KRAJSKÝ ÚŘAD OLOMOUCKÉHO KRAJE (50)

# Krajský úřad Olomouckého kraje

**Odbor kontroly**
**Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc**

SpZn.: KÚOK/49641/2017/OK/7758
Č.j.: KUOK 2665/2018
Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 7
Počet stran: 7
Počet příloh: 0
Počet listů/svazků příloh: 0

## Zpráva

## o výsledku přezkoumání hospodaření obce Lazníky za rok 2017,

## IČ 00301451

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 27. 9. 2017 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 6. 3. 2018.
Přezkoumání hospodaření se uskutečnilo na základě žádosti dle § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), v platném znění a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, v platném znění (dále jen zákon č. 420/2004 Sb.). Kontrolním úkonem, jímž došlo k zahájení přezkoumání, bylo doručení Oznámení o zahájení přezkoumání obce Lazníky za rok 2017 dne 25. 8. 2017. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 6. 3. 2018.

**Místo provedení přezkoumání:** Obecní úřad Lazníky

**Přezkoumané období:** 1. 1. 2017 - 31. 12. 2017

**Přezkoumání hospodaření vykonali:**

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Bc. Veronika Ondrušková Najmanová, DiS.
kontrolor: Ing. Milan Procházka

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), v platném znění (dále jen zákon č. 255/2012 Sb.) vydala vedoucí odboru kontroly Krajského úřadu Olomouckého kraje Mgr. Bc. Zuzana Punčochářová.

**Zástupci obce:** Marta Zedková - starostka
Ludmila Dohnalová - účetní

**Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledek konečného dílčího přezkoumání.**

### ZÁVĚR

Při přezkoumání hospodaření obce Lazníky za rok 2017

- **nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.).**

## Předmět přezkoumání hospodaření:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. Přezkoumání hospodaření je uskutečněno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání a v souladu s ustanovením § 9 písm. a) zákona č. 255/2012 Sb. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

**Předmětem přezkoumání hospodaření bylo v souladu s § 2 zákona č. 420/2004 Sb.:**

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- peněžní operace, týkající se sdružených prostředků a cizích zdrojů,
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku a s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem,
- ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

**Předmět přezkoumání hospodaření byl ověřen z hlediska:**

- dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

## A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Lazníky za rok 2017 byly přezkoumány následující písemnosti:

- Bankovní výpis: č. 008 k běžnému účtu vedenému u České Spořitelny, a. s. za období 8/2017
- Bankovní výpis: č. 19 - 25 k běžnému účtu vedenému u České národní banky za období 10 - 12/2017 včetně souvisejících účetních dokladů
- Bankovní výpis: č. 012 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 12/2017 včetně souvisejících účetních dokladů

- Bankovní výpis: č. 11 - 14 k běžnému účtu vedenému u České národní banky za období 7/2017
- Darovací smlouvy: Darovací smlouva uzavřená dne 10. 7. 2017, (obec dárce)
- Dohoda o hmotné odpovědnosti: uzavřená s účetní obce dne 1. 2. 2002
- Dohody o provedení práce: Dohoda o provedení práce na přípravu hlasovacích lístků do obálek a roznos obálek s hlasovacími lístky ze dne 12. 10. 2017
- Dokumentace k veřejným zakázkám: Průzkum trhu na akci "Obnova sokolovny Lazníky", telefonicky osloveny 4 firmy, předloženy 4 nabídky, Ustanovení komise ve výběrovém řízení veřejné zakázky malého rozsahu na akci "Obnova sokolovny Lazníky" ze dne 5. 6. 2017, Záznam o cenovém průzkumu ze dne 7. 6. 2017, Usnesení ZO ze dne 7. 6. 2017, Smlouva o dílo na akci "Obnova sokolovny Lazníky" ze dne 23. 6. 2017
- Faktura: faktury přijaté za období 12/2017 včetně souvisejících účetních dokladů
- Faktura: faktury přijaté za období 8/2017 včetně souvisejících účetních dokladů
- Finanční výbor: Inventurní soupis o provedení inventury peněžních prostředků v pokladně ze dne 13. 12. 2017
- Finanční výbor: Zápisy finančního výboru ze dne 20. 3. 2017, 11. 4. 2017 a 28. 8. 2017
- Hlavní kniha: účetnictví do 12/2017
- Interní audit: Protokol o výsledku kontroly vykonané v Základní škole a Mateřské škole Lazníky ze dne 18. 5. 2017, Pověření k provedení kontroly ze dne 20. 4. 2017, Oznámení o provedení kontroly ze dne 20. 4. 2017, Protokol o výsledku kontroly vykonané v Základní škole a Mateřské škole Lazníky ze dne 25. 9. 2017, Pověření k provedení kontroly ze dne 4. 9. 2017, Oznámení o provedení kontroly ze dne 4. 9. 2017
- Interní audit: Zpráva o výsledcích finančních kontrol ve zkráceném rozsahu za rok 2017 ze dne 7. 2. 2018
- Inventurní soupis majetku a závazků: Směrnice č. 11 k provádění inventarizace majetku a závazků s účinností od 16. 12. 2011, Plán inventur pro rok 2017 ze dne 23. 10. 2017 včetně přílohy č. 1 k Plánu inventur pro rok 2017 - Podpisové vzory inventarizačních komisí a přílohy č. 2 - Evidence majetku (číselníky, systemizace, odpovědné osoby) ze dne 23. 10. 2017, Inventarizace 2017 - Proškolení předsedů inventarizačních komisí ze dne 31. 10. 2017, Inventarizační zpráva včetně příloh 1 až 4 ze dne 29. 1. 2018, Inventurní soupisy.
- Kniha došlých faktur: za období 1 - 8/2017, č. 120001 - 1200085
- Kniha došlých faktur: za období 9 - 12/2017, č. 120086 - 120153
- Kniha odeslaných faktur: za období 1 - 8/2017, č. 201701 - 201705
- Kniha odeslaných faktur: za období 12/2017, č. 201706 - 201707
- Návrh rozpočtu: na rok 2017 zveřejněn na úřední desce obce a v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup ve dnech 21. 3. - 11. 4. 2017
- Odměňování členů zastupitelstva: za období 1 - 8/2017
- Pokladní doklad: č. 220079 - 220091 za období 12/2017
- Pokladní doklad: č. 220052 - 220057 za období 8/2017
- Pokladní kniha (deník): za období 1 - 8/2017
- Pokladní kniha (deník): za období 12/2017

- Pravidla rozpočtového provizoria: na rok 2018 schválena zastupitelstvem obce dne 31. 10. 2017, zveřejněny na elektronické úřední desce od 2. 11. 2017
- Pravidla rozpočtového provizoria: na rok 2017 schválena zastupitelstvem obce dne 26. 10. 2016
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 30. 6. 2017
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2017
- Rozpočtová opatření: č. 1/2017 ze dne 5. 5. 2017, zveřejněno na úřední obce dne 29. 5. 2017, č. 2/2017 ze dne 29. 6. 2017 zveřejněno na úřední obce dne 29. 6. 2017, č. 3/2017 ze dne 21. 8. 2017 zveřejněno na úřední obce dne 21. 8. 2017, (všechna schválená starostkou obce), č. 4/2017 ze dne 31. 8. 2016, zveřejněno na úřední obce dne 31. 8. 2017 (všechna schválená zastupitelstvem obce)
- Rozpočtová opatření: č. 5/2017 ze dne 27. 9. 2017, zveřejněno na úřední obce dne 18. 10. 2017, č. 6/2017 ze dne 4. 10. 2017, zveřejněno na úřední obce dne 19. 10. 2017, č. 7/2017 ze dne 20. 12. 2017, zveřejněno na úřední obce dne 16. 1. 2018 a č. 8/2017 ze dne 27. 12. 2017, zveřejněno na úřední obce dne 16. 1. 2018
- Rozpočtový výhled: sestavený na období 2017 - 2019
- Rozpočtový výhled: Návrh střednědobého výhledu rozpočtu sestavený na období 2018 - 2020, zveřejněný na elektronické úřední desce od 12. 10. 2017
- Rozpočtový výhled: Střednědobý výhled rozpočtu sestavený na období 2018 - 2020, zveřejněný na elektronické úřední desce od 30. 11. 2017
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 8. 2017
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2017
- Schválený rozpočet: na rok 2017 schválený zastupitelstvem obce dne 10. 4. 2017
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření OE KÚOK ze dne 4. 10. 2017 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 26 423 Kč na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu České republiky, vyhlášených na 20. a 21. října 2017, Předběžné vyúčtování výdajů na volby do Poslanecké sněmovny Parlamentu České republiky, vyhlášených na 20. a 21. října 2017 ze dne 7. 12. 2017, Finanční vypořádání dotací poskytnutých příjemcům prostřednictvím kraje ze státního rozpočtu nebo státních finančních aktiv, část A ze dne 24. 1. 2018
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí dotace v rámci Programu obnovy venkova Olomouckého kraje 2017 č. 2017/01464/OSR/DSM ze dne 28. 7. 2017 na akci "Obnova Sokolovny Lazníky", Rozpočtové opatření OE KÚOK na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 250 000 Kč ze dne 8. 8. 2017 na částečnou úhradu výdajů na akci "Obnova Sokolovny Lazníky", Závěrečná zpráva o ukončení realizace projektu z POV 2017 včetně finančního vyúčtování ze dne 13. 12. 2017
- Smlouvy o dílo: Smlouva o dílo na akci "Obnova sokolovny Lazníky" ze dne 23. 6. 2017
- Smlouvy o věcných břemenech: Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IP-12-8018512/VB/1 uzavřená dne 31. 10. 2017 (obec povinná)
- Smlouvy ostatní: Dohoda o ukončení smluv a o narovnání se společností Česká infrastrukturní a.s. uzavřená dne 3. 11. 2016
- Účetní doklad: účetní doklad č. 111019 ze dne 4. 10. 2017, kterým je zaúčtován příjem dotace na volby do Poslanecké sněmovny Parlamentu České republiky, vyhlášených na 20. a 21. října 2017

- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka obce sestavená ke dni 31. 12. 2016 schválená zastupitelstvem obce dne 7. 6. 2017
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka Základní školy a Mateřské školy Lazníky, okres Přerov, p. o. sestavená ke dni 31. 12. 2016 schválená zastupitelstvem obce dne 7. 6. 2017
- Vnitřní předpis a směrnice: Směrnice č. 1/2016 k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu schválená Zastupitelstvem obce dne 26. 10. 2016
- Výbor kontrolní: Zápisy kontrolního výboru ze dne 31. 10. 2017, 28. 11. 2017 a 20. 12. 2017
- Výbor kontrolní: Zápisy kontrolního výboru ze dne 21. 2. 2017, 10. 4. 2017, 7. 6. 2017 a 31. 8. 2017
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 8. 2017
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2017
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 30. 6. 2017
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2017
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 8. 2017
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 21. 2. 2017, 10. 4. 2017, 7. 6. 2017 a 31. 8. 2017
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 31. 10. 2017, 28. 11. 2017 a 20. 12. 2017
- Závěrečný účet: za rok 2016 schválený zastupitelstvem obce bez výhrad dne 7. 6. 2017
- Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán: Zřizovací listina "Základní škola a Mateřská škola Lazníky, okres Přerov, příspěvková organizace - č. j. O-684/2002 ze dne 16. 10. 2002, Dodatek č. 1 ke Zřizovací listině č. j. O-684/2002 ze dne 16. 10. 2002 schválený dne 9. 9. 2009, Rozhodnutí MŠMT č. j. 20 916/2009-21 o zápisu do školského rejstříku s účinností od 25. 9. 2009

V kontrolovaném období územní celek, dle informací poskytnutých zástupci obce Lazníky:

- neuskutečnil finanční operace týkající se peněžních fondů,
- neuzavřel smlouvu o sdružení a neuskutečnil finanční operace týkající se sdružených prostředků,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, půjčky,
- nehospodařil s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- neuzavřel kupní, směnnou a nájemní smlouvu, smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- nehospodařil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- neměl podnikatelskou činnost,

a proto přezkoumání operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

## B. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Lazníky za rok 2017

- **nebyly zjištěny chyby a nedostatky**.

## C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

**a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok**

Při přezkoumání hospodaření obce Lazníky za rok 2016 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

**b) při dílčím přezkoumání**

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Lazníky nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## D. Upozornění na případná rizika (§ 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.):

Na případná rizika neupozorňujeme.

## E. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31. 12. 2017 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

| | | |
|---|---|---|
| a) | podíl pohledávek na rozpočtu územního celku | **0,37 %** |
| b) | podíl závazků na rozpočtu územního celku | **11,05 %** |
| c) | podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | **0 %** |

## F. Ověření výše dluhu územního celku k 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky

Na základě výpočtu poměru dluhu územního samosprávného celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost lze konstatovat, že dluh obce Lazníky k 31. 12. 2017 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Lazníky, 6. 3. 2018

KRAJSKÝ ÚŘAD
OLOMOUCKÉHO KRAJE
(50)

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

Bc. Veronika Ondrušková Najmanová, DiS.
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Milan Procházka
.....
kontrolor

.....
podpis kontrolora

## 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. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání.

Územní celek může do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Olomouckého kraje, Odbor kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Já, níže podepsaná starostka obce Lazníky prohlašuji, že nemám k tomuto návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2017 připomínek a nebudu podávat písemné stanovisko podle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Lazníky obdržela a s jeho obsahem byla seznámena starostka obce dne 6. 3. 2018.

OBEC LAZNÍKY
751 25 okres PŘEROV

Marta Zedková
.....

.....
podpis

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Lazníky
1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly