

Odbor ekonomický  
Oddělení kontrolní

Obec Lužná  
Lužná 230  
756 11 Valašská Polanka

datum	pověřená úřední osoba	číslo jednací	spisová značka
28. května 2019	Ing. Věra Bělíčková	KUZL 38926/2018	KUSP 38926/2018 EKO

**Zpráva č. 401/2018/EKO**  
**o výsledku přezkoumání hospodaření**  
**obce Lužná, IČ: 00304077**  
**za rok 2018**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 24.5.2019 - 28.5.2019** (jednorázové přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Kontrola byla zahájena dne 24.5.2019 předáním pověření ke kontrole a ukončena dne 28.5.2019 podle § 18 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) vzdáním se práva podat námitky.

**Místo provedení přezkoumání:** Obecní úřad Lužná, Lužná 230  
756 11 Valašská Polanka

**Přezkoumání vykonal:**  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Věra Bělíčková

**Obec Lužná zastupovaly:**  
starostka: Bc. Radka Karásková  
účetní: Bronislava Brhlová

**A. Přezkoumané písemnosti**

<b>Druh písemnosti</b>	<b>Popis písemnosti</b>
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce na rok 2018 byl zveřejněn na úřední desce od 29.1.2018 do 14.2.2018. Návrh rozpočtu byl zpracován pro příjmy ve výši 15.340 tis. Kč, výdaje ve výši 15.004 tis. Kč (v příjmech i výdajích konsolidace ve výši 1.027 tis. Kč). Financování představuje splácení jistiny úvěru ČMHB (pol. 8124) ve výši 1.186 Kč, zapojení ZBÚ (8115) ve výši 850 tis. Kč.
Pravidla rozpočtového provizoria	Usnesením 26. zasedání ZO dne 13.12.2017 byla schválena pravidla rozpočtového provizoria na rok 2018: čerpání nekapitálových výdajů měsíčně do výše 1/12 skutečných nekapitálových výdajů za předchozí rok až do schválení rozpočtu, čerpání výdajů u schválených investičních akcí podle uzavřených smluv o dílo. Pravidla rozpočtového provizoria byla zveřejněna dne 14.12.2017.
Schválený rozpočet	Usnesením 27. zasedání ZO dne 13.2.2018 byl schválen rozpočet obce na rok 2018. Do schváleného rozpočtu byly zapracovány změny schválené při projednávání návrhu rozpočtu v zastupitelstvu obce. Schválený rozpočet - viz příloha. Schválený rozpočet byl zveřejněn dne 9.3.2018 s uvedením sejmutf dne 31.3.2019, v archívu úřední desky i ke dni přezkoumání.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Obec je zřizovatelem PO MŠ Lužná. V rámci schváleného rozpočtu obce byl PO schválen příspěvek na provoz ve výši 427.000 Kč - sděleno PO dopisem ze dne 14.2.2018. V rámci rozpočtového opatření obce č. 6 byl navýšen příspěvek na provoz o 15.000 Kč, sděleno dopisem ze dne 18.12.2018. Usnesením 26. zasedání ZO dne 13.12.2017 byl schválen rozpočet MŠ Lužná na rok 2018 a střednědobý výhled na r. 2019-2020. Usnesením 28. zasedání ZO dne 10.4.2018 byla schválena účetní závěrka PO MŠ Lužná sestavená k rozvahovému dni 31.12.2017. Za rok 2017 byl hospodářský výsledek ve výši -67.883,39 Kč. Ztráta bude pokryta z rezervního fondu.
Závěrečný účet	Usnesením 29. zasedání ZO dne 22.5.2018 byl schválen Závěrečný účet obce za rok 2017 bez výhrad, včetně Zprávy č. 534/2017/IAK o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2017. Návrh ZÚ byl zveřejněn v období od 26.4.2018 do 22.5.2018, schválený ZÚ byl zveřejněn dne 31.5.2018 s uvedením data sejmutf 30.6.2019.
Bankovní výpis	Stav finančních prostředků k 31.12.2018 na bankovních účtech: ZBÚ - doloženo u IS č. 14: ČS, a.s. č.ú. 1770345309/0800 zůstatek 1.235.034,18 Kč ověřen na výpis č.v. 060. HB a.s. č.ú. 1142086/2100 zůstatek 7.993,99 Kč ověřen na výpis ze dne 31.12.2018. ČNB č.ú. 94-1210851/0710 zůstatek 563.187,97 Kč ověřen na výpis p.č.32. Zůstatek na bankovních účtech v celkové výši 1.806.216,14 Kč odpovídal zůstatku SÚ 231 v rozvaze i hodnotě řádku 6010 výkazu Fin 2-12 M k témuž datu. Stav prostředků fondu k 31.12.2018, doloženo u IS č. 15: ČS a.s. č.ú. 19-1770345309/0800 zůstatek 37.611 Kč ověřen na výpis č.v. 012. Částka odpovídá zůstatku SÚ 236 v rozvaze k témuž datu. Stav nesplacené jistiny na úvěrových účtech k 31.12.2018, doloženo u IS č. 29: ČS, a.s. č.ú. 397677449/0800 v hodnotě mínus 996.000 Kč ověřen na výpis č.v. 012, ČS, a.s. č.ú. 317150429/0800 zůstatek mínus 1.956.441 Kč ověřen na výpis č.v. 012. HB a.s. č.ú. 1142190/2100 zůstatek mínus 44.149,23 Kč ověřen na výpis ze dne 31.12.2018.

Součet v hodnotě 2.996.590,23 Kč odpovídá zůstatku SÚ 451 v rozvaze k témuž datu.

Evidence majetku	<p>Hmotný a nehmotný majetek obce je evidován v SW KEO. Evidence pozemků a podklad k inventarizaci pozemků je zpracován firmou Real Soft, s.r.o. Evidence je členěna podle KÚ, typu pozemků a druhu omezení vlastnického práva, s údaji o číslu parcely, výměře a celkové ceně parcely. Nemovitý majetek evidovaný v KN je doložen výpisy LV z KN ke dni 31.12.2018.</p>
Evidence pohledávek	<p>Obec eviduje krátkodobé pohledávky v celkové hodnotě brutto 8.054.759,92 Kč. Byla provedena kontrola IS k SÚ:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- SÚ 311 odběratelé - částka 152.426 Kč, v tom pohledávky z neuhrazených nájmu, vystavených faktur - doloženo u IS č. 19. Vytvořena OP v hodnotě 62.831 Kč, doloženo identifikovatelným soupisem dlužníků;</li> <li>- SÚ 315 jiné pohledávky z hl. činnosti - částka 3.050 Kč z pohledávek z poplatků za odpady, vytvořena OP v hodnotě 2.700 Kč, doloženo u IS č. 20 soupisem dlužníků;</li> <li>-SÚ 346 pohledávky za vybr. ústředními vl. institucemi - částka 10.161 Kč, dotace ÚP na VPP, doloženo u IS č. 38.</li> <li>SÚ 381 náklady příštích období - částka 7.614.896 Kč, doloženo u IS č. 26 (v tom částka 7.605.366 Kč příspěvek ČFB splatný do r. 2024, 4.528 Kč na JD TM ZK, 5.002 Kč poplatky za dočasné odnětí CÚ).</li> </ul>
Evidence závazků	<p>Obec eviduje k 31.12.2018 dlouhodobé závazky v hodnotě 14.011.486,23 Kč a krátkodobé závazky v hodnotě 1.799.347,71 Kč. Byla provedena kontrola IS k SÚ:</p> <p>SÚ 451 v hodnotě 2.996.590,23Kč - viz písemnost „Smlouva o přijetí úvěru“.</p> <p>SÚ 459 v hodnotě 11.014.896 Kč (v tom závazek ČFB pro období 2019 až 2024 ve výši 7.605.366 Kč, záloha nájemníků 12 byt. jednotek ve výši 2.900.000 Kč, smlouva o zápůjčce ve výši 500.000 Kč , poplatek na provoz JD TM v letech 2019 až 2020 ve výši 4.528 Kč, poplatek CÚ 5.002 Kč.</p> <p>SÚ 321 dodavatelé - částka 472.822 Kč doloženo u IS č. 21 kopiemi faktur;</p> <p>Závazky z mezd a souvisejících úhrad za období 12/2018, doloženo v inv. dokumentaci u IS č. 23 rozúčtováním mezd za 12/2018:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- SÚ 331 zaměstnanci – částka 164.987 Kč;</li> <li>- SÚ 336 sociální zabezp. – částka 48.341 Kč;</li> <li>- SÚ 337 zdravotní pojištění - částka 25.999 Kč;</li> <li>- SÚ 342 jiné přímé daně – částka 24.097 Kč;</li> <li>- SÚ 343 DPH - částka 61.533 Kč, doloženo u IS č. 24 kopií přiznání k DPH za 4. čtvrtletí 2018;</li> <li>SÚ 374 kr. př. zálohy na transfery - částka 5.928 Kč, doloženo u IS č. 35, vratka dotace volby;</li> <li>SÚ 383 výdaje př. období - částka 15.372,88 Kč doložena kopií faktur přijatých v r. 2019 s plněním r. 2018.</li> <li>SÚ 389 dohadné účty pasivní - částka 939.345,42 Kč, doloženo u IS č. 28 (v tom dohad DPPO za obec ve výši 672.360 Kč).</li> </ul>
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Obec provedla inventarizaci majetku a závazků k rozvahovému dni 31.12.2018. ZO na svém 2. zasedání dne 15.11.2018 schválilo přílohy Směrnice o inventarizaci majetku č. 2/11: Plán inventur pro rok 2018, Metodika pro členy IK, Složení IK pro rok 2018, Příkaz k provedení inventur majetku obce, Seznam hmotně odpovědných osob za svěřený majetek.</p> <p>Proškolení členů IK proběhlo dne 30.11.2018, doloženo zápisem a prezenční listinou. IK sestavila dne Inventarizační zprávu. Dle Inventarizační zprávy inventarizace proběhla v termínu od 6.12.2018 do 20.1.2019, nebyly zjištěny inventarizační rozdíly. Byla provedena kontrola inventurních soupisů (IS) k SÚ: 018, 078 - IS č. 1, SÚ 019, 079 - IS č. 2, SÚ 031 - IS č. 3, SÚ 032 - IS č. 7, - viz písemnosti zprávy.</p> <p><b>Zjištění:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- na inventurních soupisech není uveden seznam příloh inventurního soupisu, jak</li> </ul>

	<p>ukládá § 8 odst. (2) vyhl. č.270/2010 Sb.</p> <p>- u IS k SÚ 021, 022, 031, nesouhlasí účetní evidence dle AÚ s evidencí majetkovou v analytickém členění.</p> <p>- u IS č. 51 je vedena záloha na vyhotovení územního plánu z r. 2009 ve výši 10.000 Kč, která měla být dle smlouvy vypořádána do 2 měsíců od schválení (neschválení) dokumentace v ZO.</p>
Kniha došlých faktur	Je vedena ručně chronologickými záznamy v „Knize přijatých faktur“. V roce 2018 jsou evidovány faktury v číselné řadě 1 až 400 (účetní řada 18-001-00001 až 18-001-00400).
Kniha odeslaných faktur	Je vedena ručně chronologickými záznamy v „Knize vydaných faktur“. V r. 2018 jsou evidovány faktury v číselné řadě 18-002-00001 až 18-002-00109.
Odměňování členů zastupitelstva	<p>Zastupitelstvo obce tvoří 9 členů, starosta je pro výkon funkce dlouhodobě uvolněn, místostarosta vykonává svou funkci jako neuvolněný.</p> <p>Usnesením 26. zasedání ZO ze dne 13.12.2017 ZO schválilo výši měsíčních odměn neuvolněným členům ZO dle přiložené tabulky s účinností od 1.1.2018: místostarosta 24.814 Kč, člen ZO 1.379 Kč, předseda výboru nebo komise 2.757 Kč, člen výboru nebo komise 2.298 Kč.</p> <p>Usnesením 1. zasedání ZO ze dne 30.10.2018 ZO schválilo neuvolněným členům ZO odměny v plné výši dle nařízení vlády č. 318/2017 Sb. s účinností od 30.10.2018: místostarosta 24.814 Kč, člen ZO 1.379 Kč, předseda výboru nebo komise 2.757 Kč, člen výboru nebo komise 2.298 Kč.</p> <p>Byla provedena kontrola měsíčních odměn vyplácených členům ZO za období 1, 2, 12/2018. Měsíční odměna vyplácená uvolněným členům ZO je v souladu s nařízením vlády č. 318/2017 Sb. Měsíční odměny vyplácené neuvolněným členům ZO jsou v souladu s usnesením ZO a nepřekračují rámec daný výše uvedeným nařízením vlády.</p>
Pokladní doklad	Byla provedena kontrola pokladních dokladů za červen 2018, dokl. č. 18-701-00557 až 18-001-00664..
Pokladní kniha (deník)	Evidence o peněžní hotovosti (pokladní kniha) je vedena v průpisové pokladní knize. Výdajové i příjmové pokladní doklady jsou označeny chronologicky jednou číselnou řadou, v r. 2018 v číselné řadě 1-1174, v účetnictví 18-701-00001 až 18-701-01174. Zůstatek peněžní hotovosti pokladny ke dni 31.12.2018 ve výši 0 Kč odpovídal stavu účtu 261 v rozvaze, doloženo u IS č. 16.
Příloha	<p>Kontrolována Příloha sestavená k datu 31.12.2018, datum sestavení dne 14.2.2019.</p> <p><b>Zjištění:</b></p> <p>- příloha F. Doplnující informace k fondům účetní jednotky, položky G.I., G.II a G.III. neobsahují správné údaje o počátečním stavu, tvorbě a čerpání fondu.</p>
Rozvaha	Kontrolována rozvaha sestavená k datu 31.12.2018, okamžik sestavení dne 14.2.2019. Hodnota aktiv brutto k uvedenému datu činí 116.144.757,59 Kč, netto 99.557.117,24 Kč, hodnota korekce je 16.587.640,35 Kč. Hodnota pasiv je rovna hodnotě aktiv netto. Hodnota výsledku hospodaření k uvedenému datu v rozvaze je 2.056.283,08 Kč.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Výkaz Fin 2-12 M za období 12/2018, okamžik sestavení dne 31.1.2019 - viz příloha.
Výkaz zisku a ztráty	<p>Kontrolován výkaz ZIZ sestavený k datu 31.12.2018, okamžik sestavení dne 14.2.2019. Obec nevykazuje hospodářskou činnost evidovanou na oddělených AÚ.</p> <p>Hodnota nákladů celkem je k uvedenému datu 12.640.835,87 Kč, hodnota výnosů celkem je 14.697.118,95 Kč, výsledek hospodaření v hodnotě</p>

	2.056.283,08 Kč souhlasí s hodnotou uvedenou v rozvaze v položce C.III.1 k témuž datu.
Dohody o provedení práce	Byla provedena kontrola DPP vyplacených z účelových prostředků ÚZ 98008: 2x Dohoda o provedení práce ze dne 1.1.2018, celkem vyplaceno 7.036,50 Kč.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Obec přijala k 31.12.2018 tyto účelově určené finanční prostředky: <u>Dotace na aktivní politiku zaměstnanosti, pol. 4116:</u> - ÚZ 13013 ve výši 226.746 Kč; <u>Neinvestiční transfer MŠMT pro PO, pol. 4116:</u> - ÚZ 33063 ve výši 90.993,60 Kč, převedeno PO v plné výši; <u>Dotace na obnovu, zajištění a výchovu lesních porostů do 40. let věku, pol. 4116:</u> - ÚZ 29014 ve výši 50.100 Kč, vykázáno čerpání v r. 2017 na § 1031, pol. 5169 v plné výši; <u>Dotace na ekologické a k přírodě šetrné technologie při hospodaření v lesích, pol. 4116:</u> - ÚZ 29015 ve výši 14.526 Kč, vykázáno čerpání v r. 2017 na § 1031, pol. 5169 v plné výši; <u>Investiční transfer SZIF: "Nákup lesní techniky" (R.č. 16/003/0861a/672/000367/NK/001), pol. 4213, čerpání v r. 2017:</u> - ÚZ 89521 ve výši 328.697 Kč - ÚZ 89522 ve výši 322.188 Kč <u>Dotace na volby, pol. 4111, doloženo FV ze dne 15.1.2019:</u> - ÚZ 98071 ve výši 25.000 Kč, dotace na volby do senátu ČR, vykázáno čerpání ve výši 25.000 Kč + obec požaduje doplatek 1.828 Kč. - ÚZ 98187 ve výši 30.000 Kč, dotace na volby do zastupitelstva obce, vykázáno čerpání ve výši 24.072 Kč, k vrácení částka 5.928 Kč. - ÚZ 98008 ve výši 26.000 Kč, dotace na výdaje související s volbou prezidenta, vykázáno čerpání ve výši 26.000 Kč + obec požaduje doplatek 3.320 Kč. Byla provedena kontrola čerpání účelových prostředků ÚZ 98008 ve výši 29.320 Kč. Kontrolou dokl. č. BÚ č. 18-801-00080, 00122,00140, pokl. dokl. č. 18-701-00017, 00018, 00023, 00055, 00067, 000139 nebylo zjištěno neoprávněné použití účelových prostředků. V rámci FV byly nevyčerpané prostředky ve výši 5.928 Kč vráceny dne 17.1.2019, doloženo Avízo platby. <u>Dotace ZK, doloženo FV ze dne 10.1.2019:</u> - ÚZ 00120 ve výši 387.000 Kč, pol. 4222, invest. dotace na regeneraci veřejných prostranství v Lužné - hřiště u bytovky (Smlouva č. D/2520/2018/STR), vykázáno čerpání v plné výši na § 3639, pol. 6121. - ÚZ 00070 ve výši 20.285 Kč, pol. 4122, neinvest. dotace na podporu nákupu prostředků na hubení a monitoring lýkožrouta (Smlouva č. D/2085/2018/ŽPZE), vykázáno čerpání v plné výši na § 1031, pol. 5139. - ÚZ 00020 ve výši 63.000 Kč, pol. 4122, neinvest. dotace pro SDH (Smlouva č. D/0017/2018/KH), vykázáno čerpání v plné výši na § 5512, pol. 5137.
Smlouvy o dílo	Smlouva o dílo uzavřená dne 13.3.2018 mezi objednatelem Obcí Lužná a zhotovitelem firmou Jaroslav Kovář, Lužná 182, na předmět smlouvy "Regenerace veřejných prostranství v Lužné - hřiště u bytovky", na cenu díla 639.999 Kč bez DPH, 774.399 Kč včetně DPH. Uzavření smlouvy bylo schváleno usnesením 27. zasedání ZO dne 13.2.2018. Smlouva byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 22.3.2018. Na základě smlouvy obec obdržela od zhotovitele fa, evidované v KDF pod č. 18-001-00276 a fa 18-001-00277 celkem na částku 774.399 Kč včetně DPH. <b>Zjištění:</b> - na profilu zadavatele nebylo zveřejněno plnění ze smlouvy, jak ukládá § 219 odst. 3 zákona č. 134/2016 Sb.
Smlouvy o přijetí úvěru	Obec neuzavřela v r. 2018 smlouvu o úvěru. Obec splácí úvěry dle smluv uzavřených v předchozích letech: - Obec uzavřela dne 16.6.2017 s ČS a.s. Smlouvu o úvěru č. 0317150429. Na

základě smlouvy je obec oprávněna čerpat v období do 31.12.2017 prostředky z úvěru na nákup malotraktoru a klanického vyvážecího vleku a na opravu sociálního zařízení MŠ do celkové výše 2.000.000 Kč. Obec se zavazuje ke splácení pravidelnými měsíčními částkami ve výši 42.000 Kč počínaje ke dni 20.1.2019 a konče ke dni 20.12.2022. Z úvěru bylo čerpáno 1.956.441 Kč, úvěr nebyl v r. 2018 splácen. V účetnictví obce závazek zachycuje AÚ 451 0407.

- Obec splácí prostředky ze Smlouvy o úvěru. č. 3700-015305-01/99/01-003/00/R ze dne 1.9.1999 o přijetí úvěru ve výši 3.000.000 Kč od ČMHP (dnes HB a.s.) na financování stavebních úprav BJ. Splácení hyp. úvěru v období od 20.8.1999 do 24.2.2019. Závazky z úvěru jsou spláceny formou anuitní splátky. Závazek z této úvěrové smlouvy je veden v účetnictví na AÚ 451 0200. Zůstatek nesplacené jistiny k 1.1.2018 měl hodnotu 301.231,23 Kč. Za období roku 2018 bylo splaceno 257.082 Kč. K 31.12.2018 činil závazek (nesplacená jistina) 44.149,23 Kč.

- Obec uzavřela dne 30.9.2014 Smlouva o úvěru č.0396765439 s ČS, a.s na financování projektu vybudování dešťové kanalizace a místní komunikace v novém stavebním obvodu Na Zahradách, ve výši 2.500.000 Kč. Obec se zavázala splatit bance úvěr nejpozději do 20.6.2018 pravidelnými měsíčními splátkami ve výši 70.000 Kč, první splátka dne 20.7.2015. Zůstatek nesplacené jistiny k 1.1.2018 měl hodnotu 399.860,50 Kč. V r. 2018 byla jistina splacena v plné výši.

- Obec uzavřela dne 23.6.2015 Smlouvu o úvěru č. 0397677449 na financování opravy místních komunikací po dokončení výstavby kanalizace, rekonstrukci lyžařského vleku, rekonstrukci budovy MŠ. Úvěrová částka se sjednává ve výši 1.500.000 Kč. Obec je oprávněna k čerpání úvěru v období do 31.8.2016. Obec se zavazuje ke splácení pravidelnými měsíčními splátkami ve výši 42.000 Kč, splatnými vždy k 20. dni každého kalendářního měsíce. První splátka bude zaplacená dne 20.1.2018, poslední splátka ve výši nesplacené části bude zaplacená dne 20.12.2020. Zajištění úvěru se nesjednává. Účetnictví zachycuje závazek s tímto úvěrem na AÚ 451 0405. Zůstatek nesplacené jistiny k 1.1.2018 měl hodnotu 1.500.000 Kč. Za období roku 2018 bylo splaceno 504.000 Kč. K 31.12.2018 činil závazek (nesplacená jistina) 996.000 Kč.

Obec splatila v roce 2018 jistiny úvěrů ve výši 1.160.942,50 Kč, což odpovídá hodnotě položky 8124 výkazu FIN 2- 12 M k 31.12.2018.

Smlouvy o půjčce	Obec neuzavřela v r. 2018 Smlouvu o půjčce. Obec eviduje na SÚ 459 0500 přijatou bezúročnou půjčku na základě Smlouvy o zápůjčce ze dne 13.9.2017 na výstavbu kapličky ve výši 500.000 Kč se splatností do 30.8.2019. Ověřeno na IS č. 30.
Smlouvy o ručení	Obec v r. 2018 neuzavřela smlouvu o ručení. V účetnictví obce je zachycen na SÚ 982 0300 závazek z ručitélského prohlášení z r. 2013 vůči České spořitelně, a.s. ve výši 12.453.000 Kč za účelem poskytnutí úvěru k zajištění projektu ČŘB II mezi SOMV a ČS, a.s. Doloženo u IS č. 44.
Smlouvy o věcných břemenech	Obec jako povinná uzavřela dne 26.2.2018 Smlouvu o zřízení služebnosti inženýrské sítě s oprávněným SOMV. Smlouvou je zřízeno VB k celkem parcelám uvedeným ve smlouvě, všechny zapsané v LV č. 10001 pro k.ú. Lužná u Vsetína. Smluvní strany se dohodly, že zřizují služebnost inženýrské sítě, podle které je oprávněný oprávněn vést kanalizační vedení, včetně potřebného obslužného zařízení, provozovat je, udržovat, upravovat a opravovat. Právo je zřízeno jako bezúplatné a na dobu neurčitou. Zřízení VB schválilo ZO na 27. zasedání dne 13.2.2018. Dle Vyrozmění o provedeném vkladu do KN ve věci sp. zn. V-908/2018-810 byl vklad práva zapsán KN dne 28.3.2018 s právními účinky k 2.3.2018. Pozemky byly zavedeny do oddělené AE pro VB (AÚ 031 0x20) dne 18.4.2018, dokl. č. 18-007-00023. - doloženo u IS č. 6.

Smlouvy zástavní	Obec v r. 2018 neuzavřela zástavní smlouvu. V účetnictví obce je evidován nemovitý majetek zatížený zástavním právem z předešlých let: na SÚ 031 (AE 0310, 0410, 0510) v celkové výši 95.614 Kč. <b>Zjištění:</b> - v oddělené AE pro zástavní právo je chybně vedena i hodnota stavby, která není zatížena zástavním právem - ověřeno na výpis z KN ke dni 31.12.2018.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Obec prováděla výběr dodavatele na zakázku: "Regenerace veřejných prostranství v Lužné - hřiště u bytovky" v předpokládané hodnotě 800.000 Kč. Usnesením 26. zasedání ZO byl schválen výběr čtyř potencionálních dodavatelů, kteří budou vyzváni k podání nabídky. Výzva byla zaslána e-mailem dne 2.2.2018. Dle Protokolu o otevírání obálek, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 12.2.2018 byla ze 2 posuzovaných nabídek podle kritéria nejnižší nabídkové ceny bez DPH jako nejvýhodnější vybrána nabídka firmy Jaroslav Kovář, Lužná 182, která nabídla cenu 639.999 Kč bez DPH, 774.399 Kč včetně DPH. Usnesením 27. zasedání ZO 13.2.2018 byl schválen výběr dodavatele a uzavření smlouvy. Dne 28.2.2018 bylo odesláno Oznámení o výběru nejvhodnější nabídky.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zápisy z 26. -31. zasedání ZO, která se konala v období prosinec 2017 - září 2018 a z 1. - 3. zasedání ZO, která se konala v období říjen - prosinec 2018. Zápisy ze zasedání ZO jsou opatřeny podpisy odpovídající ustanovení § 95, odst. (1) zákona č. 128 /2000 Sb. o obcích, v platném znění.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	Usnesením 25. zasedání ZO dne 13.11.2017 bylo schváleno zřízení peněžního fondu za účelem evidence veřejné sbírky (Osvědčení KUZL 62286/2017 ze dne 15.9.2017, konání sbírky od 1.10.2017 do 30.9.2019). S prostředky fondu obec hospodáří na samostatném bankovním účtu, v účetnictví obce SÚ 236. Počáteční stav fondu (AÚ 419 0120) k 1.1.2018 činil 100.548 Kč. V roce 2018 byla tvorba fondu (AÚ 419 0121) ve výši 248.578,21 Kč, čerpání ve výši 311.515,21 Kč, zůstatek prostředků fondu k 31.12.2018 ve výši 37.611 Kč - doloženo u IS č. 41. Prostředky fondu odpovídají stavu na bankovním účtu.
Účetní závěrka	Usnesením 29. zasedání ZO dne 22.5.2018 byla schválena účetní závěrka obce sestavená k rozvahovému dni 31.12.2017.

## B. Zjištění

### I. Předmět přezkoumání, u něhož nebyla nalezena chyba či nedostatek

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku. - nevyskytuje se.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 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 právními nebo fyzickými osobami.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 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.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 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.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 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.

**II. Při přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. pod písmenem c):**

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu.

Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů.

§ 219 odst. 3 Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy v souladu se zákonem - skutečně uhrazená cena není zveřejněna na profilu zadavatele v souladu se zákonem.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.

Vyhláška 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, ve znění pozdějších předpisů.

§ 45 Územní celek nedodržel obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací v příloze: příloha F. Doplňující informace k fondům účetní jednotky, položky G.I., G.II a G.III. neobsahují správné údaje o počátečním stavu, tvorbě a čerpání fondu.

Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů.

§ 8 odst. 2 Inventurní soupis, dodatečný inventurní soupis nebo zjednodušený inventurní soupis neobsahoval požadované údaje - na IS není uveden seznam příloh inventurního soupisu

**C. Závěr**

**I. Odstraňování chyb a nedostatků z předchozích let: napraveno**

**ii. Při přezkoumání hospodaření obce Lužná za rok 2018 byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písm. c) [§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.].**

**III. Nebyla zjištěna rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.**




**IV. Při přezkoumání hospodaření obce Lužná za rok 2018**

Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,60 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	22,67 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,09 %

**V. Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.**  
(Dluh obce činil 20,41 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.)


Lužná dne 28. května 2019

Ing. Věra Bělíčková  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

  
.....  
podpis

Bc. Radka Karásková, starostka obce Lužná, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehospondařil s majetkem státu, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitélského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil cenné papíry, obligace, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

Bc. Radka Karásková, starostka obce Lužná, se dnem seznámení s návrhem zprávy vzdala možnosti podat k návrhu zprávy písemné stanovisko do 30- ti pracovních dnů od předání návrhu zprávy a požádala o předání konečného znění zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření územního celku za účelem jejího projednání při schvalování závěrečného účtu.

Zprávu převzala a s obsahem byla seznámena dne 28.5.2019

Bc. Radka Karásková  
starostka

  
.....  
podpis

1 x obdrží: Obec Lužná

1 x obdrží: Krajský úřad Zlínského kraje, odbor ekonomický, oddělení kontrolní

Příloha: 1

**Poznámka:**

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá

příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí správního deliktu podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50.000,00 Kč.

**Příloha č. 1 - VÝKAZ PRO HODNOCENÍ PLNĚNÍ ROZPOČTU - FIN 2-12 M za období 12/2018**

PŘÍJMY	ROZPOČET		VÝSLEDEK
	SCHVÁLENÝ	PO ZMĚNÁCH	od počátku roku
Daňové příjmy	8 876 900	9 071 900	9 222 189
Nedaňové příjmy	4 358 000	4 452 000	4 432 686
Kapitálové příjmy	5 000	1 187 000	1 187 485
Přijaté transfery	1 073 100	1 709 100	1 707 635
<b>PŘÍJMY CELKEM</b>	<b>14 313 000</b>	<b>16 420 000</b>	<b>16 549 995</b>
<b>VÝDAJE</b>			
Běžné výdaje	10 288 000	10 052 000	9 897 949
Kapitálové výdaje	3 265 000	5 011 000	5 002 205
<b>VÝDAJE CELKEM</b>	<b>13 553 000</b>	<b>15 063 000</b>	<b>14 900 154</b>
<b>FINANCOVÁNÍ</b>	<b>-760 000</b>	<b>-1 357 000</b>	<b>-1 649 840</b>
<b>ROZPOČET</b>			
		<b>ROZPOČET</b>	<b>VÝSLEDEK</b>
<b>PŘÍSPĚVKY PO MŠ</b>	<b>SCHVÁLENÝ</b>	<b>PO ZMĚNÁCH</b>	<b>od počátku roku</b>
neinvest. příspěvek	427 000	442 000	442 000
neinvest. dotace		91 000	90 994

Vyvěšeno: 30.5.2019

Bude sňato: 30.6.2020

Ve stejném období Zpráva č.401/2018/EKO o výsledku přezkoumání hospodaření obce Lužná za rok 2018 vyvěšena i na elektronické úřední desce.