

ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

podle zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, auditorského standardu č. 52, dalších relevantních předpisů vydaných Komorou auditorů České republiky, podle ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů nebo podle ustanovení § 10 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 420/2004 Sb.).

pro územní samosprávný celek

Obec Lazinov

za období od 1.1.2022 do 31.12.2022

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Statutární orgán územního samosprávného celku (dále jen „územní celek“):

Miroslav Holas
Starosta obce Lazinov

Zadavatel zakázky:

Obec Lazinov
Lazinov 121
679 62 Křetín

Auditorská společnost:

K auditors, s.r.o. registrovaná Komorou auditorů České republiky jako auditorská společnost oprávněná provádět auditorskou činnost (dále jen auditor), zastoupenou Ing. Zdeňkem Křížem, jednatelem na adrese Veveří 102, 616 00 Brno
IČ: 29220017
DIČ: CZ 29220017

Jména osob provádějících přezkoumání hospodaření územního celku:

Ing. Zdeněk Kříž
Ing. Jana Vítámvášová

Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření územního celku:

Auditor provedl přezkoumání hospodaření územního celku v souladu s ustanovením § 4 odst. 7 zákona č. 420/2004 Sb., ustanovením § 2 písm. c) zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů.

Místo přezkoumání:

Sídlo územně samosprávného celku

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření provedeno:

- Dílčí přezkoumání hospodaření proběhlo 19. 10. 2022 na Obecním úřadu v Lazinově. Prvním úkonem učiněným dne 19.10.2022 bylo seznámení se s rozpočtem na rok 2022 a procesem jeho schvalování.
- Závěrečné přezkoumání proběhlo 13.5.2023 na Obecním úřadu v Lazinově. Posledním úkonem byla kontrola návaznosti údajů v účetnictví na výkazy účetní závěrky dne 19.5.2023.

II. PŘEDMĚT PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Předmětem přezkoumání jsou podle ustanovení § 2 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., údaje o ročním hospodaření, tvořící součást závěrečného účtu podle § 17 odst. 2 a 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a to:

- a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami,
- e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- 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.

Předmětem přezkoumání v souladu s ustanovením § 2 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. jsou dále oblasti:

- a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů,
- d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob,
- f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- h) účetnictví vedené územním celkem,
- i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

III. HLEDISKA PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Předmět přezkoumání podle ustanovení § 3 zákona č. 420/2004 Sb. (viz bod II. této zprávy) se ověřuje z hlediska:

- a) dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy,
- b) souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- c) dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- d) věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Právní předpisy použité při přezkoumání hospodaření pokrývající výše uvedená hlediska jsou uvedeny v **příloze A**, která je nedílnou součástí této zprávy.

IV. DEFINOVÁNÍ ODPOVĚDNOSTÍ

Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech, je odpovědný statutární orgán obce Lazinov.

Naší úlohou je, na základě provedeného přezkoumání hospodaření, vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. Přezkoumání hospodaření jsme provedli v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, auditorským standardem č. 52 a dalšími relevantními předpisy vydanými Komorou auditorů České republiky a s ustanoveními § 2, 3 a 10 zákona č. 420/2004 Sb. V souladu s těmito předpisy jsme povinni dodržovat etické normy a naplánovat a provést přezkoumání hospodaření tak, abychom získali omezenou jistotu, zda hospodaření obce Lazinov je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření obce Lazinov byly použity postupy ke shromáždění dostatečných a vhodných důkazních informací. Tyto postupy jsou svým rozsahem menší než u zakázky poskytující přiměřenou jistotu a jsou auditorem aplikovány na základě jeho odborného úsudku včetně vyhodnocení rizik významných (materiálních) chyb a nedostatků. Při vyhodnocování těchto rizik auditor bere v úvahu vnitřní kontrolní systém obce Lazinov. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření obce Lazinov je uvedeno v samostatné příloze F, která je nedílnou součástí této zprávy. V rámci přezkoumání hospodaření obce Lazinov činil auditor i další kroky a využíval i další informace, které nejsou součástí tohoto označení.

VI. ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

A. VYJÁDŘENÍ K SOULADU HOSPODAŘENÍ S HLEDISKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření Obce Lazinov jsme s výjimkou uvedenou v bodě B nezjistili žádnou skutečnost, která by nás vedla k přesvědčení, že přezkoumávané hospodaření není ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření uvedenými v bodě III. této zprávy.

B. VYJÁDŘENÍ OHLEDNĚ CHYB A NEDOSTATKŮ

Zákon č. 420/2004 Sb. stanoví, abychom ve zprávě uvedli závěr podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. d) a odst. 3 citovaného zákona. Toto ustanovení vyžaduje, abychom ve své zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření uvedli, zda při přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky a v čem případně spočívaly, a to bez ohledu na jejich významnost (materialitu) a jejich vztah k hospodaření Obec Lazinov jako celku.

Při přezkoumání hospodaření územního celku obce Lazinov za rok 2022 jsme zjistili chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů.

Popis zjištěných chyb a nedostatků je uveden v příloze B obsahující i označení dokladů a jiných materiálů sloužících jako podklad pro identifikaci chyb a nedostatků, která je nedílnou součástí této zprávy o výsledku přezkoumání.

C. UPOZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA

Na základě zjištění podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. upozorňujeme na následující případná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti:

1) Možné riziko porušení zákona č. 159/2006 Sb. o střetu zájmů (dále StřZaj) a §83 Zákona č. 128/2000 Sb. o obcích (Dále OZř).

Právní základ:

Dle § 83 Zákona o obcích, odstavce 2 je člen zastupitelstva obce, u něhož skutečnosti nasvědčují, že by jeho podíl na projednávání a rozhodování určité záležitosti v orgánech obce mohl znamenat výhodu nebo škodu pro něj samotného nebo osobu blízkou, pro fyzickou nebo právnickou osobu, kterou zastupuje na základě zákona nebo plné moci (střet zájmů), je povinen sdělit tuto skutečnost před zahájením jednání orgánu obce, který má danou záležitost projednávat.

Z výše uvedeného u stanovení § 83 odst. 2 se vymezuje opatření při střetu zájmů člena zastupitelstva obce.

OZř však není jediným právním předpisem, který upravuje střet zájmů člena zastupitelstva obce. Na členy zastupitelstva obce, kteří mají postavení veřejných funkcionářů podle StřZáj, se vztahuje úprava obsažená v tomto předpise. V podmínkách obcí jsou veřejnými funkcionáři podle StřZáj především všichni uvolnění členové zastupitelstva (bez ohledu na jimi zastávanou funkci) a z neuvolněných pak starosta, místostarosta a ostatní členové rady obce [§ 2 odst. 1 písm. p) a q) StřZáj].

Za střet zájmů se považuje:

Rozhodovaná věc se týká zastupitele nebo na něj „navázaných“ osob. První podmínkou je, aby se projednávaná věc (resp. výsledek projednávání) týkala zastupitele, jeho osoby blízké nebo právnické či fyzické osoby, kterou zastupuje na základě zákona nebo plné moci.

OZř stanoví v případě existence střetu zájmů oznamovací povinnost, tedy povinnost sdělit tuto skutečnost před zahájením jednání orgánu obce, který má danou záležitost projednávat.

Na druhou stranu pro samotnou projednávanou věc platí aktuální judikatura. Dle ní porušení povinnosti učinit oznámení o střetu zájmů podle OZř v zásadě nevede k nezákonnosti hlasování daného zastupitele ani k nezákonnosti přijatého usnesení, neboť takový následek by musel zákon stanovit výslovně, což nečiní (srov. rozsudek NSS ze dne 18. 1. 2011, č. j. 1 Ao 2/2010-185, 2397/2011 Sb. NSS; soud sice hovoří o tom, že neoznámení střetu zájmů „zpravidla“ nemá za následek porušení zákona, nicméně by zřejmě muselo dojít i k porušení jiné právní povinnosti, aby bylo možné hovořit o nezákonnosti z důvodu střetu zájmů). Jinak řečeno člen zastupitelstva, který je ve střetu zájmů, má právo účastnit se jednání a hlasovat; závisí pouze na jeho úvaze (na jeho morálním postoji a politické odpovědnosti), zda se projednávání či hlasování opravdu aktivně zúčastní.

Riziko ohrožení nezávislosti:

Obec na zastupitelstvu 9.6.2022 schválila výběr na dodavatele na opravu místní komunikace MK 8 d, na základě výběrového řízení prováděného nezávislým subjektem výběrové řízení vyhrála firma REISTAV CZ s.r.o. jež nabídla nejnižší cenu. Netransparentnost řízení výběrového řízení jsme v rámci námi přezkoumávaných dokladů nezjistili. V usnesení 2022/2/1 je uvedeno Hlasování: 6/0/0 = přijato.

Dle podnětu od občanů obce subdodávku na této akci prováděla firma HOLAS CZ s.r.o.

Tím dle našeho názoru mohlo dojít k potenciálnímu střetu zájmů.

Doporučení:

Aby se minimalizovala rizika spojená se střetem zájmů a chránil veřejný zájem doporučujeme, aby zastupitelé byli obeznámeni se zákony a pravidly týkajícími se střetu zájmů a dodržovali je. Dále doporučujeme před hlasováním o záležitostech, které by mohly vést ke střetu zájmů, by měli oznámit svůj osobní zájem a v případě potřeby se zdržet hlasování. Tímto způsobem mohou minimalizovat rizika spojená se střetem zájmů a chránit veřejný zájem.

Na základě výše uvedeného doporučujeme vytvořit interní předpis (postačí ale např. také úprava jednacího řádu) pro zastupitele, který definuje základní instituty, vymezí osoby na základě právní úpravy a následně popíše postupy, které musí zastupitelé dodržovat, aby nedocházelo k porušování zákona.

2) Jednání s péčí řádného hospodáře

Právní základ:

Nakládání s obecním majetkem je primárně upraveno v § 38 a násl. zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „**zákon o obcích**“). Z úpravy zákona o obcích a známé judikatury lze dovodit, že zastupitelé mají povinnost při nakládání s obecním majetkem dodržovat tzv. péči řádného hospodáře a tzv. povinnost loajality.

Obec odkoupila od paní Hany Holasové pozemky p.č.945/20 a 944/6 vedené jako ostatní plocha v roce 2021, za dohodnutou cenu 5 Kč/m². V kupní smlouvě je uvedeno, že se obě strany dohodly, že veškeré náklady na investice na těchto pozemcích bude v plné výši hradit prodávající uvedený v kupní smlouvě. Jedná se o náklady na vybudování kanalizace, vodovodu, osvětlení a zpevnění komunikace s chodníkem. V průběhu přezkoumávaného období nebylo z přezkoumávaných dokladů zjištěno, že by některý z těchto výdajů byl hrazen obcí. Forma převodu těchto sítí dle ústního vyjádření starosty je dohodnuta formou daru, o čemž neexistuje žádné průkazné smluvní ujednání. Práce probíhají i v roce 2022.

Vzhledem k tomu, že investorka provádí práce na pozemku ve vlastnictví obce a není sjednán žádný právní titul pro užívání obecních pozemků, doporučujeme tento stav narovnat.

Doporučujeme, aby v případě, že majetek obce využívají třetí strany, obec jednala s péčí řádného hospodáře a stanovila pokud to není ve veřejném zájmu přiměřenou odměnu a pravidla pro využívání obecního majetku.

D. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU OBCE LAZINOV A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU LAZINOV

Podíl pohledávek na rozpočtu		
A	Vymezení pohledávek	97629,25 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	5 969 007,13 Kč
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	1,64 %

Podíl závazků na rozpočtu		
C	Vymezení závazků	585 855,78 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	5 969 007,13 Kč
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	9,81 %

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku		
D	Vymezení zastaveného majetku	0,-
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	38 371 627,47 Kč
D / E * 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	0,-

Obec nemá dlouhodobé pohledávky.

Obec má dlouhodobé závazky ve výši 412.500,- Kč.

Ukazatele spočítané obcí Lazinov souhlasí s námi spočtenými ukazateli.

E. VYJÁDŘENÍ K POMĚRU DLUHU OBCE LAZINOV K POMĚRU JEHO PŘÍJMŮ ZA POSLEDNÍ ČTYŘI ROZPOČTOVÉ ROKY PODLE PRÁVNÍHO PŘEDPISU UPRAVUJÍCÍHO ROZPOČTOVOU ODPOVĚDNOST

Zákon č. 420/2004 Sb. stanoví, abychom v naší zprávě uvedli výrok o tom, že dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky. V opačném případě jsme povinni uvést, o kolik dluh územního celku překročil průměr jeho příjmů.

Dluh obce Lazinov nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky.

VII. DALŠÍ INFORMACE

Stanovisko obce Lazinov k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

Přílohou této zprávy o výsledcích přezkoumání hospodaření je, v souladu s ustanovením § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., i písemné stanovisko obce Lazinov k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Vyhotoveno dne 19.5.2023

K auditors, s.r.o., auditorské oprávnění KA ČR č. 595

Ing. Zdeňkem Křížem – statutární auditor, Auditorské oprávnění KA ČR č. 1888

Sídlo: Veverí 102, 616 00 Brno

IČ: 29220017

DIČ: CZ 29220017



Ing. Zdeněk Kříž

Miroslav Holas
Starosta obce Lazinov
Sídlo:Lazinov 121, 679 62 Křetín



Miroslav Holas

Zpráva projednána se statutárním orgánem obce Lazinov dne 5.6.2023

Zpráva předána statutárnímu orgánu obce Lazinov dne 5.6.2023



Ing. Zdeněk Kříž

auditor



OBEC
LAZINOV



Miroslav Holas

starosta

Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření:

- Příloha A Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil
- Příloha B Příloha obsahující detailní popis zjištěných chyb a nedostatků podle § 10 odst. 3 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a označení dokladů a jiných materiálů, ze kterých jednotlivá zjištění vycházejí
- Příloha C Stanovisko statutárního orgánu (územní celek) dle požadavku ustanovení § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.
- Příloha D Účetní závěrka, kterou tvoří rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha
- Příloha E Finanční výkaz (výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků, dobrovolných svazků obcí a regionálních rad – FIN 2 – 12 M)
- Příloha F Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

Přehled právních předpisů, s nimiž auditor u přezkoumávaného hospodaření ověřil soulad

Při provádění přezkoumání hospodaření auditor posoudil soulad hospodaření s následujícími právními předpisy, popř. s jejich vybranými ustanoveními:

- zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláškou č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti, která provádí některá ustanovení zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti,
- zákonem č. 89/2012 Sb., občanský zákoník,
- zákonem 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích),
- zákonem č. 262/2006 Sb., zákoník práce,
- zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
 - vyhláškou č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
 - vyhláškou č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky,
 - vyhláškou č. 383/2009 Sb., o účetních záznamech v technické formě vybraných účetních jednotek a jejich předávání do centrálního systému účetních informací státu a o požadavcích na technické a smíšené formy účetních záznamů (technická vyhláška o účetních záznamech),
 - vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků,
 - vyhláškou č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek,
 - českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.,
- zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení výnosů některých daní územním samosprávným celkům a některým státním fondům (zákon o rozpočtovém určení daní), ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů,
- nařízením vlády č. 564/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů, provádějící některá ustanovení zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů.
- nařízením vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev.

Závěr – zjištěné chyby a nedostatky mající závažnost podle § 10 odst. 3 písm. c)

Při přezkoumání hospodaření územního celku obce Lazinov za rok 2022 jsme zjistili chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů.

Rozpočtová opatření – nedostatky při zveřejnění dokumentů rozpočtového procesu

V § 16 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech v platném znění je uvedena povinnost územně samosprávného celku zveřejnit rozpočtové opatření na svých internetových stránkách do 30 dnů od jeho schválení. Současně územní samosprávný celek oznámí na své úřední desce, kde je rozpočtové opatření zveřejněno v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Tímto způsobem musí být zveřejněno po dobu zveřejnění rozpočtu, který je rozpočtovým opatřením změněn.

Nesprávnost: Rozpočtová opatření č. 1 až 8 na internetových stránkách (elektronické úřední desce) obce byly zveřejněny po uplynutí 30 dnů po schválení.

Doporučení: Doporučujeme zveřejňovat rozpočtová opatření v souladu se zákonem.

S výhradou uvedenou v předchozích odstavcích jsme na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření územního celku nezjistili žádné další skutečnosti, které by nás vedly k domněnce, že přezkoumávané hospodaření není ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření uvedenými v bodě III. této zprávy.

Stanovisko statutárního orgánu obce Lazinov dle požadavku ustanovení §7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

Účetnictví bylo vedeno dle platné legislativy a nedocházelo ke střetu zájmů.



**OBEC
LAZINOV**
(5)

A handwritten signature in blue ink, consisting of stylized initials.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření.

Účetnictví a výkazy obce,
Výkazy účetní závěrky sestavené k 31.12.2022 (rozvaha, výsledovka, příloha)
Výkazy pro hodnocení plnění FIN 2-12 M sestavené k 31.12.2022
Dokumentace k organizačnímu zajištění a způsobu provedení inventarizace majetku a závazků
Inventarizační zpráva – jmenování a proškolení inventarizační komise
Inventarizační soupisy k vybraným účtům
Analytická obratová předvaha
Účetní zápisy ve sledovaném období od 1.1.2022 do 31.12.2022 (účetní deník, hlavní kniha)
Účetní osnova platná v kontrolovaném roce 2022
Vnitřní směrnice, pokyny, příkazy
Účetní metodika

Rozpočet
Střednědobý výhled rozpočtu a usnesení o jeho projednání a schválení včetně zveřejnění na úřední desce
Návrh rozpočtu včetně informace o jeho zveřejnění, usnesení o jeho projednání a schválení
Schválený rozpočet včetně jeho rozpisu dle rozpočtové skladby
Chronologický a věcný přehled rozpočtových opatření a úprav rozpočtu za období 2022 včetně projednání, schválení a zveřejnění
Závěrečný účet za rok 2021 včetně informace o jeho zveřejnění

Dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek
Registr dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku
Položkový seznam zařazeného a vyřazeného majetku
Seznam nedokončeného dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku
Inventurní soupis účtů 013, 018, 021, 022, 028, 041, 042 a majetku evidovaného na podrozvahových účtech
Vybrané karty hmotného movitého majetku
Zápisy z inventarizace

Krátkodobý finanční majetek
Seznam bank a bankovních účtů
Bankovní výpisy prokazující zůstatky bankovních účtů k 31.12.2022
Vybrané bankovní výpisy
Vybrané bankovní doklady

Pohledávky
Saldo pohledávek ke dni 31.12.2022
Kniha vydaných faktur

Závazky

Saldo závazků ke dni 31.12.2022

Knihy došlých faktur

Mzdová rekapitulace

Výběr ze mzdové agendy, mzdové listy

Daně

Daňové přiznání k dani z příjmů za rok 2021

Propočet kalkulace daně z příjmů za rok 2022

Fondy

Pravidla tvorby a čerpání peněžních fondů, statuty fondů

Rozpis přírůstků a úbytků fondů

Finanční vztahy k jiným rozpočtům

Přehled přijatých transferů a dotací

Přehled poskytnutých transferů a dotací

Dokumentace k vybranému vzorku přijatých transferů

Dokumentace k vybranému vzorku poskytnutých transferů

Veřejné zakázky

Vnitřní předpis k zadávání výběrových řízení veřejných zakázek

Seznam veřejných zakázek (ukončených řízení) realizovaných v roce 2022

Ostatní

Zápisy ze zasedání zastupitelstva

Zápisy z jednání výborů zastupitelstva a komisí