

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/13038/2016/OK/7346

Č.j.: KUOK 959/2017

Počet stejnopisů: 2

Počet stran: 8

Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Lazníčky za rok 2016,

IČ 00636321

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 3. 11. 2016 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 24. 1. 2017.

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 Lazníčky za rok 2016 dne 5. 10. 2016. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 24. 1. 2017.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Lazníčky

Přezkoumané období:

1. 1. 2016 - 31. 12. 2016

Přezkoumání hospodaření vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Ing. Milan Procházka

kontrolor:

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:

Dagmar Kubzová - starostka

Marcela Švarcová - účetní

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

ZÁVĚR

Při přezkoumání hospodaření obce Lazníčky za rok 2016

- **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 obce, 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.

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 Lazníčky za rok 2016 byly přezkoumány následující písemnosti:

- Bankovní výpis: namátková kontrola účetních dokladů k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 10 - 12/2016 včetně vydaných a přijatých faktur uhrazených v období, na účtu veden základní běžný účet
- Bankovní výpis: č. 001 - 005 k úvěrovému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1 - 10/2016 včetně souvisejících účetních dokladů, úvěr na financování projektu - Vodovod Lazníčky

- Bankovní výpis: č. 15 - 25 k běžnému účtu vedenému u České národní banky za období 8 - 12/2016 včetně účetních dokladů v období
- Darovací smlouvy: Darovací smlouva na finanční dar ze dne 18. 4. 2016
- Darovací smlouvy: Darovací smlouva na finanční dar ze dne 16. 12. 2016
- Dohoda o hmotné odpovědnosti: Dohoda o odpovědnosti ze dne 1. 5. 2011
- Dohody o provedení práce: dvě dohody o provedení práce uzavřené dne 1. 10. 2016
- Dokumentace k veřejným zakázkám: Výběrové řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu na služby na akci "Zpracování Územního plánu Lazníčky", Poptávka na zpracovatele Územního plánu Lazníčky ze dne 15. 3. 2016, Zpráva o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 29. 3. 2016, Vyrozhumění o výsledku hodnocení výběru nejvhodnější nabídky ze dne 4. 4. 2016 (zasláno elektronicky dne 4. 4. 2016), Usnesení ZO ze dne 14. 4. 2016
- Dokumentace k veřejným zakázkám: Výběrové řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu na Zpracování projektové dokumentace Lazníčky - ČOV a splašková kanalizace, Výzva veřejného zadavatele k podání nabídky na Zpracování projektové dokumentace Lazníčky - ČOV a splašková kanalizace ze dne 30. 9. 2016 (zaslána elektronicky e-mailem 3 firmám dne 30. 9. 2016), Ustanovení komise ze dne 10. 10. 2016 včetně čestného prohlášení členů komise ze dne 12. 10. 2016, Zpráva o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 12. 10. 2016, Rozhodnutí zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky na Zpracování projektové dokumentace Lazníčky - ČOV a splašková kanalizace ze dne 13. 10. 2016 (zasláno elektronicky e-mailem dne 13. 10. 2016), Usnesení ZO ze dne 27. 10. 2016
- Finanční výbor: Záznam o kontrole finančního výboru ze dne 13. 4. 2016, 24. 8. 2016
- Hlavní kniha: Hlavní kniha účetnictví sestavená za období Do 12. měsíce 2016
- Hlavní kniha: účetnictví do 9/2016
- Interní audit: Záznam o kontrole finančního výboru ze dne 13. 4. 2016 a 24. 8. 2016 - nahrazující kontrolu interního auditu dle zákona č. 320/2001 Sb. (kontrolovaný subjekt: obec, kontrolující subjekt: finanční výbor)
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur na rok 2016 ze dne 27. 10. 2016, Zápis z instruktáže členů IK ze dne 16. 12. 2016, Návrh na vyřazení majetku, Zařazení do majetku, Inventarizační zpráva za rok 2016 ze dne 20. 1. 2017, Inventurní soupisy včetně příloh
- Kniha došlých faktur: za období leden - říjen 2016, poř. č. 1 - 75
- Kniha odeslaných faktur: za období leden - září 2016, poř. č. 1 - 5
- Kontrolní výbor: Záznam o kontrole kontrolního výboru ze dne 29. 8. 2016
- Odměňování členů zastupitelstva: za období říjen - prosinec 2016
- Odměňování členů zastupitelstva: za období leden - září 2016
- Pokladní doklad: namátková kontrola pokladních dokladů za období 10 - 12/2016
- Pokladní kniha (deník): za období 10 - 12/2016
- Pravidla rozpočtového provizoria: obce Lazníčky na rok 2017, schválená ZO dne 27. 10. 2016
- Pravidla rozpočtového provizoria: na rok 2016 schválena zastupitelstvem obce dne 29. 10. 2015
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 30. 9. 2016

- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2016
- Rozpočtová opatření: č. 7/2016 ze dne 3. 10. 2016, č. 8/2016 ze dne 31. 10. 2016, č. 9/2016 ze dne 15. 11. 2016, č. 10/2016 ze dne 31. 12. 2016 (všechna provedená starostkou obce)
- Rozpočtová opatření: č. 1/2016 ze dne 30. 4. 2016, č. 2/2016 ze dne 23. 5. 2016, č. 3/2016 ze dne 28. 6. 2016, č. 4/2016 ze dne 21. 7. 2016, č. 5/2016 ze dne 31. 8. 2016, č. 6/2016 ze dne 30. 9. 2016
- Rozpočtový výhled: sestavený na období 2017 - 2018
- Rozpočtový výhled: obce Lazníčky na roky 2019 - 2020, schválený ZO dne 14. 12. 2016
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2016
- Rozvaha: sestavená k datu 30. 9. 2016
- Schválený rozpočet: obce na rok 2016, schválený ZO dne 24. 2. 2016
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření OE KÚOK ze dne 30. 9. 2016 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 25 000 Kč na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Senátu Parlamentu ČR a do zastupitelstev krajů, vyhlášených na 7. a 8. října 2016, bankovní výpis k běžnému účtu vedenému u ČNB ze dne 3. 10. 2016, účetní doklad č. 800028 ze dne 3. 10. 2016, Předběžné vyúčtování výdajů na volby zaslané dne 21. 11. 2016, Opis účetních dat zaúčtovaných pod UZ 98193 v období 2016, účetní doklady související s výdaji zaúčtované pod UZ 98193
- Smlouvy nájemní: Smlouva o nájmu nebytových prostor ze dne 29. 2. 2016
- Smlouvy nájemní: Dodatek ke Smlouvě č. 2011 - 057.00 - Du o provozování vodního díla - vodovodu pro obec Lazníčky - 1. etapa ze dne 18. 4. 2016
- Smlouvy o dílo: Smlouva o dílo na zpracování Územního plánu Lazníčky ze dne 14. 4. 2016
- Smlouvy o dílo: Smlouva o dílo na vypracování projektové dokumentace a dodávku souvisejících prací ze dne 4. 11. 2016
- Smlouvy o přijetí úvěru: Smlouva o úvěru č. 0378806479 uzavřená dne 3. 7. 2013 s Českou spořitelnou, a.s. na financování projektu - Vodovod Lazníčky a Dodatek č. 1 ke smlouvě o úvěru ze dne 27. 11. 2013, Dodatek č. 2 ke smlouvě o úvěru č. 0378806479 uzavřený dne 4. 9. 2014 s Českou spořitelnou, a.s.
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka obce za rok 2015, schválená ZO dne 24. 2. 2016, Protokol o schválení / neschválení účetní závěrky ze dne 24. 2. 2016
- Účtový rozvrh: na rok 2016
- Vnitřní předpis a směrnice: Organizační řád, Pravidla pro odpisování dlouhodobého majetku obce Lazníčky ze dne 18. 10. 2011 včetně Dodatku č. 1 ze dne 15. 1. 2015, Směrnice č. 11 pro poskytování finančních darů z rozpočtu obce s účinností od 15. 4. 2016, Směrnice č. 10 ke schvalování účetní závěrky obce Lazníčky, Směrnice č. 2 Oběh účetních dokladů s účinností od 15. 4. 2016, Směrnice č. 1 o účetnictví s účinností od 15. 4. 2016
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 30. 6. 2016
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 30. 9. 2016
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2016
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 30. 9. 2016

- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2016
- Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 27. 10. 2016, 14. 12. 2016
- Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 24. 2. 2016, 14. 4. 2016, 2. 6. 2016, 31. 8. 2016, 29. 9. 2016
- Závěrečný účet: obce za rok 2015, schválený ZO dne 24. 2. 2016 bez výhrad

V kontrolovaném období obec, dle informací poskytnutých zástupci obce Lazníčky:

- neuskutečnila finanční operace týkající se peněžních fondů,
- neuzavřela smlouvu o sdružení a neuskutečnila finanční operace týkající se sdružených prostředků,
- neuzavřela smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, půjčky,
- nehospodařila s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- neuzavřela kupní, směnnou smlouvu, smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- nehospodařila s majetkem státu,
- neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, neuzavřela smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavila movitý a nemovitý majetek,
- nekoupila, ani neprodala cenné papíry, obligace, neuskutečnila majetkové vklady,
- uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 3 zákona č. 137/2006 Sb. a § 27 zákona č. 134/2016 Sb.),
- nezřídila věcná břemena k majetku územního celku,
- neměla podnikatelskou činnost.

B. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Lazníčky za rok 2016

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Při přezkoumání hospodaření obce Lazníčky za rok 2015 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Lazníčky 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. 2016 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

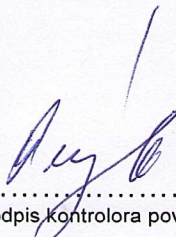
a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	3,19 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,81 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

Lazníčky, 24. 1. 2017

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

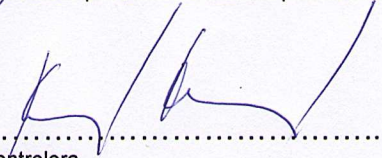
Ing. Milan Procházka

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Petra Krejsová Odehnalová

.....
kontrolor


.....
podpis kontrolora

KRAJSKÝ ÚŘAD
OLOMOUCKÉHO KRAJE
(24)

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 pracovních dnů od 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 obec na adresu Krajského úřadu Olomouckého kraje, Odbor kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Já, níže podepsaná starostka obce Lazníčky prohlašuji, že nemám k tomuto návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2016 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 Lazníčky obdržela a s jeho obsahem byla seznámena starostka obce dne 24. 1. 2017.

Dagmar Kubzová

.....

.....
podpis


OBEC LAZNÍČKY
LAZNÍČKY 35
751 25 VESELÍČKO

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Lazníčky

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly

Upozornění

1. Nové povinnosti dle zákona o zadávání veřejných zakázek

Dne 1. 10. 2016 nabývá účinnosti zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. Dle ustanovení § 219 odst. 1 Zákona je veřejný zadavatel povinen uveřejnit na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejich uzavření (týká se i veřejných zakázek malého rozsahu, jejichž cena přesáhne 500 000 Kč bez DPH).

Dle ustanovení § 219 odst. 3 Zákona je veřejný zadavatel povinen uveřejnit nejpozději do 3 měsíců od splnění smlouvy na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy, na kterou se vztahuje povinnost uveřejnění podle odstavce 1.

U smlouvy, jejíž doba plnění přesahuje 1 rok, uveřejní veřejný zadavatel nejpozději do 31. března následujícího kalendářního roku cenu za plnění smlouvy v předchozím kalendářním roce.

Upozorňujeme na ustanovení § 269 odst. 2 Zákona, které stanoví, že nesplněním povinnosti uveřejňování stanovené v § 219 odst. 1 se zadavatel dopustí správního deliktu. Za správní delikt se uloží pokuta do výše stanové v § 269 odst. 3 Zákona o zadávání veřejných zakázek.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Lásrůvky

Přezkoumané období:

1. 1. 2016 - 31. 12. 2016

Přezkoumání hospodaření vykoná:

kontrola zveřejněná třetí straně přezkoumání:
kontrola:

Ing. Milan Procházka
Ing. Petra Králová Odcházelová

Povolení k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 3 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 zákona č. 256/2013 Sb. o kontrolní činnosti v plněním znění (zákon č. 256/2013 Sb.) vydala vedoucí odboru kontrol Krajského úřadu Olomouckého kraje
MgA. Bc. Zuzana Páňková

Zastupitel obce:

Dagmar Kubšová - starostka
Marcela Švarcová - úřední

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledek konečného
dílného přezkoumání.

ZÁVĚR

Při přezkoumání hospodaření obce Lásrůvky za rok 2016

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