uskutečněna na základě faktury dodavatele č. 2019095 ze dne 26. 8. 2019 (vč. přílohy - Položkový rozpočet na bourací práce, pronájem techniky, uskladnění materiálu a dopravu) v celkové částce 71.245,- Kč, a to účetním dokladem č. 324 ze dne 26. 8. 2019, a dále na základě faktury dodavatele č. 2019096 ze dne 26. 8. 2019 (vč. přílohy - Položkový rozpočet na zednické a obkladačské práce a nákup stavebního materiálu) v celkové částce 107.206,- Kč, a to účetním dokladem č. 325 ze dne 26. 8. 2019. Výše uvedená zakázka malého rozsahu při akci "Rekonstrukce stavby občanské vybavenosti" byla mj. uskutečněna za celkovou cenu 407.558,- Kč. Uskutečnění této výše uvedené veřejné zakázky a výběr jejího dodavatele nebylo schváleno v zastupitelstvu obce. Uvedený postup je v rozporu s čl. 4 odst. 2 vnitřního předpisu obce - Směrnice č. 1/2018 pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, která byla schválena v zastupitelstvu obce dne 7. 3. 2018 (usn. č. 7), podle které zakázky a výběr dodavatele, jejichž výše předpokládané hodnoty zakázky bude činit částku od 50.001,- do 200.000,- Kč bez DPH (dodávky, služby i stavební práce) mj. schvaluje zastupitelstvo obce. Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 4.3. 2020 schválilo Směrnici č. 1/2020 pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu. Postup pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu byl dle stanovené kategorizaci dodržen (Výsadba aleje). Napraveno.

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

Při předcházejícím dílčím přezkoumání nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Lažany za rok 2020

byly zjištěny chyby a nedostatky

uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkouvání hospodaření, a to

Nedostatky, spočívající ve vzniku správního deliktu podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů

Poskytovatel nezveřejnil dodatek k veřejnoprávní smlouvě o poskytnutí dotace na své úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup v souladu se zákonem.

Nedostatky, spočívající v překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy
Obecní úřad v oblasti samostatné působnosti neplnil úkoly, které mu uložilo zastupitelstvo obce.

byly zjištěny chyby a nedostatky,
které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c)
zákona o přezkouvání hospodaření, a to:

Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky účetní závěrky vycházející z názvu dané položky.

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 přezkouvání hospodaření za rok 2020 nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkouvání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 1,33 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,60 %
- 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. 2020 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

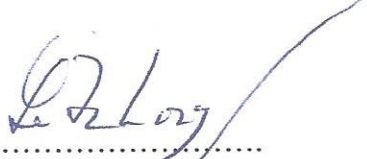
Brno, dne 9. března 2021

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

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

Ing. Lenka Létalová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

P o u č e n í

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.

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci krajskému úřadu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá krajskému úřadu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě krajskému úřadu uvedenou zprávu zaslat.

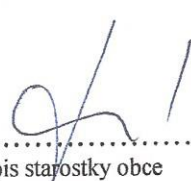
Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona o přezkoumávání hospodaření. Za přestupek lze uložit pokutu do 50.000 Kč.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzal starostka obce Lažany. Z důvodu mimořádných opatření byl návrh zprávy projednán dálkově, prostřednictvím telefonické komunikace. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

Poslední kontrolní úkon, tj. projednání návrhu zprávy, byl učiněn dne 9. března 2021. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Jana Juncová, Dis.

.....
starostka obce


.....
podpis starostky obce

Irena Tarabová

.....
účetní


.....
podpis účetní

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

Návrh rozpočtu obce Lažany na rok 2020
Schválený rozpočet obce Lažany na rok 2020
Rozpočtové opatření č. 2/2020 a 6/2020
Evidence rozpočtových opatření v r. 2020
Návrh střednědobého výhledu obce Lažany na období 2021 - 2023
Střednědobý výhled obce Lažany na období 2021 - 2023
Návrh závěrečného účtu za rok 2019 - obec Lažany
Závěrečný účet za rok 2019
Bankovní výpis č. 27 ze dne 31. 12. 2020 (ČNB)
Bankovní výpis č. 37 ze dne 16. 3. 2020 (KB, a.s.)
Inventarizační zpráva za rok 2020
Inventurní soupisy majetku a závazků sestavené k 31. 12. 2020 (účet 028, 021, 042, 231, 261, 311, 315, 373 a 374)
Plán inventur na rok 2020
Mzdové listy neuvolněných zastupitelů za 1 - 6/2020
Dohoda o provedení práce č. 4/2020 ze dne 2. 1. 2020 (vedení knihovny)
Mzdový list zaměstnance za 1 - 6/2020 (os.č. 24)
Pokladní doklady za měsíc červen 2020
Pokladní deník za červen 2020
Účetní doklady k přezkoumaným písemnostem
Protokol o schvalování účetní závěrky za rok 2019
Darovací smlouva č. LAZA02/2020 ze dne 4. 3. 2020 (provoz MŠ Újezd u Černé Hory)
Dodatek č. 1 ze dne 15. 12. 2020 k Veřejnoprávní smlouvě o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Lažany č. LAZA03/2020 ze dne 20. 3. 2020 (SOKOL Lažany, z.s.)
Smlouva č. 2020/001847/SOC/OS-İK o příspěvku na spolufinancování sítě sociálních služeb ze dne 14. 4. 2020
Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Lažany č. LAZA03/2020 ze dne 20. 3. 2020 vč. Žádosti o poskytnutí dotace ze dne 25. 2. 2020 (SOKOL Lažany, z.s.)
Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Lažany č. LAZA06/2020 ze dne 30. 6. 2020 vč. Žádosti o poskytnutí dotace ze dne 30. 3. 2020 (Myslivecký spolek Lipůvka - Lažany)
Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Lažany č. LAZA11/2020 ze dne 29. 10. 2020 vč. Žádosti o poskytnutí dotace ze dne 25. 2. 2020 (příjemce: JEDNOTA, spotřební družstvo v Boskovicích)
Smlouva č. 064824/20/ORR o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje ze dne 15. 10. 2020 (podpora provozu místní prodejny)
Smlouva č. 065536/20/ORR o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje ze dne 29. 9. 2020 (dokončení úprav a údržba stavby obce)
Dodatek č. 1 ke Smlouvě o nájmu prostor sloužících k podnikání uzavřené dne 29. 8. 2017 (odpuštění nájmu za období 1. 3. - 31. 5. 2020 - kadeřnictví)
Dodatek č. 1 ke Smlouvě o nájmu prostor sloužících k podnikání uzavřené dne 21. 3. 2018 (odpuštění nájmu za období 1. 3. - 30. 6. 2020 - pohostinství)
Dodatek č. 2 ze dne 15. 12. 2020 ke Smlouvě o nájmu prostor sloužících k podnikání uzavřené dne 28. 2. 2007 (pí. Kratochvílová - kadeřnictví)
Dodatek č. 2 ze dne 15. 12. 2020 ke Smlouvě o nájmu prostor sloužících k podnikání uzavřené dne 21. 3. 2018 (p. Horník - pohostinství)
Smlouva o nájmu prostor sloužících k podnikání č. LAZA07/2020 z 1. 6. 2020 (prostory stánku rychlého občerstvení)
Smlouva o dílo č. LAZA10/2020 ze dne 3. 9. 2020 (Revitalizace VO obce Lažany - zpracování podkladů pro žádost o dotační titul EFEKT 2017 -2021)
Kupní smlouva ze dne 22. 10. 2020 (nákup pozemku p.č. 374 o výměře 324 m² v k.ú. Lažany)

Smlouva č. LAZA03/2020 o bezúplatném převodu majetku ze dne 7. 6. 2020 vč. Protokolu o předání vozidla (převod požárního automobilu Ford Tranzit 100, nabyvatel: SDH Sibrina)
Smlouva o zřízení věcného břemene č. PV- 014330054775/001 ze dne 11. 5. 2020
Záměr obce Lažany pronajmout nemovitý majetek ve vlastnictví obce za účelem provozování rychlého občerstvení ze dne 20. 4. 2020 (sezónní pronájem stánku rychlého občerstvení a WC v areálu požární nádrže)
Zpráva o plnění přijatých opatření za rok 2019
Zápis o průběhu 10. zasedání Zastupitelstva obce Lažany konaného dne 23. 12. 2019
Zápis o průběhu 11. zasedání Zastupitelstva obce Lažany konaného dne 4. 3. 2020
Zápis o průběhu 12. zasedání Zastupitelstva obce Lažany konaného dne 20. 5. 2020
Zápis o průběhu 13. zasedání Zastupitelstva obce Lažany konaného dne 5. 8. 2020
Zápis o průběhu 14. zasedání Zastupitelstva obce Lažany konaného dne 2. 9. 2020
Zápis o průběhu 15. zasedání Zastupitelstva obce Lažany konaného dne 7. 10. 2020
Zápis o průběhu 16. zasedání Zastupitelstva obce Lažany konaného dne 14. 12. 2020
Zápis finančního výboru o provedené kontrole ze dne 13. 5. 2020