

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/49142/2019/OK/7346

Č.j.: KUOK 9886/2020

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 8

Počet stran: 8

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Lazníky za rok 2019,

IČ 00301451

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 25. 9. 2019 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 29. 4. 2020.

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 2019 dne 5. 9. 2019. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 18. 5. 2020.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Lazníky

Krajský úřad Olomouckého kraje

Přezkoumané období:

1. 1. 2019 - 31. 12. 2019

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 29.04.2020 vykonal:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Petra Krejsová Odehnalová

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 2019

- **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. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Lazníky za rok 2019

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Při přezkoumání hospodaření obce Lazníky za rok 2018 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2019

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

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Lazníky za rok 2019 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu: obce na rok 2019 zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce ve dnech 21. 3. 2019 - 12. 4. 2019, rozsah návrhu rozpočtu zveřejněn v zákonné podobě
- Pravidla rozpočtového provizoria: obce na rok 2019 schválená zastupitelstvem obce dne 20. 9. 2018, dokument zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce ve dnech 1. 10. 2018 - 12. 4. 2019
- Pravidla rozpočtového provizoria: obce na rok 2020 schválená zastupitelstvem obce dne 21. 11. 2019, dokument zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce dne 21. 11. 2019, k datu závěrečného přezkoumání hospodaření obce stále zveřejněno, k tomuto datu ještě není schválen rozpočet obce na rok 2020
- Rozpočtová opatření: rozsah pověření starostky obce k provádění rozpočtových opatření schválilo zastupitelstvo obce dne 27. 11. 2018
- Schválený rozpočet: obce na rok 2019 schválený zastupitelstvem obce dne 11. 4. 2019, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce dne 12. 4. 2019
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce pro roky 2019 - 2021 schválený zastupitelstvem obce dne 20. 9. 2018, návrh dokumentu zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce ve dnech 20. 8. 2018 - 28. 9. 2018, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce ode dne 1. 10. 2018
- Závěrečný účet: obce za rok 2018 schválený zastupitelstvem obce dne 13. 6. 2019 bez výhrad, návrh dokumentu zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce ve dnech 28. 5. 2019 - 13. 6. 2019, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce dne 14. 6. 2019

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: bankovní výpis č. 012 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 12. 2019 - 31. 12. 2019, výpis k běžnému účtu vedenému u FIO banky, a. s. ze dne 31. 12. 2019 a výpis č. 25 k účtu Dotace vedenému u České národní banky ze dne 31. 12. 2019 - kontrola zůstatku účtu 231 - Základní běžný účet ke dni 31. 12. 2019
- Hlavní kniha: sestavená za období 12/2019
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur pro rok 2019 vydaný starostkou obce dne 18. 11. 2019 včetně jmenování inventarizačních komisí, projednáno na zastupitelstvu obce dne 21. 11. 2019, Inventarizační zpráva - souhrnná zpráva o průběhu a výsledku inventarizace provedené ke dni 31. 12. 2019 ze dne 30. 1. 2020; Výběr vzorku inventurních soupisů k účtům 231 - Základní běžný účet ÚSC, 261 - Pokladna, 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery a rekapitulace rozvahových majetkových účtů vč. oprávek (021 + 081, 022 + 082 a 028 + 088)
- Odměňování členů zastupitelstva: za období 1 - 9/2019
- Pokladní kniha (deník): Pokladní kniha str. 46 - 47 za období od 1. 12. 2019 do 31. 12. 2019 (ručně vedená), sestava Opis pokladní knihy za období 12/2019, pokladní doklad č. 220116 ze dne 30. 12. 2019 - odvod zůstatku na bankovní účet; záznam o provedené kontrole pokladny k datu 21. 12. 2019
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 30. 6. 2019

- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2019
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 8. 2019
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2019
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka obce sestavená ke dni 31. 12. 2018 schválená zastupitelstvem obce dne 13. 6. 2019, Protokol o schvalování účetní závěrky Obce Lazníky za rok 2018 ze dne 13. 6. 2019
- Účtový rozvrh: aktualizovaný pro rok 2019
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 8. 2019
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2019
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 8. 2019
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2019

zřizované organizace

- Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán: Účetní závěrka Základní škola a Mateřská škola Lazníky, okres Přerov, příspěvkové organizace za rok 2018 schválena zastupitelstvem obce dne 13. 6. 2019, Protokol o schvalování účetní závěrky příspěvkové organizace za rok 2018 ze dne 13. 6. 2019; zastupitelstvo obce dne 13. 6. 2019 současně schválilo převod zlepšeného výsledku hospodaření za rok 2018 zřízené příspěvkové organizace do rezervního fondu

smlouvy a dohody

- Darovací smlouvy: Darovací smlouva uzavřená s obdarovaným TJ Sokol Lazníky, IČ 44940301 dne 12. 4. 2019 (obec dárce); finanční dar 50 000 Kč, uzavření darovací smlouvy schválilo zastupitelstvo obce dne 11. 4. 2019; výdaj je součástí schváleného rozpočtu obce na rok 2019; předpis závazku daru - účetní doklad č. PO 150017 ze dne 16. 4. 2019, úhrada daru - bankovní výpis k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s., ze dne 18. 4. 2019, účetní doklad č. 110047 pol. 7 ze dne 18. 4. 2019
- Darovací smlouvy: Darovací smlouva uzavřená s obdarovaným Spolek pro kulturu obce Lazníky, z. s., IČ 05808367 dne 12. 4. 2019 (obec dárce); finanční dar 50 000 Kč, uzavření darovací smlouvy schválilo zastupitelstvo obce dne 11. 4. 2019; výdaj je součástí schváleného rozpočtu obce na rok 2019; předpis závazku daru - účetní doklad č. PO 150017 ze dne 16. 4. 2019, úhrada daru - bankovní výpis k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s., ze dne 18. 4. 2019, účetní doklad č. 110047 pol. 7 ze dne 18. 4. 2019
- Darovací smlouvy: Darovací smlouva uzavřená s obdarovaným TJ Sokol Lazníky, IČ 44940301 dne 17. 6. 2019 (obec dárce); finanční dar 15 000 Kč, uzavření darovací smlouvy schválilo zastupitelstvo obce dne 13. 6. 2019; přesun na výdajových položkách § 3412 - Sportovní zařízení ve vlastnictví obce - změna rozpisu rozpočtu č. 2 ze dne 5. 6. 2019; předpis závazku daru - účetní doklad č. PO 150026 ze dne 21. 6. 2019, úhrada daru - bankovní výpis k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s., ze dne 21. 6. 2019, účetní doklad č. 110086 pol. 1 ze dne 21. 6. 2019
- Smlouvy nájemní: Smlouva o nájmu prostoru sloužícího k podnikání (na dobu neurčitou) uzavřená s nájemcem Leoš Kořínek, Prosenice, IČ 02289245 dne 10. 1. 2019 (obec pronajímatel); nájem prostoru sloužícího k podnikání v přízemí domu Lazníky čp. 92 o celkové výměře 112 m², účelem nájmu je provozování pohostinství, zveřejnění záměru pronájmu na úřední desce ve dnech 20. 12. 2018 - 3. 1. 2019, uzavření nájemní smlouvy schválilo zastupitelstvo obce dne 8. 1. 2019; předpis nájmu za květen 2019 - účetní doklad č. ID 140034 ze dne 1. 5. 2019, úhrada nájmu - pokladní příjmový doklad č. M2432030 ze dne 20. 5. 2019, účetní doklad č. 210029 ze dne 20. 5. 2019

- Smlouvy o věcných břemenech: Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IP-12-8022382/VB/1 uzavřená s oprávněnou stranou ČEZ Distribuce, a. s. dne 9. 1. 2019 (obec povinná strana); zřízení věcného břemene podle energetického zákona na pozemku parc. č. 226/9, v k. ú. a obci Lazníky, na dobu neurčitou, sjednána jednorázová náhrada, uzavření smlouvy schválilo zastupitelstvo obce dne 8. 1. 2019; předpis pohledávky - účetní doklad č. ID 140031 ze dne 15. 4. 2019, úhrada jednorázové náhrady - bankovní výpis k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s., ze dne 18. 4. 2019, účetní doklad č. 110047 pol. 4 ze dne 18. 4. 2019;

pozemek parc. č. 226/9, v k. ú. a obci Lazníky, je evidován na účtu 031.0420 - Pozemky - zastavěná plocha - věcné břemeno, v minulosti již byl zatížen věcným břemenem; sestava Inventura pozemků ke dni 31. 12. 2019 zpracovaná externí firmou

usnesení, zápisy, apod.

- Vnitřní předpis a směrnice: Směrnice č. 1/2016 k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu schválená zastupitelstvem obce dne 26. 10. 2016
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: z 8. zasedání dne 23. 7. 2019, z 9. zasedání dne 1. 10. 2019, z 10. zasedání dne 21. 11. 2019 a z 11. zasedání dne 18. 12. 2019

ostatní

- **Akce "Oprava ZŠ a MŠ Lazníky":**

Na základě vnitřní směrnice 1/2016 o zadávání veřejných zakázek obce Lazníky rozhodla starostka a místostarosta obce o výběru dodavatele na akci "Výměna oken a dveří ZŠ a MŠ Lazníky a likvidace původních oken a dveří" - společnost Window Holding, a. s. a na akci "Statické zajištění ZŠ a MŠ Lazníky" - společnost KOS CONSULT, s. r. o. Zastupitelstvo obce dne 13. 6. 2019 projednalo výběr dodavatelů a bylo schváleno uzavření smluv o dílo. Důvodová zpráva k veřejné zakázce "Oprava ZŠ a MŠ Lazníky stažení budovy a výměna stávajících oken a dveří" ze dne 23. 5. 2019;

Smlouva o dílo č. C69436X uzavřena se společností Window Holding, a. s. na "Výměna oken a dveří ZŠ a MŠ Lazníky a likvidace původních oken a dveří" dne 13. 6. 2019. Smlouva o dílo č. 1917 uzavřena se společností KOS CONSULT, s. r. o. na "Statické zajištění ZŠ a MŠ Lazníky" dne 13. 6. 2019. Obě smlouvy o dílo zveřejněné na profilu zadavatele dne 28. 6. 2019;

výdaje jsou součástí schváleného rozpočtu obce na rok 2019;

došlá faktura č. 401104219 vystavená zhotovitelem Window Holding, a. s. na částku 601 654,35 Kč - předpis závazku zaúčtován účetním dokladem č. 120109 ze dne 24. 7. 2019, úhrada platby zaúčtována dokladem č. 110106 dne 30. 7. 2019 - bankovní výpis č. 007 vedeným u České spořitelny, a. s.; došlá faktura č. 37/2019 vystavená zhotovitelem KOS CONSULT, s. r. o. na částku 454 960 Kč - předpis závazku zaúčtován účetním dokladem č. 120120 ze dne 8. 8. 2019, úhrada platby zaúčtována dokladem č. 110126 dne 29. 8. 2019 - bankovním výpis č. 008 vedeným u České spořitelny, a. s.;

Smlouva o poskytnutí dotace č. 2019/02443/OSR/DSM z POV Olomouckého kraje 2019 ve výši 450 000 Kč na částečnou úhradu uznatelných výdajů na akci "Oprava ZŠ a MŠ Lazníky", uzavřená s Olomouckým krajem dne 6. 8. 2019, schválená zastupitelstvem obce dne 13. 6. 2019, Rozpočtové opatření OE KÚOK ze dne 15. 8. 2019 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 450 000 Kč na částečnou úhradu výdajů na akci "Oprava ZŠ a MŠ Lazníky", Rozpočtová opatření obce č. 6/2019 provedené starostkou obce dne 16. 8. 2019 - součástí je úprava rozpočtu v souvislosti s přijatou dotací z POV Olomouckého kraje, zveřejněna na úřední desce dne

28. 8. 2019, bankovní výpis č. 008 za období 8/2019 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. - dne 16. 8. 2019 příjem dotace ve výši 450 000 Kč, účetní doklad č. 110118 ze dne 16. 8. 2019 - zaúčtování příjmu dotace.

došlá faktura č. 401609219 vystavená zhotovitelem Window Holding, a. s. na částku 92 900,98 Kč - předpis závazku zaúčtován účetním dokladem č. 120147 ze dne 7. 10. 2019, úhrada platby zaúčtována dokladem č. 110144 dne 8. 10. 2019 - bankovní výpis č. 010 vedeným u České spořitelny, a. s.; skutečně uhrazené ceny zveřejněny na profilu zadavatele;

Kolaudační souhlas s užíváním stavby "Statické zajištění objektu ZŠ a MŠ Lazníky, Lazníky č. p. 13" vydaný Magistrátem města Přerova, Odbor stavebního úřadu a životního prostředí dne 2. 1. 2020 pod čj. MMPPr/296362/2019/SiK (závěrečná kontrolní prohlídka provedena dne 10. 12. 2019);

Závěrečná zpráva o ukončení realizace akce včetně finančního vyúčtování dotace ze dne 18. 12. 2019 zaslána poskytovateli Olomoucký kraj poštou, Opis účetních dat pod ÚZ 00443 a Opis účetních dat pod ORG 13 sestaveny za období 1 - 12/2019 (vyhledáno v programu WUCR), zúčtování přijaté dotace na účet 672 - účetní doklad č. 140094 ze dne 19. 11. 2019 (vyhledáno v programu WUCR)

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 a směnnou 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,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- neměl podnikatelskou činnost,

a proto přezkoumání operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

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. 2019 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,17 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,87 %
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. 2019 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Olomouc 18. 5. 2020

Přezkoumání hospodaření obce Lazníky za rok 2019 vykonaly:

Ing. Petra Krejsová Odehnalová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Veronika Ondrušková Najmanová, DiS.

.....
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 telefonicky projednán se starostkou obce dne 18. 5. 2020.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Lazníky byl doručen do datové schránky obce dne 18. 5. 2020.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Lazníky

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly