



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

SpZn.: S - JMK 66465/2013 OKP
Č. j.: JMK 66465/2013

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2013

obce LAZINOV, okres Blansko

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo ve dnech 7. listopadu 2013 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 10. 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 Lazinov
Lazinov 121, 679 62 Křetín

Přezkoumání vykonal:

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

Kontrolor: Jana Burgerová

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. Pavel Novotný - starosta

Radka Košíková - 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. 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. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

- Dne 7. 6. 2013 byla uzavřena směnná smlouva, kterou obec Lazinov směnila pozemky p.č. 489/13 a 489/14 za pozemek p.č. 380/19 vše v k.ú. Lazinov. **Záměr obce směnit výše uvedené nemovitostí nebyl zveřejněn v souladu § § 39 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.**
- Na základě uzavřené Směnné smlouvy ze dne 7. 6. 2013 nabyla obec Lazinov do svého majetku pozemek p. č. 380/19 v k.ú. Lazinov. Právní účinky vkladu vznikly dne 12. 6. 2013. Zastupitelstvo obce Lazinov nerozhodlo o nabytí předmětného pozemku do majetku obce. **Tento postup není v souladu s § 85 písm. a) zákona č. zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.**

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

- Kontrolou inventurního soupisu účtu 021 - stavby bylo zjištěno, že tento k 31. 12. 2013 neobsahuje 4 studny, na které byl obcí Lazinov od 27. 11. 2013 do 13. 12. 2013 zveřejněn záměr na bezúplatný převod (dar). Obec tento majetek neevidovala a o tomto majetku neúčtovala. Vlastnické právo obce vzniklo například uzavřením Darovací smlouvy ze dne 14. 9. 2012, na základě které byly obci darovány dvě studny nacházející se na pozemku p.č. 141/7 v k.ú. Lazinov. **Obec nepostupovala v souladu s § 29 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, dle kterého účetní jednotky inventarizací zjišťují skutečný stav veškerého majetku a závazků a ověřují, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu majetku a závazků v účetnictví.**

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

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 uzavřené Směnné smlouvy ze dne 7. 6. 2013 nabyla obec Lazinov do svého majetku pozemek p. č. 380/19 v k.ú. Lazinov. Právní účinky vkladu vznikly dne 12. 6. 2013. Zastupitelstvo obce Lazinov nerozhodlo o nabytí předmětného pozemku do majetku obce. Tento postup není v souladu s § 85 písm. a) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. **Usnesením č. 2013/4/12 zastupitelstvo obce Lazinov dodatečně schválilo nabytí pozemku p.č. 380/19 o výměře 52 m2 v k.ú. Lazinov do svého vlastnictví. Dodržování pravomocí, jenž jsou zastupitelstvu obce vyhrazena při rozhodování o majetkoprávních úkonech, budou předmětem přezkoumávání hospodaření obce Lazinov v následujícím roce.**
- Dne 7. 6. 2013 byla uzavřena směnná smlouva, kterou obec Lazinov směnila pozemky p.č. 489/13 a 489/14 za pozemek p.č. 380/19 vše v k.ú. Lazinov. Záměr obce směnit výše uvedené nemovitosti nebyl zveřejněn v souladu s § 39 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. **K nedostatku bylo přijato nápravné opatření spočívající v dodržování zákonem stanovené povinnosti, a to zveřejňování záměru, v souladu s výše uvedeným právním předpisem.**
- Přijatým usnesením č. 2013/1/5 Zastupitelstvo obce schvaluje uzavření smlouvy se "Svazkem vodovodů a kanalizací" měst a obcí o bezúplatném převodu 4 studní do vlastnictví svazku. Obec nepostupovala v souladu s § 39 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, kdy záměr obce darovat nemovitost nebyl zveřejněn na úřední desce pro dobu nejméně 15 dnů před rozhodnutím v příslušném orgánu obce. **K 31. 12. 2013 nebyla Smlouva o bezúplatném převodu uzavřena. Záměr obce Lazinov na bezúplatný převod výše uvedených nemovitostí byl zveřejněn od 27. 11. 2013 do 13. 12. 2013. Usnesením č. 2013/4/6 ze dne 13. 12. 2013 revokovalo zastupitelstvo obce své usnesení č. 2013/1/6 ze dne 8. 3. 2013 a schválilo uzavření smlouvy o bezúplatném převodu výše uvedených nemovitostí do vlastnictví svazku. Tímto lze považovat procesní postup při nakládání s nemovitým majetkem za zákonný. Napraveno.**

C. Přezkoumané písemnosti

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

- Evidence rozpočtových opatření za rok 2013
- Rozpočtové opatření č. 8 - 11/2013
- Schválený rozpočet obce Lazinov na rok 2013

- Inventarizační zpráva o provedení a výsledku inventarizace majetku, pohledávek a závazků podle stavu ke dni 31. 12. 2013
- Inventurní soupisy účtů 018, 019, 028, 021, 031, 042, 041, 022, 311, 314, 342, 346, 388, 231, 403, 451, 321, 324, 331, 336, 341, 374, 389, 943 a 911 sestavené k 31. 12. 2013
- Mzdové listy neuvolněných zastupitelů obce Lazinov za rok 2013
- Pokladní doklady za měsíc říjen - prosinec 2013
- Pokladní kniha 12/2013
- Příloha účetní závěrky za období 12/2013
- Účetní doklady vztahující se k přezkoumaným písemnostem
- Protokol o vyřazení DDHM ze dne 31. 8. 2013 (inv. č. 2011 - venkovní úřední deska)
- Darovací smlouva ze dne 14. 9. 2012 (dvě study na p.č. 141/7 v k.ú. Lazinov, obdarovaná: obec Lazinov)
- Smlouva č. EKO-JMP/Lazinov/P1229/1013/N o zřízení věcného břemene ze dne 25. 10. 2013
- Záměr o bezúplatném převodu 2 ks studní S3 a S4 vč. propojovacího potrubí na pozemku p.č. 1/2 v k.ú. Lazinov a 2 ks studní S0 a S1 na pozemku p.č. 141/7 v k.ú. Lazinov
- Zápis ze 4. zasedání zastupitelstva obce v rce 2013 konaného dne 13. 12. 2013
- Zápis z jednání finančního výboru ze dne 11. 12. 2013
- Zápis ze schůze kontrolního výboru ze dne 12. 12. 2013

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Lazinov za rok 2013

byly zjištěny chyby a nedostatky

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

Nedostatky, spočívající v neúplnosti vedení účetnictví

- Územní celek inventarizací nezjistil skutečný stav majetku a závazků. (neúplné)

Nedostatky, spočívající v porušení povinností a překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- Zastupitelstvo obce nerozhodlo o nabytí a převodu nemovitých věcí. (porušení povinnosti)
- Záměr obce směnit nemovitost nebyl zveřejněn na úřední desce po dobu nejméně 15 dnů před rozhodnutím v příslušném orgánu obce. (překročení působnosti)

II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

- Neschválením právního jednání v příslušném orgánu obce se obec vystavuje riziku neplatnosti tohoto jednání ve smyslu ustanovení § 41 odst. 2 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.

- Nezveřejněním záměru obce prodat, směniti nebo darovat nemovitý majetek, pronajmout jej nebo poskytnout jako výpůjčku se obec vystavuje riziku neplatnosti tohoto právního úkonu ve smyslu ustanovení § 39 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0,97 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 6,93 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

- Kontrolní skupina upozorňuje na ustanovení § 92 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., kdy je stanoveno, že zastupitelstvo obce se schází podle potřeby, nejméně však jedenkrát za 3 měsíce. Při dílčím přezkoumání bylo zjištěno, že zasedání zastupitelstva se konalo např. 6. 3. 2013, pak až 14. 6. 2013. Tento způsob svolávání zastupitelstva je tedy v rozporu s uvedeným ustanovením zákona o obcích.

Lazinov, dne 10. února 2014

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

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání. Starosta obce Lazinov pan Ing. Pavel Novotný a účetní obce paní Radka Košíková 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. Pavel Novotný

.....
starosta obce



.....
podpis starosty obce



OBEC
LAZINOV
(1)

Radka Košíková

.....
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 Lazinov 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.

Územní celek je povinen podle § 13 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření do 15 dnů po projednání zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku podat písemnou informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků, uvedených ve zprávě, včetně uvedení lhůty, ve které podá písemnou zprávu o plnění přijatých opatření (§ 13 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření).

Ve lhůtě uvedené územním celkem v písemné informaci zasláné krajskému úřadu je územní celek povinen podle § 13 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření zaslat písemnou zprávu o plnění přijatých opatření.

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

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzal starosta obce Lazinov dne 10. února 2014.

Ing. Pavel Novotný

.....
starosta obce

.....
podpis starosty obce



OBEC
LAZINOV
(1)