



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

SpZn.: S - JMK 68066/2017 OKP
Č. j.: JMK/2018

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017

obce LAZINOV, okres Blansko

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 11. září 2017 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 6. února 2018. 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: **Petra Kupková**

Kontrolor: Ing. Jitka Lošťáková

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

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 pondělí 21. srpna 2017, 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 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:

- *Pod bodem č. 6 Zápisu ze 2. zasedání zastupitelstva obce Lazinov, konaného dne 23. 6. 2017, byl zastupitelstvem obce schválen bezúplatný pronájem části pozemku p.č. 485/37 - ostatní plocha o výměře 62 m² v k. ú. Lazinov (dle Geometrického plánu č. 332-I 1145/2017 ze dne 1. 6. 2017 je tato část pozemku označena jako p.č. 485/41) a následně stejným usnesením byl zastupitelstvem obce schválen budoucí prodej uvedeného pozemku, a to za cenu 100,- Kč/m² za podmínek uvedených v návrhu smlouvy, který je přílohou zápisu (viz. usnesení č. 2017/2/3). Dle čl. II. návrhu Smlouvy o budoucí kupní smlouvě je v souladu s výše uvedeným usnesením stanoveno, že budoucí kupující má právo pozemek určený k budoucímu prodeji až do uzavření kupní smlouvy bezplatně užívat. Přijaté usnesení je v rozporu s ustanovením § 2201 zákona č 89/2012 Sb., občanský zákoník, kdy Nájemní smlouvou se pronajímatel zavazuje přenechat nájemci věc k dočasnému užívání a nájemce se zavazuje platit za to*

pronajímateli nájemné. V souladu s ustanovením § 2217 výše uvedeného zákona se nájemné platí v ujednané výši, a není-li ujednána, platí se ve výši obvyklé v době uzavření nájemní smlouvy s přihlédnutím k nájemnému za nájem obdobných věcí za obdobných podmínek. Má-li být nájemné podle ujednání stran plněno jinak než v penězích, je rozhodná majetková hodnota poskytovaného plnění vyjádřená v penězích. **K uvedenému nedostatku bylo obcí Lazinov přijato nápravné opatření, spočívající v přijetí nového usnesení, kterým zastupitelstvo obce Lazinov schválilo uzavření smlouvy na výpůjčku uvedeného pozemku (pozemek p. č. 485/41 o výměře 62 m²) za podmínek uvedených v návrhu smlouvy o výpůjčce a dále bylo schváleno k uvedené části pozemku uzavření smlouvy o budoucí kupní smlouvě (viz. usnesení č. 2017/5/7 Zápisu ze 5. zasedání zastupitelstva obce Lazinov v roce 2017, konaného dne 15. 12. 2017). Uvedenému předcházelo zveřejnění záměru budoucího prodeje a výpůjčky daného pozemku (zveřejněno v období 29. 11. 2017 - 15. 12. 2017). Napraveno.**

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Lazinov za rok 2017

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 2017 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 1,97 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 6,57 %
- 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 Lazinov k 31. 12. 2017 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

- *Kontrolní skupina upozorňuje na ustanovení § 95 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, kdy o průběhu zasedání zastupitelstva obce se pořizuje zápis, který podepisuje starosta nebo místostarosta a určení ověřovatelé. V zápise se vždy uvede počet přítomných členů zastupitelstva obce, schválený pořad jednání zastupitelstva obce, průběh a výsledek hlasování a přijatá usnesení. Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Lazinov za rok 2017 bylo kontrolou náležitostí např. Zápisu z 2. zasedání zastupitelstva obce Lazinov, konaného dne 23. 6. 2017, kde bylo v programu jednání zastupitelstva obce mj. schválení pronájmu a budoucího prodeje části pozemku p.č. 485/37 - ostatní plocha o výměře 62 m² v k. ú. Lazinov (dle Geometrického plánu č. 332-1 1145/2017 ze dne 1. 6. 2017 je tato část pozemku označena jako p.č. 485/41), zjištěno, že uvedený zápis neobsahuje schválení pořadu jednání zastupitelstva obce.*

Rovněž při konečném přezkoumání hospodaření obce Lazinov za rok 2017 bylo kontrolou náležitostí Zápisu ze 3. zasedání zastupitelstva obce Lazinov, konaného dne 26. 7. 2017, zjištěno, že program uvedený v tomto zápise neodpovídá programu uvedenému v Pozvánce na 3. veřejné zasedání zastupitelstva obce Lazinov v roce 2017, zveřejněné na úřední desce obce dne 18. 7. 2017, a dále tento program v zápise neodpovídá ani projednávaným bodům na tomto zasedání (např. bod č. 4 programu dle pozvánky a dle skutečného projednání byl "Dotace MŠMT na sportovní hřiště", zatímco v programu zápisu tento bod zní "Závěrečný účet a účetní závěrka za rok 2016", dále bod č. 5 programu dle pozvánky a dle skutečného projednání byl "Nákup nemovitostí", zatímco v programu zápisu tento bod zní "Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu JMK" atd.).

Tento postup je rovněž v rozporu s ustanovením čl. II. odst. 7 a 8 Jednacího řádu zastupitelstva obce Lazinov, schváleného v zastupitelstvu obce dne 19. 6. 2009.

Lazinov, dne úterý 6. února 2018

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

Petra Kupková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Jitka Lošťáková

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

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne úterý 6. února 2018. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Ing. Pavel Novotný

.....
starosta obce

.....
podpis starosty obce

Petr Košík

.....
účetní

.....
podpis účetní

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu na rok 2017
- Evidence rozpočtových opatření rok 2017, sestavená ke dni 30. 6. 2017
- Evidence rozpočtových opatření rok 2017, sestavená ke dni 3. 12. 2017
- Rozpočtová opatření za období leden – červen 2017, č. 1 – 5/2017
- Rozpočtová opatření za období červenec – prosinec 2017, č. 6 – 12/2017
- Návrh Obec Lazinov - rozpočtový výhled 2017 - 2022,
- Obec Lazinov schválený výhled rozpočtu 2017 - 2022
- Rozpočtový výhled 2016 - 2022
- Schválený rozpočet na rok 2017
- Návrh Závěrečného účtu za rok 2016
- Schválený Závěrečný účet za rok 2016
- Bankovní výpis obce Lazinov k běžnému účtu, vedenému u KB, a.s., období 6/2017 (účetní doklad č. 157 - 172)
- Bankovní výpis obce Lazinov k úvěrovému účtu, vedený u Sberbank, č. 6/2017
- Inventarizační zpráva za rok 2017, ze dne 15. 1. 2018
- Inventurní soupisy majetku a závazků obce Lazinov, sestavené ke dni 31. 12. 2017
- Plán inventur pro rok 2017, ze dne 15. 12. 2017
- Účetní evidence lesních pozemků dle Výpisu z katastru nemovitostí LV č. 10001 pro k.ú. Lazinov a LV č. 51 pro k. ú. Lazinov, prokazující stav evidovaný k datu 31. 12. 2017 (vlastnické právo: obec Lazinov)
- Kniha závazků obce Lazinov za rok 2017
- Kniha pohledávek obce Lazinov za rok 2017
- Mzdové listy členů zastupitelstva obce rok 2017
- Mzdové listy za období leden - červen roku 2017
- Výplatní listiny za období leden - červen roku 2017
- Pokladní doklady leden - červen roku 2017
- Pokladní doklady září - listopad roku 2017
- Účetní doklady vztahující se k přezkoumaným písemnostem
- Vnitřní účetní doklady obce Lazinov č. 1000 - 1003 ze dne 1. 1. 2017
- Protokol o schvalování účetní závěrky ze dne 23. 6. 2017 - obec Lazinov
- Účtový rozvrh roku 2017
- Dohoda o provedení práce ze dne 1. 1. 2017 (úklid budovy obecního úřadu)
- Žádost o poskytnutí finančního příspěvku z rozpočtu obce Lazinov ze dne 18. 1. 2017 (žadatel: Nové sdružení zdravotně postižených v Letovicích)
- Smlouva č. 045449/17/OKH o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje ze dne 10.7.2017 (dovybavení zásahové jednotky obce Lazinov - výstroj, věcné prostředky požární ochrany , nastavovací žebřík)
- Finanční vypořádání dotace ze dne 8.12.2017
- Vyúčtování dotace na volby do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR (ÚZ 98071)
- Smlouva č.j. 1/2011 o nájmu nebytových prostor ze dne 20. 12. 2011, vč. Dodatku č. 1 ze dne 1. 1. 2014 a vč. Dodatku č. 2 ze dne 1. 1. 2016 (pronájem prostor v budově č.p. 121 - pohostinství)
- Smlouva o dílo ze dne 2. 11. 2017 (Urbanistické středisko Brno, spol. s r.o. - vypracování Změna č. 1 územního plánu Lazinov)
- Záměr prodeje pozemků, ze dne 6. 6. 2017 (záměr pronajmout a následně prodat p.č. 485/41 - ostatní plocha o výměře 62 m² v k.ú. Lazinov)
- Dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu na akci " Rozšíření VO v obci Lazinov" (3 x cenová nabídka - Položkový rozpočet a Rekapitulace)
- Odpisový plán rok 2017
- Zápis ze 1. zasedání zastupitelstva obce Lazinov v roce 2017, konaného dne 24. 3. 2017
- Zápis ze 2. zasedání zastupitelstva obce Lazinov v roce 2017, konaného dne 23. 6. 2017 (vč. návrhu Smlouvy o budoucí kupní smlouvě k bodu 6 zápisu)
- Zápis ze 3. zasedání zastupitelstva obce Lazinov v roce 2017, konaného dne 26. 7. 2017
- Zápis ze 4. zasedání Zastupitelstva obce Lazinov v roce 2016, konaného dne 16. 12. 2016
- Zápis ze 4. zasedání zastupitelstva obce Lazinov v roce 2017, konaného dne 13. 10. 2017
- Zápis ze 5. zasedání zastupitelstva obce Lazinov v roce 2017, konaného dne 15. 12. 2017
- Zápis z jednání finančního výboru, konaného dne 12. 12. 2017

- Geometrický plán č. 332-1 1145/2017 ze dne 1. 6. 2017 (pro rozdělení pozemku p.č. 485/37 - ostatní plocha v k. ú. Lazinov, vč. nově vzniklého pozemku p.č. 485/41 o výměře 62 m²)
- Jednací řád zastupitelstva obce Lazinov, schváleného v ZO dne 19. 6. 2009
- Zápis ze schůzky Kontrolního výboru, konané dne 12. 12. 2017
- Pozvánka na 3. veřejné zasedání zastupitelstva obce Lazinov v roce 2017