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

SpZn.: S - JMK 81561/2021 OKP

Z P R Á V A
o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021
obce LAŽANY, okres Blansko

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 5. října 2021 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 9. března 2022. 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: **Jana Burgerová**

Kontrolor: Ing. Jitka Lošťáková
Bc. Petra Kupková

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona o přezkoumávání hospodaření vydal Mgr. Radomír Zimek – pověřen 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 8. září 2021, a to doručením písemného oznámení územnímu celku nejpozději 5 dnů přede dnem realizace výkonu přezkoumání.

A. Výsledek přezkoumání

I. Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny 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 byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

- *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.* ***Byla provedena náprava a výše uvedený Dodatek č. 1 ze dne 15. 12. 2020 k veřejnoprávní smlouvě byl dodatečně vyvěšen dne 12. 3. 2021 na úřední desce obce Lažany. Při přezkoumání roku 2021 bylo ověřeno vyvěšování veřejnoprávních smluv dle zákona u Veřejnoprávní smlouvy uzavřené dne 1. 6. 2021. Nebyly zjištěny nedostatky. Napraveno.***

- *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. ***Zastupitelstvo obce Lažany přijalo na svém zasedání dne 30. 6. 2021 opatření k nápravě, kdy bude dbát zvýšené pozornosti při plnění úkolů uložených zastupitelstvem obce dle § 109 odst. 3 písm. a) bod 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. Kontrolou úhrad nájemného vyplývajícího ze Smlouvy o nájmu prostor sloužících k podnikání ze dne 21. 3. 2021 a schválených dodatků ke smlouvě o nájmu č. 3 - 5, uzavřených v roce 2021 nebylo zjištěno pochybení obdobného rázu.*** ***<u>Napraveno.</u>***

- *Účetním dokladem č. 310028 ze dne 20. 3. 2020 byla zaúčtována 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, 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.* ***Oprava byla provedena účetním dokladem č. 110002 ze dne 1. 3. 2021 a záloha na transfer byla přeúčtována na účet 471 - Dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery.*** ***<u>Napraveno.</u>***

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

Při předcházejícím dílčím přezkoumání nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

<u>C. Závěr</u>

I. Při přezkoumání hospodaření obce Lažany za rok 2021

<u>nebyly zjištěny chyby a nedostatky</u>

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 2021 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 ..... 0,21 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 3,20 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0,00 %

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. 2021 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Lažany, dne 9. března 2022

V souladu se zásadou účelnosti, hospodárnosti, rychlosti a efektivity výkonu kontroly a s ohledem na povinnost kontrolujícího šetřit práva a oprávněné zájmy kontrolované osoby jsou za Krajský úřad Jihomoravského kraje podepsáni pouze kontrolující, kteří se účastnili projednání návrhu této zprávy.

Jana Burgerová
....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání — podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Bc. Petra Kupková
....
kontrolor — podpis kontrolora

P o u č e n í

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. Ve smyslu ustanovení § 6 odst. 1 písm. d) zákona o přezkoumávání hospodaření je možno k tomuto návrhu a proti kontrolním zjištěním v něm uvedeným podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání tohoto návrhu, a to doručením kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

Konečným zněním zprávy se tento návrh stává okamžikem marného uplynutí lhůty 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 převzala starostka obce Lažany. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 9. března 2022. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli 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 2021

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu na rok 2021
- Schválený rozpočet na rok 2021
- Evidence - Rozpočtová opatření v roce 2021
- Rozpočtové opatření č. 5 - 8/2021
- Návrh střednědobého výhledu obce Lažany na rok 2022 - 2024
- Schválený střednědobý výhled obce Lažany na rok 2022 - 2024
- Návrh závěrečného účtu za rok 2020
- Závěrečný účet za rok 2020
- ČNB, a. s. bankovní výpis č. 31 ze dne 31. 12. 2021
- ČNB, bankovní výpis poř. č. 12 ze dne 14. 5. 2021
- KB, a. s. bankovní výpis č. 122 ze dne 30. 8. 2021
- KB, a. s. bankovní výpis č. 152 ze dne 15. 10. 2021
- KB, a. s. bankovní výpis č. 198 ze dne 31. 12. 2021
- Výpis z účtu poř. č. 20 ze dne 31. 8. 2021 (ČNB)
- Plán inventur na rok 2021
- Inventarizační zpráva o výsledku inventarizace majetku a závazků obce Lažany podle stavu k 31. 12. 2021
- Inventurní soupisy účtů
- Mzdové listy neuvolněných zastupitelů za 1 - 12/2021
- Pokladní doklady za měsíc prosinec 2021 (d.č. 214 - 233)
- Pokladní deník za měsíc srpen 2021
- Pokladní kniha za měsíc prosinec 2021 (d.č. 214 - 233)
- Účetní doklad č. 305 ze dne 2. 8. 2021 (akce Oprava budovy se sídlem obecního úřadu)
- Účetní doklady č. 100101 - 100128
- Účetní doklady č. 400022 ze dne 19. 5. 2021 (vyúčtování dotace Sokol Lažany z. s. z roku 2020), č. 400013 ze dne 31. 3. 2021 (vyřazen žací stroj, skluzavka, domeček na chemikálie, počítače, kuchyňská linka, vozík sypač soli, technický přístřešek), č. 400018 ze dne 21. 4. 2021 (vyřazení hudebních nástrojů)
- Účetní doklady č. 415 ze dne 30. 9. 2021, 538 ze dne 13. 12. 2021, č. 561 ze dne 22. 12. 2021, č. 562 ze dne 22. 12. 2021, č. 567 ze dne 23. 12. 2021
- Darovací smlouva č. LAZA01/2021 ze dne 1. 2. 2021 (obec Újezd u Černé Hory - obdarovaný) vč. účetního dokladu č. 310016 ze dne 1. 2. 2021 a č. 38 ze dne 8. 2. 2021
- Dodatek č. 1 ze dne 15. 12. 2020 k Veřejnoprávní smlouvě o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Lažany pro rok 2020 č. LAZA03/2020
- Dotační program - programová dotace č. 1/2020_LAZA "Podpora likvidace splaškových vod v r. 2021 - vývoz jímky, septiku nebo čistírna odpadních vod (ČOV) u rodinných domků nebo rekreačních objektů v katastru obce Lažany"
- Přehled předkládaných dokladů k vyúčtování finančního příspěvku z rozpočtu obce Lažany ze dne 19. 5. 2021
- Veřejnoprávní smlouva č. LAZA05/2021 o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Lažany ze dne 5. 10. 2021, vč. účetního dokladu č. 310103 ze dne 5. 10. 2021 (poskytnutí finančního příspěvku, příjemce: Jednota, spotřební družstvo v Boskovicích)
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Lažany č. LAZA03/2021 ze dne 1. 6. 2021 (Sokol Lažany z. s.)
- Žádost o poskytnutí dotace na vývoz jímky, septiku nebo ČOV v rámci dotačního programu č. 1/2020-LAZA ze dne 11. 8. 2021
- Veřejnoprávní smlouva č. 10 o poskytnutí programové dotace č. 1/2020-LAZA ze dne 11. 8. 2021
- Žádost o poskytnutí finančního příspěvku z rozpočtu obce Lažany pro rok 2021 ze dne 22. 2. 2021 (Jednota, spotřební družstvo v Boskovicích)
- Ministerstvo průmyslu a obchodu ČR Rozhodnutí o poskytnutí dotace na projekt Rekonstrukce veřejného osvětlení obce Lažany ze dne 13. 5. 2021
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje s.č. JMK070310/21/ORR ze dne 23. 7. 2021 (neinvestiční dotace na realizaci akce "Podpora provozu místní prodejny")
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje s.č. JMK070515/21/ORR ze dne 27. 7. 2021 (neinvestiční dotace na realizaci akce "Opravy budovy se sídlem obecního úřadu" vč. účetních dokladů č. 305 a č. 304 ze ne 2. 8. 2021
- Dodatek č. 3 - 5 ke Smlouvě o nájmu prostor sloužících k podnikání uzavřené dne 21. 3. 2021

- Smlouva o dílo na zhotovení územního plánu pro obec ze dne 1. 7. 2021 (Ing. arch. Martin Vávra, Jedovnice)
- Smlouva o dílo spočívající v provedení stavby Rekonstrukce veřejného osvětlení obce Lažany ze dne 24. 5. 2021 (ECOLED veřejné osvětlení s.r.o., Praha)
- vč. d.č. 558 ze dne 21. 12. 2021, č. 400047 ze dne 1. 12. 2021, č. 400048 ze dne 10. 12. 2021
- Kupní smlouva ze dne 21. 4. 2021 (prodej hudebních nástrojů)
- Smlouva o bezúplatném převodu komunikace na pozemcích parc. č. 418/7, 423 a 424 a odpovídajících pozemků p.č. 418/7 a 423 ze dne 20. 10. 2021
- Ocenění č. 1/2021 pozemků ve vlastnictví obce LV č. 1 p.č. 423 (49 m2) a p.č. 418/7 (340 m2) ze dne 27. 10. 2021, vč. 400043 ze dne 27. 10. 2021
- Ocenění č. 2/2021 místní komunikace v k.ú. Lažany ze dne 27. 10. 2021, vč. 400042 ze dne 27. 10. 2021
- Smlouva o účasti obcí Lipůvka, Svinošice, Lažany, Závist, Milonice a Újezd u Černé Hory na financování přípravy díla "Odkanalizování obcí Lipůvka, Svinošice, Lažany, Milonice, Závist, Újezd u Černé Hory" (mimo Svinošice) ze dne 4. 1. 2021
- Dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu Rekonstrukce veřejného osvětlení obce Lažany:
- Jmenování členů hodnotící komise ze dne 15. 3. 2021
- Zápis z otvírání obálek s nabídkami ze dne 15. 3. 2021
- Zpráva o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 31. 3. 2021
- Zpráva o plnění přijatých opatření obce Lažany ze dne 30. 6. 2021
- Směrnice č. 1/2020 pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu
- Zápis o průběhu 16. zasedání Zastupitelstva obce Lažany konaného dne 14. 12. 2020
- Zápis o průběhu 23. a 24. zasedání Zastupitelstva obce Lažany konaného dne 29. 9. 2021 a 15. 12. 2021
- Zápisy z jednání Zastupitelstva obce Lažany za období leden - srpen roku 2021
- Evidence čerpání dovolené uvolněného člena zastupitelstva obce za rok 2021 (dle Mzdového listu zaměstnance za rok 2021)
- Oznámení v souladu s novelou zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ze dne 14. 12. 2021