

# Krajský úřad Olomouckého kraje

## Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/67546/2018/OK/7758

Č.j.: KUOK 1401/2019

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 2018,**

**IČ 00301451**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 7. 9. 2018 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 22. 3. 2019.

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 2018 dne 10. 8. 2018. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 22. 3. 2019.

**Místo provedení přezkoumání:** Obecní úřad Lazníky

**Přezkoumané období:** 1. 1. 2018 - 31. 12. 2018

**Přezkoumání hospodaření vykonali:**

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Bc. Veronika Ondrušková Najmanová, DiS.  
kontrolor: Ing. Vladimír Ženčák

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:** Hedvika Dočkalová, DiS. - starostka  
Ludmila Dohnalová - účetní

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

### ZÁVĚR

Při přezkoumání hospodaření obce Lazníky za rok 2018

- **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 2018 byly přezkoumány následující písemnosti:

### **rozpočet**

- Návrh rozpočtu: na rok 2018 zveřejněn na úřední desce obce a v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup ve dnech 21. 3. - 6. 4. 2018
- 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 2019 schválena zastupitelstvem obce dne 20. 9. 2018, zveřejněny na úřední desce od 1. 10. 2018
- Rozpočtová opatření: č. 1/2018 ze dne 26. 6. 2018, č. 2/2018 ze dne 26. 7. 2018 - obě schválena starostkou obce a zveřejněna zákonným způsobem na [www.lazniky.cz](http://www.lazniky.cz)
- Schválený rozpočet: na rok 2017 schválený zastupitelstvem obce dne 5. 4. 2018, zveřejněn na elektronické úřední desce od 11. 4. 2018
- Střednědobý výhled rozpočtu: Střednědobý výhled rozpočtu sestavený na období 2019 - 2021, schválený ZO dne 20. 9. 2018, zveřejněný na úřední desce od 1. 10. 2018, Návrh střednědobého výhledu rozpočtu sestavený na období 2019 - 2021, zveřejněný na úřední desce od 20. 8. 2018 do 28. 9. 2018
- Závěrečný účet: za rok 2017 schválený zastupitelstvem obce bez výhrad dne 7. 6. 2018, zveřejněn na úřední desce obce a v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup od 8. 6. 2018, Návrh závěrečného účtu zveřejněn na úřední desce obce a v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup ve dnech 23. 5. 2018 - 7. 6. 2018

### **účetnictví a výkazy**

- Bankovní výpis: č. 1 ze dne 9. 1. 2018 k běžnému účtu vedenému u České národní banky, zaúčtován příjem dotace v souvislosti s volbou prezidenta České republiky
- Dohoda o hmotné odpovědnosti: uzavřená s účetní obce dne 1. 2. 2002
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur pro rok 2018 ze dne 21. 11. 2018 včetně přílohy č. 1 k Plánu inventur pro rok 2018 - Podpisové vzory inventarizačních komisí a přílohy č. 2 - Evidence majetku (číselníky, systemizace, odpovědné osoby) ze dne 21. 11. 2018, Inventarizace 2018 - Proškolení předsedů inventarizačních komisí ze dne 4. 12. 2018, Inventarizační zpráva včetně příloh 1 až 4 ze dne 29. 1. 2019, Inventurní soupisy.
- Odměňování členů zastupitelstva: za období 1 - 8/2018
- Odměňování členů zastupitelstva: za období 9 - 12/2018
- Příloha rozvahy: výkaz sestavený k datu 30. 6. 2018
- Příloha rozvahy: výkaz sestavený k datu 31. 12. 2018
- Rozvaha: výkaz sestavený k datu 31. 12. 2018
- Rozvaha: výkaz sestavený k datu 31. 7. 2018
- Účetní doklad: účetní doklad č. 111001 ze dne 9. 1. 2018, zaúčtován příjem dotace v souvislosti s volbou prezidenta České republiky
- Účetní doklad: Opis účetních dat k UZ 98 008 - výdaje vzniklé v souvislosti s volbou prezidenta České republiky
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka obce sestavená ke dni 31. 12. 2017 schválená zastupitelstvem obce dne 7. 6. 2018, Protokol o schvalování účetní závěrky Obce Lazníky za rok 2017 ze dne 7. 6. 2018
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka Základní školy a Mateřské školy Lazníky, okres Přerov, p. o. sestavená ke dni 31. 12. 2017 schválená zastupitelstvem obce dne 7. 6. 2018, Protokol o schvalování účetní závěrky příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Lazníky, okres Přerov, p. o. za rok 2017 ze dne 7. 6. 2018
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: výkaz sestavený k datu 31. 12. 2018
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: výkaz sestavený k datu 31. 7. 2018
- Výkaz zisku a ztráty: výkaz sestavený k datu 31. 7. 2018

- Výkaz zisku a ztráty: výkaz sestavený k datu 31. 12. 2018

### **zřizované organizace**

- 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

### **smlouvy a dohody**

- Darovací smlouvy: Žádost TJ Sokol Lazníky o finanční dar ze dne 20. 3. 2018; usnesením zastupitelstva obce č. 10/24/2018 ze dne 5. 4. 2018 schválen dar ve výši 50 000 Kč; Darovací smlouva ze dne 9. 4. 2018; předpis závazku zaúčtován účetním dokladem č. 150017 ze dne 9. 5. 2018, úhrada závazku úhrada platby zaúčtována dokladem č. 110057 dne 9. 5. 2018 - bankovní výpis č. 57 vedeným u České spořitelny, a. s.,
- Dohody o provedení práce: uzavřena mezi obcí Lazníky a občankou obce dne 5. 1. 2018 na přípravu hlasovacích lístků do obálek k roznášce voličům a roznesení obálek s hlasovacími lístky v obci Lazníky a místní části Svrčov
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření OE KÚOK ze dne 11. 1. 2018 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 25 887 Kč na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s volbou prezidenta České republiky, vyhlášených na 12. a 13. ledna 2018, Předběžné vyúčtování výdajů vzniklých v souvislosti s volbou prezidenta České republiky, vyhlášených na 12. a 13. ledna 2018 ze dne 12. 3. 2018, Finanční vypořádání dotací poskytnutých příjemcům prostřednictvím kraje ze státního rozpočtu část A ze dne 23. 1. 2019, bankovní výpis ze dne 24. 1. 2019 k běžnému účtu vedenému u České Spořitelny, a. s. - úhrada vratky dotace na volbu prezidenta ve výši 11 077 Kč, doklad č. 110010 ze dne 24. 1. 2019
- Smlouvy nájemní: Smlouva o nájmu prostoru sloužícího k podnikání (na dobu určitou) uzavřená dne 14. 2. 2018, schválená ZO dne 28. 11. 2017, Záměr pronajmout nebytové prostory vyvěšeny na úřední desce od 30. 11. 2017 do 20. 12. 2017
- Smlouvy o věcných břemenech: Smlouva o zřízení služebnosti stezky a cesty uzavřená dne 20. 9. 2018, schválená ZO dne 7. 6. 2018, Vklad na katastru nemovitostí proveden dne 15. 11. 2018, a to s právními účinky k 22. 10. 2018

### **usnesení, zápisy, apod.**

- Vnitřní předpis a směrnice: Směrnice č. 1/2016 k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu schválená Zastupitelstvem obce dne 26. 10. 2016
- Výsledky externích kontrol: Protokol o kontrole výkonu samostatné působnosti provedené u obce Lazníky na základě § 129 a násl. zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů ze dne 29. 5. 2018
- Výsledky kontrol zřízených organizací: Protokol o výsledku kontroly vykonané v Základní škole a Mateřské škole Lazníky ze dne 21. 5. 2018, Pověření k provedení kontroly ze dne 23. 4. 2018, Oznámení o provedení kontroly ze dne 23. 4. 2018
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 22. 8. 2018, 20. 9. 2018, 5. 11. 2018 - ustavující zasedání zastupitelstva, 27. 11. 2018 a 19. 12. 2018
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápisy kontrolního výboru ze dne 20. 9. 2018, ze dne 26. 11. 2018, ze dne 12. 12. 2018
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 1. 2. 2018, 5. 4. 2018, 7. 6. 2017

## ostatní

- Finanční výbor: Zápisy finančního výboru ze dne 21. 3. 2018, 18. 4. 2018 a 4. 6. 2018
- Interní audit: Zpráva o výsledcích finančních kontrol ve zkráceném rozsahu za rok 2017 ze dne 7. 2. 2018
- Projekt: Oprava zpevněných ploch v obci Lazníky: na základě vnitřní směrnice 1/2016 o zadávání veřejných zakázek obce Lazníky rozhodla starostka obce o výběru dodavatele na zpracování a administraci veřejné zakázky na akci: "Oprava zpevněných ploch v obci Lazníky" - společnost ZVZ Konzult s.r.o.. Dne 5. 4. 2018 na jednání zastupitelstva obce byla společnost ZVZ Konzult s.r.o. schválena a následně podepsána smlouva. Zadávací dokumentace a výzva k podání nabídky odeslána 3 uchazečům doporučenou poštou dne 19. 4. 2018, Jmenování hodnotící komise ze dne 26. 4. 2018, Protokol otevírání nabídek, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 4. 5. 2018, Rozhodnutí zastupitelstva obce dne 7. 6. 2018 o uzavření 2 smluv o dílo s nejvýhodnější nabídkou se společností SSKO spol. s.r.o. Velká Dlážka, Přerov, Oznamení o výběru dodavatele odeslána doporučenou poštou dne 8. 6. 2018; Smlouva o dílo č. 16/2018 uzavřena se společností SSKO spol. s.r.o. Velká Dlážka, Přerov zaúčtována ov, IČ 47155558 na "Opravu areálu a přilehlých ploch Sokolovna Lazníky" dne 17. 7. 2018, Smlouva o dílo č. 17/2018 uzavřena se společností SSKO spol. s.r.o. Velká Dlážka, Přerov, IČ 47155558 na "Opravu asfaltových ploch" dne 17. 7. 2018. Obě SOD zveřejněné na profilu zadavatele dne 25. 7. 2018, předpis došlé faktury na částku 467 843 Kč zaúčtován účetním dokladem 120082 ze dne 6. 8. 2018, úhrada platby zaúčtována dokladem č. 110113 dne 16. 8. 2018 - bankovní výpis č. 113 vedeným u České spořitelny, a. s., předpis došlé faktury na částku 235 238 Kč zaúčtován účetním dokladem 120084 ze dne 6. 8. 2018, úhrada platby zaúčtována dokladem č. 110113 dne 16. 8. 2018 - bankovní výpis č. 113 vedeným u České spořitelny, a. s.,
- Výbor kontrolní: Zápisy kontrolního výboru ze dne 1. 2. 2018, 5. 4. 2017, 7. 6. 2018 a 22. 8. 2018

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,
- neuzavřel kupní, 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 ručitého závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- neměl podnikatelskou činnost,

a proto přezkoumání operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

## **B. Výsledek přezkoumání**

Při přezkoumání hospodaření obce Lazníky za rok 2018

- **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 2017 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. 2018 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)**

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,89 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,0 %

### **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. 2018 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Olomouc 22. 3. 2019

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

Bc. Veronika Ondrušková Najmanová, DiS.

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Vladimír Ženčák

.....  
kontrolor

### **P o u č e n í**

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.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Lazníky byl předán datovou schránkou.

Obsah návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán se starostka obce dne 22. 3. 2019.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro Obec Lazníky

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly