



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

SpZn.: S - JMK 70584/2014 OKP
Č. j.: JMK 70584/2014

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014

obce LAZINOV, okres Blansko

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 21. července 2014 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 21. ledna 2015. 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 Lazinov
Lazinov 121, 679 62 Křetín

Přezkoumání vykonal:

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

Kontrolor:

Petra Kupková

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:

Miroslav Holas - místostarosta

Radka Košíková - 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 11.7.2014, 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 byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

- *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. V roce 2014 nebyla obcí prováděna směna majetku, proto plnění opatření bylo odkontrolováno na zveřejnění záměru obce na prodej části pozemku p.č. PK 485/1 o výměře 23 m² v k.ú. Lazinov, který byl zveřejněn v souladu se zákonem. Napraveno.***
- *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. **Bylo přijato opatření k nápravě tohoto nedostatku, a to, že čtyři studny budou do účetnictví zavedeny. Lhůta pro plnění přijatého opatření byla stanovena na 31. 8. 2014. Majetek v hodnotě 38.000,- Kč byl zaúčtován na účet 021 - stavby účetním dokladem číslo 10061 ze dne 1. 7. 2014. Napraveno.***

- 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. Bylo přijato nápravné opatření spočívající v dodržování pravomocí, jež jsou zastupitelstvu obce vyhrazena při rozhodování o majetkoprávních úkonech. Plnění přijatého opatření bylo ověřeno na usnesení č. 2014/5/7 ze dne 4. 12. 2014, kdy byl zastupitelstvem obce odsouhlasen nákup pozemku p.č. 379/2 o výměře 307 m² a pozemku PK p.č. 379/2 o výměře 392 m² v k.ú. Lazinov. Napraveno.**

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

Při předcházejícím dílčím přezkoumání hospodaření byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

- Na základě Smlouvy o bezúplatném převodu ze dne 18. 2. 2014 předala obec Lazinov "Svazku vodovodů a kanalizací" měst a obcí majetek v celkové hodnotě 38.000,- Kč. O úbytku majetku (4studny) nebylo územním celkem účtováno. Obec nepostupovala v souladu s § 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, kdy účetní jednotky účtují, mimo jiné, o stavu a pohybu majetku a jiných aktiv. **Z účtu 021 - stavby byl předaný majetek v hodnotě 38.000,- Kč odúčtován d.č. 10062 ze dne 1. 7. 2014. Napraveno.**

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Lazinov za rok 2014

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 2014 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 2,86 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 18,45 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Lazinov, dne 21. ledna 2015

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

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 místostarosta obce Lazinov. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 21. ledna 2015. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Miroslav Holas

.....
místostarosta obce

.....
podpis místostarosty obce

Radka Košíková

.....
účetní

.....
podpis účetní



**OBEC
LAZINOV**
(1)

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu obce Lazinov na rok 2014
- Evidence rozpočtových opatření k 7/ 2014
- Evidence rozpočtových opatření za rok 2014
- Rozpočtové opatření č. 1/2014 ze dne 1. 2. 2014
- Rozpočtové opatření č. 2/2014 ze dne 1. 3. 2014
- Rozpočtové opatření č. 3/2014 ze dne 1. 4. 2014
- Rozpočtové opatření č. 4/2014 ze dne 1. 5. 2014
- Rozpočtové opatření č. 5/2014 ze dne 1. 6. 2014
- Rozpočtové opatření č. 6 - 11/2014
- Rozpočtový výhled obce Lazinov na období 2014 - 2020
- Schválený rozpočet obce Lazinov na rok 2014
- Závěrečný účet obce Lazinov za rok 2013 ze dne 22. 2. 2014
- Inventarizační zpráva o provedení a výsledku inventarizace majetku a závazků ke dni 31. 12. 2014
- Inventurní soupisy sestavené k 31. 12. 2014
- Kniha vydaných faktur 2014
- Mzdové listy neuvolněných zastupitelů obce Lazinov za období 1 - 6/2014
- Mzdové listy zastupitelstva obce Lazinov za rok 2014
- Pokladní doklady za měsíc říjen, listopad a prosinec 2014
- Pokladní doklady za období 1-6/2014
- Pokladní kniha za měsíc leden - červen 2014
- Pokladní kniha za měsíc prosinec 2014
- Účetní doklady vztahující se k přezkoumaným písemnostem
- Plán inventur pro rok 2014
- Protokol o schvalování účetní závěrky za rok 2013 ze dne 22. 5. 2014
- Protokol o vyřazení dlouhodobého drobného hmotného majetku ze dne 9. 12. 2014 (i.č. 2030 - chladicí vitrina)
- Příloha účetní závěrky sestavená k 31. 12. 2014
- Účtový rozvrh roku 2014
- Dohoda o provedení práce ze dne 1. 5. 2014 (údržba veřejné zeleně)
- Dohoda o provedení práce ze dne 5. 5. 2014 (obálkování a distribuce volebních lístků pro volby do EP) vč. mzdového listu za období 6/2014
- Pracovní smlouva ze dne 30. 4. 2014 (uklízeč veřejného prostranství), vč. platového výměru ze dne 30. 4. 2014 a mzdového listu za období 5/2014
- Sponzorská smlouva bez data uzavření (obdarovaný: Nové sdružení zdravotně postižených v Letovicích)
- Dodatek č. 1 ke Smlouvě o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje č. 013944/12/OUPSŘ, ze dne 18. 2. 2014
- Dohoda o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací a poskytnutí příspěvku, spolufinancovaného ze státního rozpočtu a Evropského sociálního fondu, č. BKA - VN - 29/2014 ze dne 14. 4. 2014 (vč. vyúčtování mzdových nákladů - VPP za měsíc 5/2014)
- Příloha k závěrečné zprávě ke Smlouvě o poskytnutí dotace č. 013944/12/OUPSŘ - Finanční vyúčtování projektu, ze dne 27.6.2014
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje č. 026 440/14/OKH ze dne 16. 10. 2014 (neinvestiční "Vybavení zásahové jednotky SDH Lazinov)
- Dodatek č. 1 k Nájemní smlouvě č. 1/2011 ze dne 1. 1. 2014 (Pohostinství)
- Dodatek ke smlouvě o nájmu a provozování plynárenského zařízení č. 9402004636/3513 ze dne 5. 12. 2014
- Kupní smlouva ze dne 26. 7. 2013 (prodej části pozemku p.č. PK 485/1 o výměře 23 m2 v k.ú. Lazinov)
- Smlouva o bezúplatném převodu ze dne 18. 2. 2014 (nabyvatel: "Svazek vodovodů a kanalizací" měst a obcí)
- Smlouva o zřízení věcného břemene č. EKO-JMP/Lazinov/P1229/10/13/N Přípojka ze dne 25. 10. 2013
- Smlouva o zřízení věcného břemene č. PV-014330025016/001 ze dne 12. 9. 2014
- Smlouva o zřízení věcného břemene č. PV-014330025454/001 ze dne 12. 9. 2014
- Dohoda o poskytování služeb Kulturního zařízení města Boskovice v rámci regionálních funkcí ze dne 17. 1. 2014
- Dohoda o poskytování služeb Moravské zemské knihovny v Brně v rámci regionálních funkcí ze dne 17. 1. 2014

- Protokol o kontrole č. 347/14/771 ze dne 2. 6. 2014 (OSSZ Blansko)
- Záměr obce na prodej části pozemku p.č. PK 485/1 o výměře 23 m2 v k.ú. Lazinov
- Vnitřní směrnice obce Lazinov - Cestovní náhrady
- Zápis z 1. zasedání zastupitelstva obce Lazinov v roce 2014 konaného dne 14. 3. 2014
- Zápis z 2. zasedání zastupitelstva obce Lazinov v roce 2014 konaného dne 22. 5. 2014
- Zápis z 5. zasedání zastupitelstva obce Lazinov ze dne 4. 12. 2014
- Zápis z ustavujícího zasedání zastupitelstva obce Lazinov ze dne 7. 11. 2014
- Zápis ze 3. zasedání zastupitelstva obce Lazinov ze dne 15. 8. 2014
- Zápis ze 4. zasedání zastupitelstva obce Lazinov v roce 2013 konaného dne 13. 12. 2013
- Zápis z jednání finančního výboru ze dne 1. 12. 2014
- Zápis ze schůze kontrolního výboru ze dne 2. 12. 2014