



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

SpZn.: S - JMK 76227/2019 OKP

## Z P R Á V A

### o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019

#### obce LAZINOV, okres Blansko

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dnech 9. října 2019 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 26. února 2020. 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: **Jana Burgerová**

Kontrolor: Petra Kupková  
Ing. Lenka Létalová

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:**

**Miroslav Holas - starosta**

Petr Košík - 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 úterý 17. září 2019, a to doručením písemného oznámení územnímu celku nejpozději 5 dnů přede dnem realizace výkonu přezkoumání.

## **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. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků**

- Zastupitelstvo obce Lazinov na svém zasedání konaném dne 2. 11. 2018 pověřilo starostu obce prováděním rozpočtových opatření a přijalo usnesení č. 2018/5/5 v tomto znění: "Zastupitelstvo obce dává starostovi obce pravomoc schvalovat rozpočtová opatření v sumě 100.000,- Kč za měsíc, vyjma přijetí dotací - jejich výše není omezena". Rozpočtovým opatřením č. 10/2019, které bylo schváleno starostou obce dne 16. 10. 2019 a do rozpočtu obce pořízeno rozpočtovým dokladem č. 10 ze dne 16. 10. 2019, došlo k navýšení rozpočtu v příjmové části rozpočtu o 213.700,- Kč, ve výdajové části rozpočtu o 218.700,- Kč a ve financování o 5.000,- Kč, což je nad rámec pravomoci udělené zastupitelstvem obce. Taktéž rozpočtové opatření č. 12/2019 provedené starostou obce dne 13. 12. 2019 bylo upraveno nad rámec stanovené pravomoci, a to na straně příjmů ve výši 102.700,- Kč, výdajů ve výši 127.000,- Kč, pokryté financováním ve výši 24.300,- Kč. Výše uvedená rozpočtová opatření se netýkala přijatých dotací. **Nebylo postupováno v souladu s § 102 odst. 2 písm. a) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, který stanoví, že radě je vyhrazeno provádět rozpočtová opatření v rozsahu stanoveném zastupitelstvem obce. V obcích, kde se rada nevolí, vykonává v souladu s § 99 odst. 2 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, její pravomoci starosta.**

### **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 byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

- Na základě výběru nejvhodnější nabídky na veřejnou zakázku malého rozsahu na stavební práce s názvem "Lazinov - rekonstrukce dětského hřiště" ze dne 16. 2. 2018 uzavřela obec Lazinov dne 5. 3. 2018 smlouvu o dílo č. 003/2018 na celkovou částku 682.069,- Kč bez DPH. Dodatkem č. 1 ke smlouvě o dílo se z důvodu skutečně provedených prací odsouhlasených objednatelům a po vzájemné dohodě obou smluvních stran mění cena díla na 702.748,- Kč bez DPH. Kontrolou profilu zadavatele bylo zjištěno, že výše uvedená smlouva o dílo včetně dodatku č. 1 byla zveřejněna až dne 17. 9. 2018. Nebylo postupováno v souladu s § 219 odst. 1 písm. a) zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, kdy zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejich uzavření. K výše uvedenému nedostatku bylo přijato nápravné opatření "Starosta obce Lazinov osobně zajistí splnění zákonných povinností a zveřejnění VZ na profilu zadavatele v souladu se zákonem a o splnění této povinnosti informuje zastupitelstvo na veřejném zasedání následujícím po podpisu této smlouvy". Kontrolou bylo zjištěno, že výše uvedená smlouva o dílo včetně dodatku byla dodatečně zveřejněna na profilu zadavatele dne 17. 9. 2019. Plnění opatření nebylo možné v roce 2019 ověřit, jelikož uzavřené smlouvy o dílo nepřesáhly částku nad 500 tis. bez DPH. Napraveno.

## II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

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

- Kontrolou Mzdového listu člena kontrolního výboru zastupitelstva obce za r. 2019, sestaveného ke dni 31. 8. 2019, který není členem zastupitelstva obce Lazinov, bylo zjištěno, že tomuto byla v kontrolovaném období r. 2019, tj. od 1. 1. 2019 do 31. 8. 2019, vyplácena pravidelná měsíční odměna ve výši 1.000,- Kč za funkci člena výboru zastupitelstva obce Lazinov. Zastupitelstvo obce Lazinov na svém ustavujícím zasedání konaném dne 2. 11. 2019 jednalo v bodě č. 4 - Rozhodnutí o odměnách za výkon funkcí neuvolněným členům zastupitelstva o odměnách za jednotlivé funkce členů zastupitelstva obce Lazinov a v souladu s § 84 odst. 2 písm. n) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, přijalo usnesení v tomto znění: "Zastupitelstvo obce stanovuje svým neuvolněným členům za výkon funkce odměny za měsíc v následujících částkách: místostarosta obce 2.500,- Kč, předseda výboru 1.200,- Kč a člen výboru 1.000,- Kč. Odměna bude poskytována ode dne přijetí tohoto usnesení" (viz. usnesení č. 2018/5/4). Zastupitelstvo nerozhodlo o peněžitém plnění poskytovaném fyzické osobě, která není členem zastupitelstva obce, za výkon funkce člena (kontrolního) výboru, což je v rozporu s § 84 odst. 2 písm. v) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, podle kterého je zastupitelstvu obce vyhrazeno rozhodovat o peněžitých plněních poskytovaných fyzickým osobám, které nejsou členy zastupitelstva obce, za výkon funkce členů výborů, komisí a zvláštěních orgánů obce. Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 15. 10. 2019 usnesením č. 2019/6/3 doplnilo a schválilo chybně zapsané usnesení č. 2018/5/4, které se týká zamýšlené odměny pro všechny členy výborů, včetně člena z řad občanů. Napraveno.

- *Obec Lazinov (na straně zaměstnavatele) uzavřela Dohodu o provedení práce ze dne 1. 1. 2019, kde sjednaným druhem práce byl úklid sněhu a posyp u místních komunikací, obsluha sběrného dvora a úklid po zimní údržbě. Podle čl. II dohody byla tato uzavřena na dobu určitou s účinností od 1. 1. 2019 do 30. 6. 2019 a dále dle čl. IV dohody byla sjednána odměna ve výši 90,- Kč za každou odpracovanou a vykázanou hodinu práce. Kontrolou Výplatní listiny obce Lazinov za měsíc leden roku 2019 bylo zjištěno, že obec Lazinov na základě této dohody zaměstnanci vyplatila účetním dokladem č. 3018 ze dne 9. 2. 2019 za měsíc leden odměnu v částce 1.530,- Kč, a to dle Výkazu práce ze dne 31. 1. 2019, jehož obsahem je soupis prací v celkovém rozsahu 17 odpracovaných hodin. Kontrolou tohoto výkazu bylo však dále zjištěno, že vykázaný součet odpracovaných hodin obsahuje také hodiny odpracované v období od 1. 12. 2018 do 27. 12. 2018 s počtem 8,5 odpracovaných hodin. Z výše uvedeného vyplývá, že úhrada odměny za hodiny odpracované v měsíci prosinci, tj., odměna ve výši 765,- Kč, byla vyplacena před účinností dohody, čili neoprávněně. Výše uvedený účetní záznam nelze tedy považovat za průkazný v souladu s § 33a odst. 1 písm. b) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví., podle kterého se za průkazný účetní záznam považuje mj. pouze účetní záznam, jehož obsah je prokázán obsahem jiných průkazných účetních záznamů. Neoprávněně vyplacená odměna ve výši 765,- Kč, byla vrácena (účetní doklad 3148 ze dne 11. 10. 2019). Napraveno.*

### C. Závěr

#### **I. Při přezkoumání hospodaření obce Lazinov za rok 2019**

##### **byly zjištěny chyby a nedostatky**

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

#### **Nedostatky, spočívající v překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy**

- *Rada obce nezabezpečovala hospodaření obce podle schváleného rozpočtu, neprováděla rozpočtová opatření v rozsahu stanoveném zastupitelstvem obce.*

#### **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 2019 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 ..... 1,56 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 7,45 %
- 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:

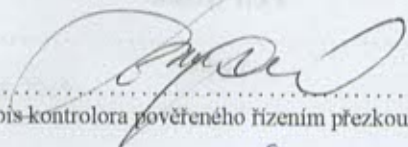
Dluh obce Lazinov k 31. 12. 2019 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Lazinov, dne středa 26. února 2020

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


Jana Burgerová

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

  
.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Lenka Létalová

.....  
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.

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

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne středa 26. února 2020. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Miroslav Holas

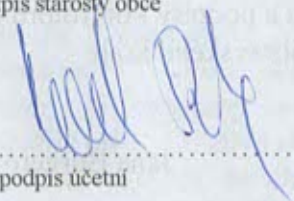
starosta obce



podpis starosty obce

Petr Košík

účetní



podpis účetní



**OBEC  
LAZINOV**  
(1)

## Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu na rok 2019
- Evidence rozpočtových opatření rok 2019
- Rozpočtová opatření za 2019, č. 4/2019, 6/2019, č. 10/2019 a 12/2019
- Schválený rozpočet na rok 2019
- Střednědobý výhled rozpočtu na období 2018-2023 (návrh, schválený)
- Závěrečný účet obce Lazinov za rok 2018 (návrh a schválený)
- Bankovní výpis obce vedený v ČNB, a.s. ze dne 9. 7. 2019 (č. BV 29)
- Výplatní listina za měsíc listopad 2019
- Plán inventur pro rok 2019
- Inventurní soupisy účtů
- Výplatní listiny za měsíc leden a květen 2019
- Mzdové listy neuvolněných zastupitelů obce Lazinov za rok 2019
- Pokladní doklady za měsíc listopad a prosinec 2019
- Pokladní kniha 11 a 12/2019
- Pokladní doklady za měsíc srpen 2019
- Účetní doklady týkající se přezkoumávaných písemností
- Protokol o schvalování účetní závěrky za rok 2018 ze dne 8. 3. 2019
- Dohoda o provedení práce ze dne 1. 1. 2019 (úklid sněhu a posyp u místních komunikací, obsluha svěrného dvora, úklid po zimní údržbě), vč. Výkazu práce za měsíc leden, duben a květen a vč. Výplatní listiny za měsíc leden, duben a květen 2019
- Dohoda o provedení práce ze dne 8. 12. 2017 (úklid sněhu a posyp u místních komunikací, obsluha svěrného dvora, úklid po zimní údržbě)
- Finanční vypořádání dotace ze dne 15. 10. 2019 (Zdokonalení IZS JMK v obci Lazinov)
- Smlouva č. 060856/19/OŠ o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje ze dne 23. 10. 2019 (Festival dračích lodí Křetinka 2019)
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje č. JMK05059150/19/OKH ze dne 30. 7. 2019 (investiční dotace na realizaci projektu: Zdokonalení IZS Jmk v obci Lazinov“)
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje č. JMK057780/19/ORR ze dne 3. 7. 2019 (neinvestiční dotace na realizaci projektu: „Oprava chodníků a vjezdu u Obecního úřadu v Lazinově“)
- Dodatek ke smlouvě o nájmu a provozování plynárenského zařízení č. 9402004636/3000003513 ze dne 27. 12. 2019
- Smlouva o dílo "Oprava chodníků a vjezdu u obecního úřadu v Lazinově" ze dne 3. 6. 2019
- Smlouva o dílo č. 14003/2019 ze dne 31. 5. 2019 "Lazinov, kabel NN Konupka"
- Smlouva o dílo ze dne 9. 5. 2019 "Uvedení Územního plánu Lazinov do souladu s aktuální digitální mapou"
- Smlouva o dílo ze dne 29. 7. 2019 (zhotovitel: EMPEMONT s r.o. "Realizace elektronické sirénové jednotky obce Lazinov")
- Smlouva o dílo ze dne 31. 5. 2019 (vypracování Změny č. 2 územního plánu Lazinov)
- Kupní smlouva na nemovitou věc ze dne 14. 1. 2019 (prodej pozemku p.č. 485/42)
- Kupní smlouva hasičského motorového vozidla ze dne 4. 7. 2019 (KAROSA CAS K 25-L 101)
- Smlouva o účasti obce Lazinov na financování díla "Lazinov, napojení na dispečink" prováděné "Svazkem vodovodů a kanalizací" měst a obcí ze dne 1. 10. 2018
- Záměr budoucího prodeje nemovitého majetku obce p.č 485/45, p.č. 485/44, p.č. 13/6, p.č. 13/4 v k.ú. Lazinov ze dne 9. 12. 2019
- Záměr prodeje pozemku p.č. 485/42 o výměře 53 m2 ze dne 20. 11. 2018
- Protokol o otevírání obálek s nabídkami podanými v listinné podobě "Oprava chodníků a vjezdu u obecního úřadu v Lazinově" ze dne 9. 5. 2019
- Protokol z prvního jednání o hodnocení a posouzení nabídek ze dne 9. 5. 2019 "Oprava chodníků a vjezdu u obecního úřadu v Lazinově"
- Rozhodnutí zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky "Oprava chodníků a vjezdu u obecního úřadu v Lazinově" ze dne 13. 5. 2019
- Informace o přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků ze dne 8. 3. 2019
- Zápis z jednání finančního výboru z 9. 12. 2019
- Zápis ze schůzky kontrolního výboru ze dne 9. 12. 2019
- Zápis z 1. zasedání zastupitelstva obce Lazinov v roce 2019 konaného dne 8. 3. 2019
- Zápis z 2. zasedání zastupitelstva obce Lazinov v roce 2019 konaného dne 16. 4. 2019

- Zápis z 3. zasedání zastupitelstva obce Lazinov v roce 2019 konaného dne 29. 5. 2019
- Zápis ze 4. zasedání zastupitelstva obce Lazinov v roce 2019 konaného dne 3. 7. 2019
- Zápis z 5. zasedání zastupitelstva obce Lazinov v roce 2019 konaného dne 25. 9. 2019
- Zápis z 6. zasedání zastupitelstva obce Lazinov v roce 2019 konaného dne 15. 10. 2019
- Zápis ze 7. zasedání zastupitelstva obce Lazinov v roce 2019 konaného dne 27. 12. 2019
- Oznámení o zveřejnění dokumentů ze dne 23. 3. 2017 (dokumenty rozpočtového hospodaření)
- Vyřazovací protokol z důvodu nefunkčnosti ze dne 26. 6. 2019 (DDHM)