

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/25602/2017/OK/7326

Č.j.: KUOK 202/2018

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 7

Počet stran: 7

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Lazníčky za rok 2017,

IČ 00636321

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 8. 12. 2017 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 23. 1. 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 Lazníčky za rok 2017 dne 13. 11. 2017. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 23. 1. 2018.

Místo provedení přezkoumání:

obecní úřad Lazníčky

Přezkoumané období:

1. 1. 2017 - 31. 12. 2017

Přezkoumání hospodaření vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Ing. Milan Procházka

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:

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 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 Lazníčky za rok 2017 byly přezkoumány následující písemnosti:

- Bankovní výpis: č. 1 - 23 k běžnému účtu vedenému u České národní banky za období leden - listopad 2017 včetně souvisejících účetních dokladů v období
- Bankovní výpis: č. 11 - 12 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období listopad - prosinec 2017, včetně souvisejících účetních dokladů v období
- Bankovní výpis: č. 24 - 29 k běžnému účtu vedenému u České národní banky za období prosinec 2017 včetně souvisejících účetních dokladů v období

- Darovací smlouvy: Darovací smlouva na finanční dar ze dne 2. 11. 2017 (obec dárce), účetní doklad č. 600022 ze dne 2. 11. 2017 - zaúčtován předpis daru, účetní doklad č. 528 ze dne 28. 11. 2017 - zaúčtováno odeslání daru
- Dohoda o hmotné odpovědnosti: Dohoda o odpovědnosti ze dne 1. 5. 2011
- Dohody o provedení práce: dvě dohody o provedení práce uzavřené dne 2. 10. 2017
- Dokumentace k veřejným zakázkám: Výběrové řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu na akci "Výsadba dřevin a souvisejících prací na p.č. 823/31 a p. č. 823/56 v k.ú. Lazníčky", Poptávka na výsadbu dřevin a související opatření ze dne 23. 8. 2017, Zpráva o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 29. 8. 2017, Usnesení ZO ze dne 31. 8. 2017
- Faktura: faktura č. 0142/2017 ze dne 27. 11. 2017 za provedení prací v rámci zakázky "Výsadba dřevin v k. ú. Lazníčky", účetní doklad č. 562 ze dne 19. 12. 2017, kterým je zaúčtována úhrada faktury
- Finanční výbor: Záznam o kontrole finančního výboru ze dne 10. 1. 2017, 2. 5. 2017, 3. 10. 2017
- Interní audit: Záznam o kontrole finančního výboru ze dne 10. 1. 2017, 2. 5. 2017 a 3. 10. 2017 - 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 2017 ze dne 30. 11. 2017, Zápis z instruktáže členů inventarizační komise ze dne 12. 12. 2017, Inventarizační zpráva za rok 2017 ze dne 19. 1. 2018, Inventurní soupisy včetně příloh
- Kniha došlých faktur: za období leden - listopad 2017, poř. č. 1 - 91
- Kniha došlých faktur: za období prosinec 2017, poř. č. 92 - 101
- Kniha odeslaných faktur: za období leden - listopad 2017, poř. č. 1 - 8
- Kontrolní výbor: Záznam o kontrole kontrolního výboru ze dne 5. 9. 2017
- Odměňování členů zastupitelstva: za období březen - listopad 2017
- Odměňování členů zastupitelstva: za období prosinec 2017
- Pokladní doklad: namátková kontrola pokladních dokladů za období listopad 2017
- Pokladní doklad: namátková kontrola pokladních dokladů za období prosinec 2017
- Pokladní kniha (deník): za období prosinec 2017
- Pokladní kniha (deník): za období říjen - listopad 2017
- Pravidla rozpočtového provizoria: obce Lazníčky na rok 2018, schválená ZO dne 30. 11. 2017, zveřejněna na elektronické úřední desce dne 5. 12. 2017
- Pravidla rozpočtového provizoria: obce Lazníčky na rok 2017, schválená ZO dne 27. 10. 2016, zveřejněna na elektronické úřední desce dne 21. 2. 2017
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2017
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 30. 11. 2017
- Rozpočtová opatření: č. 11/2017 ze dne 8. 12. 2017, zveřejněné na elektronické úřední desce dne 2. 1. 2018, č. 12/2017 ze dne 15. 12. 2017, zveřejněné na elektronické úřední desce dne 2. 1. 2018
- Rozpočtová opatření: č. 1/2017 ze dne 30. 4. 2017, zveřejněné na elektronické úřední desce dne 1. 5. 2017, č. 2/2017 ze dne 31. 5. 2017, zveřejněné na elektronické úřední desce dne 8. 6. 2017, č. 3/2017 ze dne 30. 6. 2017, zveřejněné na elektronické úřední desce dne 10. 7. 2017, č. 4/2017 ze dne 31. 7. 2017, zveřejněné na elektronické úřední

desce dne 8. 8. 2017, č. 5/2017 ze dne 31. 8. 2017, zveřejněné na elektronické úřední desce dne 31. 8. 2017, č. 6/2017 ze dne 30. 9. 2017, zveřejněné na elektronické úřední desce dne 30. 9. 2017, č. 7/2017 ze dne 4. 10. 2017, zveřejněné na elektronické úřední desce dne 4. 10. 2017, č. 8/2017 ze dne 31. 10. 2017, zveřejněné na elektronické úřední desce dne 31. 10. 2017, č. 9/2017 ze dne 1. 11. 2017, zveřejněné na elektronické úřední desce dne 1. 11. 2017, č. 10/2017 ze dne 20. 11. 2017, zveřejněné na elektronické úřední desce dne 5. 12. 2017

- Rozpočtový výhled: obce Lazníčky na roky 2019 - 2020, schválený ZO dne 14. 12. 2016, zveřejněný na elektronické úřední desce dne 21. 2. 2017
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2017
- Rozvaha: sestavená k datu 30. 11. 2017
- Schválený rozpočet: obce na rok 2017, schválený ZO dne 12. 4. 2017, schválený dokument je zveřejněn na elektronické úřední desce dne 18. 4. 2017
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Veřejnoprávní smlouva o finančním příspěvku č. 1/2017 ze dne 29. 12. 2017, Žádost o finanční příspěvek z rozpočtu obce Lazníčky ze dne 29. 11. 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. 10. 2017, Předběžné vyúčtování výdajů na volby do Poslanecké sněmovny Parlamentu České republiky, vyhlášených na 20. a 21. 10. 2017 ze dne 5. 12. 2017, účetní doklad č. 800028 ze dne 6. 10. 2017, kterým je zaúčtován příjem dotace, Opis účetních dat s ÚZ 98071
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace MŽP ČR, i.č. 115D165004628, na akci "Výsadba dřevin v k. ú. Lazníčky" ve výši 170 701 Kč, Žádost o proplacení nákladů na realizaci akce "Výsadba dřevin v k. ú. Lazníčky" ze dne 28. 11. 2017 včetně faktury č. 0142/2017 ze dne 27. 11. 2017, Protokol o převzetí realizovaného opatření v rámci realizace projektu "Výsadba dřevin v k. ú. Lazníčky" ze dne 27. 11. 2017, Dopis MŽP ČR ze dne 4. 12. 2017 ve věci proplacení nákladů na akci "Výsadba dřevin v k. ú. Lazníčky", ev. č. 115D165004628, Finanční vypořádání dotací a návratných finančních výpomocí poskytnutých příjemcům přímo ze státního rozpočtu nebo státních finančních aktiv, část A (doručeno DS dne 10. 1. 2018). Kontrola plnění podmínek výše uvedené smlouvy přísluší poskytovateli. Podle § 8 odst. 2 zákona č. 320/2001 Sb., v platném znění vykonávají poskytovatelé 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.
- Smlouvy o dílo: Smlouva o dílo k provedení prací v rámci projektu "Výsadba dřevin v k.ú. Lazníčky" ze dne 1. 9. 2017, Protokol o převzetí realizovaného opatření v rámci realizace projektu "Výsadba dřevin v k.ú. Lazníčky" ze dne 27. 11. 2017
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva na nákup pozemku ze dne 14. 6. 2017
- Účetní doklad: účetní doklad č. 800037, kterým je zaúčtován příjem dotace z MŽP na akci "Výsadba dřevin v k.ú. Lazníčky"
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka obce za rok 2016, schválená ZO dne 12. 4. 2017, Protokol o schválení/neschválení účetní závěrky ze dne 12. 4. 2017
- 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. 11. 2017
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 30. 6. 2017
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2017
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 30. 11. 2017
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2017
- Záписy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 14. 3. 2017, 12. 4. 2017, 1. 6. 2017, 31. 8. 2017, 30. 11. 2017
- Závěrečný účet: obce za rok 2016, schválený ZO dne 12. 4. 2017 bez výhrad, schválený dokument je zveřejněn na elektronické úřední desce dne 18. 4. 2017

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

- 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 směnňou, 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 ručitélského závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- nezřídil věcná břemena k majetku územního celku,
- neměl podnikatelskou činnost,

a proto přezkoumání operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

B. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Lazníčky 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 Lazníčky za rok 2016 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. 2017 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a)	podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	5,18 %
b)	podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,17 %
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

Lze konstatovat, na základě předložených výkazů obce Lazníčky, že dluh územního celku k 31. 12. 2017 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

Lazníčky, 23. 1. 2018

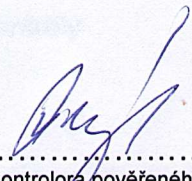
Za Krajský úřad Olomouckého kraje

Ing. Milan Procházka

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Vladimír Ženčák

.....
kontrolor


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora

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.

Já, níže podepsaná starostka obce Lazníčky 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 poskytl 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 23. 1. 2018.

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