

# Krajský úřad Olomouckého kraje

## Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/64200/2021/OK/7758

Č.j.: KUOK 4454/2022

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 10

Počet stran: 10

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

### ZPRÁVA

#### o výsledku přezkoumání hospodaření obce Lazníky za rok 2021

IČ 00301451

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 12. 2021 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 16. 2. 2022.

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 2021 dne 12. 11. 2021. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 16. 2. 2022.

**Místo provedení přezkoumání:** Obecní úřad Lazníky

**Přezkoumané období:** 1. 1. 2021 - 31. 12. 2021

#### **Dílčí přezkoumání hospodaření dne 16. 2. 2022 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:** Hedvika Dočkalová, DiS. - starostka  
Hana Nehybová - účetní

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

## ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

### **1. Kontrolní zjištění (§ 10 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb.)**

Při přezkoumání hospodaření obce Lazníky za rok 2021

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

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

Při přezkoumání nebyla zjištěna případná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

### **3. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31. 12. 2021 (§ 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                     | 2,71 % |
| c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 0 %    |

### **4. Ověření výše dluhu územního celku k 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky (§ 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)**

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. 2021 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Výše uvedené ukazatele byly stanoveny na základě údajů získaných z účetních a finančních výkazů před jejich uzavřením a předáním do Centrálního systému účetních informací státu (CSÚIS), viz přezkoumané písemnosti.

### **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.

Uvedené předměty přezkoumání hospodaření byly ověřeny na vybraném vzorku finančních, účetních a majetkoprávních operací – viz část C. Přezkoumané písemnosti.

### **A. Chyby a nedostatky zjištěné při přezkoumání hospodaření za rok 2021**

Při přezkoumání hospodaření obce Lazníky za rok 2021

- **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 2020 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

### **b) při dílčím přezkoumání za rok 2021**

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

## **C. Přezkoumané písemnosti**

Při přezkoumání hospodaření obce Lazníky za rok 2021 byly přezkoumány následující písemnosti:

### **rozpočet**

- Návrh rozpočtu: obce na rok 2021 zveřejněn na internetových stránkách obce - elektronické úřední desce obce a pevné úřední desce obce ve dnech 18. 3. 2021 - 6. 4. 2021, rozsah návrhu rozpočtu zveřejněn v zákonné podobě
- Návrh rozpočtu: obce na rok 2022 zveřejněn na internetových stránkách obce - elektronické úřední desce obce a pevné úřední desce obce ve dnech 26. 10. 2021 - 24. 11. 2021
- Pravidla rozpočtového provizoria: obce na rok 2021 schválená zastupitelstvem obce dne 3. 12. 2020, dokument zveřejněn na internetových stránkách obce - elektronické úřední desce obce dne 4. 12. 2020
- Rozpočtová opatření: rozsah pověření starostky obce k provádění rozpočtových opatření schválilo zastupitelstvo obce dne 27. 11. 2018
- Schválený rozpočet: obce na rok 2022 schválený zastupitelstvem obce dne 23. 11. 2021, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách obce - elektronické úřední desce obce dne 25. 11. 2021
- Schválený rozpočet: obce na rok 2021 schválený zastupitelstvem obce dne 6. 4. 2021, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách obce - elektronické úřední desce obce dne 7. 4. 2021
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce pro roky 2022 - 2026 schválený zastupitelstvem obce dne 23. 11. 2021, návrh dokumentu zveřejněn na internetových stránkách obce - elektronické úřední desce obce a pevné úřední desce obce ve dnech 1. 11. 2021 - 25. 11. 2021, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách obce - úřední desce obce dne 25. 11. 2021
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce pro roky 2021 - 2023 schválený zastupitelstvem obce dne 3. 12. 2020, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách obce - elektronické úřední desce obce ode dne 4. 12. 2020
- Závěrečný účet: obce za rok 2020 schválený zastupitelstvem obce dne 22. 6. 2021 souhlasem s celoročním hospodařením bez výhrad, návrh dokumentu zveřejněn na internetových stránkách obce - elektronické úřední desce obce a pevné úřední desce obce ve dnech 2. 6. 2021 - 22. 6. 2021, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách obce - elektronické úřední desce obce dne 23. 6. 2021

### **účetnictví a výkazy**

- Bankovní výpis: bankovní výpis č. 010 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období říjen 2021, č. 25 k účtu vedenému u České národní banky ze dne 29. 10. 2021 – ověření zůstatku účtu č. 231 – Základní běžný účet ÚSC ke dni 31. 10. 2021

- Bankovní výpis: elektronický bankovní výpis č. 002 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 12. 2021 - 31. 12. 2021, č. 33 k účtu vedenému u České národní banky ze dne 31. 12. 2021 – ověření zůstatku účtu č. 231 – Základní běžný účet ÚSC ke dni 31. 12. 2021
- Dohoda o hmotné odpovědnosti: uzavřená s pokladní obce dne 1. 10. 2020
- Hlavní kniha: účetnictví sestavená za období 12/2021
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur pro rok 2021 vydaný starostkou obce dne 23. 11. 2021 včetně jmenování inventarizačních komisí a příloh č. 1 a 2, projednáno na zastupitelstvu obce dne 23. 11. 2021, Proškolení předsedů inventarizačních komisí – prezenční listina ze dne 7. 12. 2021, Inventarizační zpráva - souhrnná zpráva o průběhu a výsledku inventarizace provedené ke dni 31. 12. 2021 ze dne 24. 1. 2022 včetně přílohy č. 1 a 2, inventurní soupisy
- Kniha došlých faktur: za období leden - prosinec 2021, poř. čís. 12001 - 120279
- Kniha odeslaných faktur: za období leden - prosinec 2021, poř. č. 130001 - 130008
- Odměňování členů zastupitelstva: za období 6 - 8/2021 - Výplatní lístky
- Pokladní kniha (deník): za období prosinec 2021 – ověření zůstatku účtu č. 261 – Pokladna ke dni 31. 12. 2021
- Pokladní kniha (deník): za období říjen 2021 – ověření zůstatku účtu č. 261 – Pokladna ke dni 31. 10. 2021
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 10. 2021
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2021
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2021
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 10. 2021
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka obce sestavená ke dni 31. 12. 2020 schválená zastupitelstvem obce dne 22. 6. 2021, Protokol o schválení účetní závěrky obce Lazníky za rok 2020 ze dne 22. 6. 2021, účetní doklad č. 140063 ze dne 22. 6. 2021, kterým je přeúčtován výsledek hospodaření obce z účtu 431 na účet 432
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2021
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 10. 2021
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2021
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 10. 2021

### **zřizované organizace**

- Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán: Účetní závěrka Základní školy a Mateřské školy Lazníky, okres Přerov, příspěvkové organizace za rok 2020 schválená zastupitelstvem obce dne 22. 6. 2021, Protokol o schválení účetní závěrky příspěvkové organizace za rok 2020 ze dne 22. 6. 2021, zastupitelstvo obce dne 22. 6. 2021 současně schválilo výsledek hospodaření příspěvkové organizace za rok 2020 a převod zlepšeného výsledku hospodaření za rok 2020 zřízené příspěvkové organizace do rezervního fondu
- Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán: Zřizovací listina Základní školy a Mateřské školy Lazníky, okres Přerov, příspěvkové 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 zastupitelstvem obce dne 9. 9. 2009, Rozhodnutí MŠMT č. j. 20 916/2009-21 o zápisu do školského rejstříku s účinností od 25. 9. 2009

- Výsledky kontrol zřízených organizací: Protokol o výsledku kontroly vykonané v Základní škole a Mateřské škole Lazníky, příspěvkové organizaci ze dne 29. 10. 2021

### **smlouvy a dohody**

- Darovací smlouvy: Darovací smlouva se zřízením zákazu zcizení a zákazu zatížení uzavřená mezi obcí Lazníky (obdarovaná) a šesti fyzickými osobami (dárci 1 - 6) dne 27. 9. 2021, uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 31. 8. 2021, Vyrozumění o provedené vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-7627/2021-808 ze dne 24. 11. 2021 - právní účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 22. 10. 2021, účetní doklad č. 140111 ze dne 22. 10. 2021 - zařazení pozemku p. č. 68 v k. ú. Svrčov dle darovací smlouvy, účetní doklad č. 140123 ze dne 15. 12. 2021 - oprava účetního dokladu č. 140111
- Darovací smlouvy: Darovací smlouva na finanční dar ve výši 80 000 Kč uzavřená se Spolkem pro kulturu obce Lazníky, z. s., IČ: 05808367 dne 24. 11. 2021, (obec dárce), schválená zastupitelstvem obce dne 23. 11. 2021, Žádost o příspěvek z rozpočtu obce ze dne 1. 11. 2021, bankovní výpis k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 011/2021 - dne 24. 11. 2021 - úhrada finančního daru, účetní doklad č. 110236 ze dne 24. 11. 2021 - zaúčtování úhrady finančního daru, účetní doklad č. 140116 ze dne 23. 11. 2021 - zaúčtování poskytnutého daru na účet 572 - Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery, Rozpočtové opáření č. 999999 - provedené starostkou obce dne 4. 11. 2021 - součástí je úprava rozpočtu v souvislosti poskytnutým darem, zveřejněné na internetových stránkách obce - úřední desce obce dne 4. 11. 2021
- Smlouvy nájemní: Smlouva o nájmu prostoru sloužícího k podnikání (na dobu neurčitou) uzavřená mezi obcí Lazníky (pronajímatel) a fyzickou osobou podnikající (nájemce) dne 7. 4. 2021 (obec pronajímatel), nájem prostoru sloužícího k podnikání v přízemí domu Lazníky čp. 92 o celkové výměře 112 m<sup>2</sup>, účelem nájmu je provozování pohostinství, zveřejnění záměru pronájmu na internetových stránkách obce - úřední desce od 29. 10. 2020 do 16. 11. 2020, uzavření nájemní smlouvy schválilo zastupitelstvo obce dne 6. 4. 2021, opis účetních dat k § 3613 a pol. 2132
- Smlouvy o věcných břemenech: Smlouva o zřízení služebnosti uzavřená s Cetin, a. s. dne 23. 6. 2021 (obec vlastník), schválená zastupitelstvem obce dne 22. 6. 2021, na dobu neurčitou, sjednána jednorázová náhrada ve výši 2 120 Kč, předpis pohledávky - účetní doklad č. 140071 ze dne 8. 7. 2021, úhrada jednorázové náhrady - bankovní výpis k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 010/2021 - dne 1. 10. 2021, účetní doklad č. 110191 ze dne 1. 10. 2021, právní účinky vkladu do katastru nemovitostí k 8. 7. 2021, účetní doklad č. 140072 ze dne 8. 7. 2021 - přeúčtování pozemku na analytiku věcných břemen
- Smlouvy o výpůjčce: Smlouva o výpůjčce movité věci uzavřená s DSO MR Pobečví uzavřená den 25. 11. 2021, (obec vypůjčitel), schválená zastupitelstvem obce dne 23. 11. 2021, účetní doklad č. 140124 ze dne 31. 12. 2021 - zaúčtování movitých věcí na podrozvahový účet 966 - Dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku na základě smlouvy o výpůjčce

### **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: Zpráva o provedení kontroly a hodnocení účinnosti vnitřního řídicího a kontrolního systému za rok 2020 ze dne 24. 5. 2021 (dle zákona 320/2001 Sb.)
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápis z kontroly kontrolního výboru Zastupitelstva obce Lazníky č. 1/2021 ze dne 19. 1. 2021

- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápis z jednání finančního výboru Zastupitelstva obce Lazníky č. 7 ze dne 17. 3. 2021, Zápis z jednání finančního výboru Zastupitelstva obce Lazníky č. 8 ze dne 31. 5. 2021, Zápis z jednání finančního výboru Zastupitelstva obce Lazníky č. 9 ze dne 25. 10. 2021, Zápis z jednání finančního výboru Zastupitelstva obce Lazníky č. 10 ze dne 8. 11. 2021
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 26. 1. 2021, 6. 4. 2021, 22. 6. 2021, 31. 8. 2021, 16. 9. 2021
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 23. 11. 2021

#### **ostatní**

- **Akce: Lazníky - Dopravní automobil:**

Smlouva o poskytnutí dotace č. 2021/01500/OKH/DSM na částečnou úhradu výdajů na pořízení dopravního prostředku pro jednotku sboru dobrovolných hasičů Lazníky ve výši 100 000 Kč, uzavřená s Olomouckým krajem dne 23. 6. 2021, uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 22. 6. 2021, Rozpočtové opatření OE KÚOK ze dne 14. 7. 2021 na účelovou investiční dotaci ve výši 100 000 Kč na částečnou úhradu výdajů na pořízení dopravního prostředku pro jednotku sboru dobrovolných hasičů Lazníky,

Závěrečná zpráva včetně finančního vyúčtování dotace ze dne 10. 12. 2021 (doručena na KÚOK dne 13. 12. 2021 datovou zprávou), e-mail od poskytovatele dotace ze dne 29. 12. 2021 se sdělením, že vyúčtování dotace poskytnuté Olomouckým krajem v dotačním titulu č. 1 - Dotace na pořízení, technické zhodnocení a opravu požární techniky a nákup věcného vybavení JSDH obcí Olomouckého kraje 2021 - na vybavení JSDH Vaší obce, po administrativní kontrole je shledáno kompletní a v pořádku, účel použití dotace je splněn dle uzavřené smlouvy,

Registrace akce MV ČR, identifikační číslo 014D262001402 na akci Lazníky - Dopravní automobil ze dne 18. 2. 2021, Rozhodnutí o poskytnutí dotace 014D262001402 na akci Lazníky - Dopravní automobil, ze dne 11. 5. 2021,

Žádost o závěrečné vyhodnocení akce – Zpráva závěrečné vyhodnocení akce Lazníky-Dopravní automobil ze dne 10. 12. 2021 zasláná na MV ČR, (doručena na MV ČR dne 13. 12. 2021 datovou zprávou), Závěrečné vyhodnocení akce (projektu) MV ČR ze dne 16. 12. 2021, Kontrola plnění podmínek výše uvedené smlouvy přísluší poskytovateli. Podle § 8 odst. 2 zákona č. 320/2001 Sb., v platném znění vykonávají poskyvatelé veřejnosprávní kontrolu u žadatelů o veřejnou finanční podporu nebo u příjemců této podpory, s výjimkou těch, jímž byla poskytnuta veřejná finanční podpora z rozpočtu územního samosprávného celku,

bankovní výpis č. 007 k účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 7/2021, na kterém je dne 15. 7. 2021 zaúčtován příjem dotace od Olomouckého kraje, účetní doklad č. 110138 ze dne 15. 7. 2021 - zaúčtování příjmu dotace od Olomouckého kraje, bankovní výpis č. 17 k účtu vedenému u České národní banky ze dne 9. 8. 2021, na kterém je zaúčtován příjem dotace od MV ČR, účetní doklad č. 140088 ze dne 9. 8. 2021 - zaúčtování příjmu dotace od MV ČR,

Výběrové řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu na dodávku na akci „Lazníky - dopravní automobil“, zadávanou mimo režim zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, Oznámení o zahájení výběrového řízení na dodávky veřejné zakázky malého rozsahu a výzva k podání nabídky na dodávku „Lazníky - dopravní automobil“ ze dne 8. 3. 2021 - zasláno emailem třem uchazečům dne 8. 3. 2021, Jmenování hodnotící komise ze dne 6. 4. 2021, Prohlášení o nepodjatosti ze dne 6. 4. 2021 (3x), Protokol o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 6. 4. 2021, Protokol o jednání hodnotící komise ze dne 6. 4. 2021, Rozhodnutí o výběru nejnižší

nabídky na zastupitelstvu obce dne 6. 4. 2021 - oznámení uchazeči ze dne 6. 4. 2021 - zasláno emailem dne 7. 4. 2021,

Kupní smlouva na dodání dopravního automobilu pro JSDH Lazníky uzavřená mezi obcí Lazníky (kupující) a MOTO-TRUCK CZ s.r.o. Přerov, IČ 29460284 (prodávající) dne 15. 4. 2021, schválená zastupitelstvem obce dne 6. 4. 2021, zveřejněná na profilu zadavatele dne 30. 4. 2021,

faktura č. 20211063 ze dne 8. 7. 2021 za nákup dopravního automobilu DA-L1Z zn. Renault Trafic, Předávací protokol ze dne 8. 7. 2021, skutečně uhrazená cena zveřejněna na profilu zadavatele,

účetní doklad č. 120128 ze dne 12. 7. 2021, kterým je zaúčtován předpis faktury č. 20211063, účetní doklad č. 110152 ze dne 15. 8. 2021, kterým je zaúčtována úhrada faktury č. 20211063,

účetní doklad č. 140095 ze dne 9. 8. 2021, kterým je proúčtováno zařazení dopravního automobilu na účet č. 022,

bankovní výpis č. 008 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s., za období 8/2021, na kterém je dne 5. 8. 2021 úhrada faktury č. 20211063, výdaje na akci jsou součástí schváleného rozpočtu obce na rok 2021,

rozpočtové opatření č. 999994 schválené starostkou obce dne 15. 7. 2021, zveřejněné na internetových stránkách obce - úřední desce obce dne 19. 7. 2021, kterým je provedena změna rozpočtu v souvislosti s přijatou dotací od Olomouckého kraje (příjmy a výdaje),

rozpočtové opatření č. 999996 schválené starostkou obce dne 9. 8. 2021, zveřejněné na internetových stránkách obce - úřední desce obce dne 23. 8. 2021, kterým je provedena změna rozpočtu v souvislosti s přijatou dotací z MV ČR na pořízení dopravního automobilu (příjmy a výdaje),

účetní doklad č. 140121 ze dne 13. 12. 2021, kterým je proúčtována přijatá dotace od MV ČR a od Olomouckého kraje na účet č. 403.

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, směnnou smlouvu 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.

Hedvika Dočkalová, DiS., starostka obce Lazníky, prohlašuje, že poskytla pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

## SHRNUTÍ VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2021

dle předmětu přezkoumání dle § 2 zákona č. 420/2004 Sb.

| Ustanovení z. č. 420/2004 Sb. | Předmět přezkoumání  | Výsledek přezkoumání |
|-------------------------------|--|----------------------|
| § 2 odst. 1 písm. a)          | plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků  | A                    |
| § 2 odst. 1 písm. b)          | finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů   | A                    |
| § 2 odst. 1 písm. c)          | náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku   | A                    |
| § 2 odst. 1 písm. d)          | peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníky nebo fyzickými osobami | A                    |
| § 2 odst. 1 písm. e)          | finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví   | A                    |
| § 2 odst. 1 písm. f)          | hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv  | A                    |
| § 2 odst. 1 písm. g)          | vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám                                | A                    |
| § 2 odst. 2 písm. a)          | nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku   | A                    |
| § 2 odst. 2 písm. b)          | nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek  | A                    |
| § 2 odst. 2 písm. c)          | zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu  | A                    |
| § 2 odst. 2 písm. d)          | stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi   | A                    |
| § 2 odst. 2 písm. e)          | ručení za závazky fyzických a právnických osob   | A                    |
| § 2 odst. 2 písm. f)          | zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob  | A                    |
| § 2 odst. 2 písm. g)          | zřizování věcných břemen k majetku územního celku  | A                    |
| § 2 odst. 2 písm. h)          | účetnictví vedené územním celkem   | A                    |
| § 2 odst. 2 písm. i)          | ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost                                       | A                    |

A... nebyly zjištěny nedostatky

B... byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem C

C... byly zjištěny nedostatky dle ustanovení § 10 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb.

Přezkoumání hospodaření obce Lazníky za rok 2021 vykonali:

Bc. Veronika Ondrušková Najmanová, DiS.

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Milan Procházka

.....  
kontrolor

Datum vyhotovení: 18. 2. 2022

## **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.

V rámci stanoviska může územní celek podat písemné námitky proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 12 odst. 1 písm. i) zákona č. 255/2012 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.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán se starostkou obce dne 16. 2. 2022.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Lazníky obdržela a s jeho obsahem byla seznámena starostka obce dne 16. 2. 2022.

### Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Lazníky

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly