

Odbor ekonomický  
Oddělení kontrolní

Obec Lužná  
Lužná 230  
756 11 Valašská Polanka

datum	pověřená úřední osoba	číslo jednací	spisová značka
19. dubna 2018	Ing. Antonín Putala	KUZL 85576/2017	KUSP 85576/2017 IAK

**Zpráva č. 534/2017/IAK**  
**o výsledku přezkoumání hospodaření**  
**obce Lužná, IČ: 00304077**  
**za rok 2017**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 17. 4. 2018 - 19. 4. 2018 (jednorázové přezkoumání)**

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Kontrola byla zahájena dne 17. 4. 2018 předáním pověření ke kontrole a ukončena dne 19. 4. 2018 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. Antonín Putala

**Obec Lužnou zastupovali:**  
starosta: Miroslav Papšík  
účetní: Bronislava Brhlová

**A. Přezkoumané písemnosti**

<b>Druh písemnosti</b>	<b>Popis písemnosti</b>
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce na rok 2017 byl zveřejněn na úřední desce od 27.1.2017 do 18.2.2017. Návrh rozpočtu byl zpracován pro příjmy ve výši 12.943.000 Kč, výdaje ve výši 13.407.000 Kč. Financování ve výši 464.000 Kč představuje splácení jistin úvěrů (pol. 8124) ve výši 1.236.000 Kč a přijetí úvěru ve výši 1.700.000 Kč (pol. 8123). Zjištění: V příjmech na pol. 4134 a ve výdajích u § 6330 převody vlastním fondům (pol. 5346) rozpočtovány hodnoty ve výši 276.000 Kč, které se konsolidují.
Pravidla rozpočtového provizoria	ZO na zasedání dne 14.12.2016 schválilo rozpočtové provizorium na rok 2017 takto: čerpání nekapitálových výdajů měsíčně do výše 1/12 skutečných nekapitálových výdajů za předchozí rok až do schválení rozpočtu na rok 2017, čerpání výdajů u schválených investičních akcí podle uzavřených smluv o dílo.
Rozpočtová opatření	Rozpočtové opatření č.1/2017 schválilo ZO dne 5.4.2017 (přesuny bez navýšení). Zveřejněno dne 28.4.2017. Rozpočtové opatření č.2/2017 schválilo ZO dne 14.6.2017 (navýšení příjmů i výdajů o 365.000 Kč). Zveřejněno dne 11.7.2017. Rozpočtové opatření č.3/2017 schválilo ZO dne 17.7.2017 (navýšení příjmů i výdajů o 44.000 Kč). Zveřejněno dne 14.8.2017. Rozpočtové opatření č.4/2017 schválilo ZO dne 11.9.2017 (navýšení příjmů o 872.000 Kč, navýšení výdajů o 1.672.000 Kč, pol. 8123 navýšení o 800.000 Kč). Zveřejněno dne 30.9.2017. Rozpočtové opatření č.5/2017 schválilo ZO dne 13.11.2017 (navýšení příjmů i výdajů o 58.000 Kč). Zveřejněno dne 8.12.2017. Rozpočtové opatření č.6/2017 schválilo ZO dne 13.12.2017 (navýšení příjmů i výdajů o 1.006.000 Kč). Zveřejněno dne 2.1.2018. Změny byly zaneseny do výkazu FIN 2-12 M.
Rozpočtový výhled	Obec má zpracovaný rozpočtový výhled na období let 2017 až 2021. Příjmy a výdaje jsou uvedeny ve třídách RS. Financování představuje splátky jistin úvěru, a financování "Čisté řeky Bečvy". Výhled schválilo ZO na zasedání dne 13.10.2016. Výhled byl zveřejněn dne 19.2.2017.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce Lužná na rok 2017 schválilo ZO na zasedání dne 17.2.2017 (dle návrhu rozpočtu). Rozpočet byl zveřejněn dne 16.3.2017.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Obec zřizuje Mateřskou školu Lužná jako svou příspěvkovou organizaci. V rozpočtu obce na rok 2017 byl schválen PO příspěvek ve výši 316.000 Kč. Výši příspěvku MŠ sdělil starosta obce dne 20.2.2017. ZO dne 13.12.2017 schválilo navýšení příspěvku o 10.000 Kč. Dne 14.12.2017 sdělil starosta obce PO navýšení příspěvku. PO obdržela příspěvek v této výši. ZO dne 5.4.2017 schválilo účetní závěrku PO MŠ Lužná, sestavenou k 31.12.2016 a pokrytí ztráty ve výši 3.677,04 Kč z rezervního fondu.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu obce za rok 2016 byl zveřejněn na úřední desce (i v elektronické podobě) v období od 29.5.2017 do 15.6.2017. ZO dne 14.6.2017 schválilo závěrečný účet obce za rok 2016 bez výhrad. Závěrečný účet byl zveřejněn na úřední desce dne 15.6.2017.
Bankovní výpis	Stav prostředků ZBÚ k 31.12.2017 na bankovních účtech: ČS, a.s. č.ú. 1770345309/0800 zůstatek 1.232.280,47 Kč ověřen na výpis č.v. 059. HB a.s. č.ú. 1142086/2100 zůstatek 1.285,39 Kč ověřen na výpis ze dne 31.12.2017.

ČNB č.ú. 94-1210851/0710 zůstatek 464,77 Kč ověřen na výpis p.č.28.  
Zůstatek na bankovních účtech v celkové výši 1,234.030,63 Kč odpovídá zůstatku SÚ 231 v rozvaze i hodnotě řádku 6010 výkazu Fin 2-12 M k témuž datu.

Stav prostředků fondu k 31.12.2017:

ČS a.s. č.ú. 19-1770345309/0800 zůstatek 100.548 Kč ověřen na výpis č.v. 008.

Částka odpovídá zůstatku SÚ 236 v rozvaze k témuž datu.

Stav úvěrových účtů k 31.12.2017 na bankovních účtech:

ČS, a.s. č.ú. 397677449/0800 v hodnotě mínus 1.500.000 Kč ověřen na výpis č.v. 012,

ČS, a.s. č.ú. 396765439/0800 zůstatek mínus 399.860,50 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. 009.

HB a.s. č.ú. 1142190/2100 zůstatek mínus 301.231,23 Kč ověřen na výpis ze dne 31.12.2017.

Součet v hodnotě 4.157.532,73 Kč odpovídá zůstatku SÚ 451 v rozvaze k témuž datu.

**Evidence majetku** Hmotný a nehmotný majetek obce je evidován v IS KEO podle míst uložení a třídy majetku v členění podle SÚ. Evidence obsahuje údaje o inv. číslu, názvu, počtu kusů, jednotkové ceně, účetní ceně celkem a datu zařazení do úč. evidence. 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.

**Evidence pohledávek** Obec eviduje k 31.12.2017 pouze krátkodobé pohledávky ve výši 10.342.749,95 Kč v účetnictví:  
SÚ 311 odběratelé - částka 157.759 Kč, vytvořena OP v hodnotě 63.583 Kč.  
SÚ 314 poskytnuté zálohy - částka 225.047,95 Kč doložena rozpisy záloh na dodávky vody a energií rok 2017.  
SÚ 315 jiné pohledávky z hl. činnosti - částka 2.700 Kč doložena soupisem dlužníků za odpad r, 2015, vytvořena OP v hodnotě 2.700 Kč-  
SÚ 343 (nadměrný odpočet DPH) - částka 239.196 Kč doložena přiznáním k DPH.  
SÚ 346 pohledávky za vybr. ústředními vl. institucemi - částka 45.000 Kč, vůči ÚP na VPP za 12/2017.  
SÚ 381 náklady příštích období - částka 9.022.162 Kč (9.005.366 Kč příspěvky ČřB, 6.792 Kč na JD TM ZK, 10.004 Kč poplatky za dočasné odnětí CÚ).  
SÚ 388 dohadný účet aktivní - částka 650.885 Kč doložena Dohodou SZIF o přiznané dotaci na traktor.  
Zjištění:  
V případě ČřB, JD TM ZK i poplatku za dočasné odnětí se jedná o závazky pro následující účetní období (účtováno MD 381/ D 459).

**Evidence závazků** Obec eviduje k 31.12.2017 dlouhodobé závazky v hodnotě 16.579.694,73 Kč v účetnictví:  
SÚ 451 v hodnotě 4.157.532,73 Kč - viz písemnost „Smlouva o přijetí úvěru“.  
SÚ 459 v hodnotě 12.422.162 Kč (9.005.366 Kč závazek ČřB pro období 2018 až 2024, 2.900.000 Kč záloha nájemníci 12 byt. jednotek, 500.000 Kč ze smlouvy o zápůjčce, 6.792 Kč poplatek na provoz JD TM v letech 2018 až 2020, 10.004 Kč poplatek období 2018 až 2019 s dočasným odnětím lesa).  
Obec eviduje k 31.12.2017 krátkodobé závazky v hodnotě 1.680.005,10 Kč v účetnictví:  
SÚ 321 dodavatelé - částka 333.814,25 Kč doložena kopiemi faktur.  
SÚ 324 kr. přijaté zálohy - částka 40.899,95 Kč, přijaté zálohy na vodu v souvislosti s nájmem ve 12 b.j.  
SÚ 331 zaměstnanci - částka 164.487 Kč, SÚ 336 soc. zabezpečení - částka 60.490 Kč, SÚ 337 zdravotní pojištění - částka 29.469, SÚ 342 jiné přímé daně -

částka 16.935 Kč. Vše doloženo rozúčtováním mezd za 12/2017.

SÚ 374 kr. př. zálohy na transfery - částka 4.592 Kč (vratka dotace volby).

SÚ 383 výdaje př. období - částka 21.999,10 Kč doložena kopií faktur přijatých v r. 2018 s plněním r. 2017.

SÚ 389 dohadné účty pasivní - částka 1.007.318,80 Kč (181.668,41 Kč dohad nákladů voda, el. energie, 832.360 Kč dohad DPPO za obec, ...).

- Inventurní soupis majetku a závazků ZO dne 13.11.2017 přílohy Směrnice o inventarizaci majetku č. 2/11 a to přílohy (zejména): Plán inventur, příkaz k provedení inventur, složení inventarizačních komisí. Inventarizace majetku a závazků k datu 31.12.2017. IK byla proškolená k zajištění a způsobu provádění inventarizace dne 30.11.2017 – doloženo prezenční listinou. IK sestavila dne 20.1.2018 Inventarizační zprávu. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny. Provedení inventury majetku je doloženo inventurními soupisy č. 1 až 44.
- Kniha došlých faktur Je vedena ručně chronologickými záznamy v „Knize přijatých faktur“. V roce 2017 jsou v KPF evidovány faktury v číselné řadě 1 až 413 (účetní řada 17-001-00001 až 17-001-00413).
- Kniha odeslaných faktur Je vedena ručně chronologickými záznamy v „Knize vydaných faktur“. Pro období roku 2017 se evidence týká faktur v číselné řadě 17-002-00001 až 17-002-00108.
- Odměňování členů zastupitelstva ZO Lužná má devět členů. Starosta obce je pro výkon funkce uvolněn. ZO dne 11.2.2016 schválilo výši odměn pro neuvolněné členy ZO: člen ZO 476 Kč, předseda výboru 1.387 Kč, člen výboru nebo komise 1.066 Kč, místostarostka 17.222 Kč.
- Pokladní doklad Kontrola dokladů 17-701-00967 až 17-701-01132.
- 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 1- 1132 (účetní řada 17-701-000001 až 17-701-001132). Příjmové a výdajové pokladní doklady jsou účtovány samostatně, účet 261 vyjadřuje příjem, výdej a zůstatek pokladní hotovosti. Zůstatek peněžní hotovosti pokladny ke dni 31.12.2017 činil 20.350 Kč a odpovídá hodnotě SÚ 261 v rozvaze ke stejnému datu. Pol. 5182 výkazu Fin 2-12 M ke dni 31.12.2017 činí 0 Kč.
- Příloha rozvahy Byla kontrolována příloha sestavená k datu 31.12.2017 (okamžik sestavení 9.2.2017).
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Předložen Výkaz FIN 2-12 M zpracovaný dne 5.2.2018 k datu 31.12.2017. Hospodaření (dle tříd RS po konsolidaci) v tabulce.

Výkaz FIN 2 - 12 M v Kč	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Plnění rozpočtu
Daňové příjmy	7 765 300,00	7 789 300,00	8 273 729,46
Nedaňové příjmy	4 634 000,00	5 247 000,00	5 327 281,33
Kapitálové příjmy	10 000,00	10 000,00	109 384,00
Přijaté transfery	257 700,00	1 646 700,00	811 755,40
<b>Příjmy celkem</b>	<b>12 667 000,00</b>	<b>14 693 000,00</b>	<b>14 522 150,19</b>
Běžné výdaje	9 307 000,00	10 960 000,00	10 319 835,28
Kapitálové výdaje	3 824 000,00	4 997 000,00	4 125 770,25
<b>Výdaje celkem</b>	<b>13 131 000,00</b>	<b>15 957 000,00</b>	<b>14 445 605,53</b>
<b>Financování</b>	<b>464 000,00</b>	<b>1 264 000,00</b>	<b>-76 544,66</b>

Zjištění:

Obec neupravila finanční vtaž k jinému rozpočtu. Příjmová část rozpočtu zahrnovala i dotace, které v rozpočtovém roce obec na ZBÚ neobdržela (pol. 4116 - příjem 478.920,40 Kč, rozp. 662.000 Kč; pol. 4213 - příjem 0 Kč, rozp. 651.000 Kč).

Rozvaha	Rozvaha je sestavena k datu 31.12.2017 (okamžik sestavení 12.2.2018) s hodnotou aktiv brutto 115.075.251,95 Kč, aktiv netto 99.498.608,18 Kč. Korekce ve výši 15.576.643,77 Kč tvoří oprávkky k dlouhodobému majetku (SÚ 078, 079, 081, 082, 088) ve výši 15.510.360,77 Kč a k pohledávkám (SÚ 311, 315) ve výši 66.283 Kč. Hodnota pasiv je rovna hodnotě aktiv netto.
Výkaz zisku a ztráty	Výkaz zisku a ztráty k datu 31.12.2017 (okamžik sestavení 12.2.2018) uvádí hodnotu nákladů 11.859.722,72 Kč, hodnotu výnosů 13.449.275,03 Kč. Hodnota výsledku hospodaření obce k datu sestavení výkazu je plus 1.589.552,31 Kč a je rovna hodnotě uvedeně v rozvaze k témuž datu. Obec neprovádí hospodářskou činnost, účtovanou odděleně na samostatných analytických účtech. Daň z příjmů právnických osob za obec vypočtena ve výši 539.130 Kč. Zjištění: V důsledku použití (chybné) AÚ 558 0235 se hodnota 36.056,71 Kč zobrazuje jako náklad hospodářské činnosti.
Účetní doklad	Kontrola dokladů 17-801-00882 až 17-801-01047.
Darovací smlouvy	Obec uzavřela dne 27.2.2017 Darovací smlouvu s obdarovaným Moravským mysliveckým spolkem Lužná. Smlouvou se obdarovanému poskytuje finanční dar ve výši 20.000 Kč. ZO dne 17.2.2017 schválilo finanční příspěvek na činnost MMS a pověřilo starostu obce podpisem smlouvy. Žádost o dar na činnost byla podána dne 23.1.2017. Částka 20.000 Kč byla poskytnuta dne 21.8.2017 (doklad č. 17-701-00754).
Dohody o provedení práce	Dohoda o provedení práce ze dne 27.9.2017 (odměna 4.273 Kč za nadepsání obálek, nasáčkování a roznos 505 obálek, úklid a přípravu volební místnosti před a po volbách). Dohoda o provedení práce ze dne 27.9.2017 (odměna 1.300 Kč za nákup a zabezpečení materiálu na volby, přípravu a kontrolu volebního seznamu).
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace uzavřená dne 20.2.2017. Předmětem smlouvy je poskytnutí neinvestiční finanční podpory na vlastní činnost a akce TJ Sokol Lužná, z.s. Žádost byla podána dne 10.2.2017. ZO dne 17.2.2017 schválilo finanční příspěvek pro TJ Sokol Lužná a pověřilo starostu obce podpisem smlouvy. Dne 20.2.2017 byla VPS zveřejněna na úřední desce obce. Prostředky byly z.s. poskytnuté dne 24.2.2017 (dokl. 17-801-00137, účtováno MD 572/ 345 D; MD 345/ D 231). Byla provedena oprava účtování (SÚ 373). Příjemce předložil vyúčtování dne 19.12.2017. U dokl. 17-007-00128 bylo dne 31.12.2017 účtováno o vyúčtování zálohy a nákladech.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Obec obdržela ke dni 31.12.2017 účelově určené prostředky dotace: Aktivní politika zaměstnanosti: ÚZ 13013 pol. 4116 ve výši 288.953 Kč. Dotace MZe ČR na obnovu a výchovu lesních porostů (KUZL 48390/2017, KUZL 820016/2016): ÚZ 29014 pol. 4116 ve výši 41.240 Kč, výdaje § 1031 ÚZ ve výši 21.920 Kč, r. 2016 výdaje 19.320 Kč. Dotace MZe ČR na šetrné technologie v lesích (KUZL 16946/2017, KUZL 48255/2017): ÚZ 29015 pol. 4116 ve výši 12.237 Kč, výdaje § 1031 ÚZ ve výši 12.237 Kč. Transfer MŠMT ČR pro MŠ (KUZL 82841/2017): ÚZ 33063 pol. 4116 ve výši 136.490,40 Kč, převod § 3111 pol. 5336 ÚZ ve výši 136.490,40 Kč. Dotace na volby do PS PČR (KUZL 66000/2017): ÚZ 98071 pol. 4111 ve výši 25.000 Kč, výdaje § 6114 ÚZ ve výši 20.408 Kč, k vypořádání 4.592 Kč. Kontrola dokladů prokazující použití prostředků na volby: dokl. 17-801-00899 (17-001-00326), 17-801-00896 (odměny 7 členů VK, DPP), 17-701-00797, 17-701-00844, 17-701-00859, 17-701-00884, 17-701-00907, 17-007-00061,

17-801-00841 (17-001-00307), 17-701-00953. Nedostatky nebyly zjištěny.

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>Kupní smlouva ze dne 1.3.2017. Předmětem smlouvy je koupě pozemku p.č. 128/11 (trvalý travní porost) o výměře 167 m<sup>2</sup> k.ú. Lužná u Vsetína za kupní cenu 835 Kč. Úhrada kupní ceny provedena dne 1.3.2017 (dokl. 17-701-00260). Právní účinky vkladu do KN nastaly ke dni 1.3.2017. O zařazení pozemku bylo účtováno u dokladu 17-007-00013 v březnu 2017.</p>
Smlouvy o přijetí úvěru	<p>Obec Lužná uzavřela dne 21.6.2012 Smlouvu o úvěru č. 0349210449 s Českou spořitelnou a.s. o přijetí úvěru ve výši 1.800.000 Kč na financování projektu "Chodník a přechod pro chodce v obci Lužná" a „Stavební úpravy lesní cesty v obci Lužná“. Závazek z této úvěrové smlouvy je veden v účetnictví AÚ 451 0400 a ke dni k 1.1.2017 činil 149.695 Kč. Ke dni 20.4.2017 byl závazek řádně splacen.</p> <p>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 začalo dnem 20.8.1999 a bude ukončeno dnem 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 1.1.2017 má hodnotu 545.338,53. K 31.12.2017 bylo z jistiny úvěru splaceno 244.107,30 Kč.</p> <p>Obec uzavřela dne 30.9.2014 Smlouvu 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 počínaje dnem 20.7.2015. Úvěr je sjednán bez zajištění. Závazek z této úvěrové smlouvy je veden v účetnictví na AÚ 451 0402. K 1.1.2017 měl hodnotu 1.239.860,50 Kč. K 31.12.2017 obec řádně splatila 840.000 Kč.</p> <p>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 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. Dodatek č. 1 ke smlouvě byl uzavřen dne 3.9.2015. Účetnictví zachycuje závazek s tímto úvěrem AÚ 451 0405 ke dni 1.1.2017 ve výši 1.500.000 Kč.</p> <p>ZO dne 14.6.2017 schválilo smlouvu o úvěru č. 0317150429 na částku 2 mil. Kč. 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 klanicového 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 (pol. 8123 výkazu Fin 2-12 M). V účetnictví obce závazek zachycuje AÚ 451 0407. Obec splatila v roce 2017 celkově 1.233.802,30 Kč. Výše odpovídá hodnotě položky 8124 výkazu FIN 2- 12 M.</p>
Smlouvy o půjčce	<p>ZO dne 11.9.2017 schválilo přijetí bezúročné půjčky na výstavbu kapličky ve výši 500.000 Kč se splatností do 30.8.2019. Smlouva o zápůjčce byla uzavřena podle občanského zákoníku dne 13.9.2017. Půjčka je poskytována bezúročně. Obec se zavázala prostředky vrátit nejpozději do 30.8.2019. Prostředky byly připsány na účet obce dne 19.9.2017. O přijetí je účtováno u dokl. 17-801-00712: MD 231 0100 pol. 8123/ D 459 0500.</p>
Smlouvy o ručení	<p>Ve smyslu článku III Smlouvy o poskytnutí dobrovolných příspěvků na realizaci projektu "Čistá řeka Bečva II." se obec Lužná zavázala, že bude ručit za závazky SO MV zaplatit část bankovního úvěru a příslušenství poskytnutého na projekt</p>

	"Čistá řeka Bečva II." Převzetí ručení ve vztahu k bance je realizováno ručitelským prohlášením obce. V bodě 1.1. obec vůči bance neodvolatelně prohlašuje, že v souladu s podmínkami tohoto ručitelského prohlášení uspokojí všechny zajištěné závazky definované v čl.1.2 a to až do celkové výše 12.453.000 Kč (SÚ 982).
Smlouvy zástavní	V účetnictví obce jsou pozemky zatížené zástavním právem evidovány na účtu 031 (AE 0310, 0410, 0510) v celkové výši 95.940,2 Kč a stavby na účtu 036 0000 v hodnotě 6.920.000 Kč.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Malotraktor a klanicový vyvážecí vlek. Obec oslovila tři zájemce k předložení nabídky. Jediným kritériem nejnižší nabídková cena. Obec obdržela tři cenové nabídky. Nejnižší cenu 1.301.770 Kč (bez DPH) nabídla firma Zálesí a.s. Obec dne 27.1.2017 oznámila výběr nejvhodnější nabídky. Kupní smlouva byla uzavřena dne 30.1.2017. Na profilu zadavatele uveřejněna dne 1.3.2017. Zakázka fakturována u dokl. 17-001-00355 v ceně 1.301.770 Kč (bez DPH). Úhrada provedena dne 13.12.2017 (z úvěru).
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Kontrolovaného období se týkají zápisy ZO z 18. až 26. zasedání, která se uskutečnila ve dnech 26.1.2017, 17.2.2017, 5.4.2017, 2.5.2017, 14.6.2017, 17.7.2017, 11.9.2017, 13.11.2017, 13.12.2017.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	ZO dne 13.11.2017 schválilo zřízení peněžního fondu za účelem evidence veřejné sbírky. Obec dne 12.10.2017 zřídila samostatný bankovní účet. K 31.12.2017 se nacházely na bankovním účtu prostředky ve výši 100.548 Kč. Tvorba (AÚ 419 0121) k 31.12.2017 činila 100.548 Kč. Prostředky fondu odpovídají stavu na bankovním účtu (SÚ 236).
Dluh obce	Hodnota 60 % příjmů za poslední čtyři roky činí 8 440 572,19 Kč. Ve smyslu ustanovení § 17 odst. 5 Zák. č. 23/2017 Sb. je dluh obce ve výši 4.157.532,73 Kč (SÚ 451).
Účetní závěrka	ZO dne 14.6.2017 schválilo účetní závěrku obce Lužná sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2016.

## B. Zjištění

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

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. Nevyskytuje se.

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. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu.

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.

**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. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků.

Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

§ 16 odst. 2 Změna ve finančním vztahu k jinému rozpočtu nebyla zahrnuta do rozpočtu. Příjmová část rozpočtu pro třídu 4 (přijaté transfery) nebyla upravena na skutečnost.

**C. Závěr**

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

Při přezkoumání za předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky, případně tyto chyby a nedostatky byly napraveny.

**II. Při přezkoumání hospodaření obce Lužná za rok 2017 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 2017**

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	2,61 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	21,76 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	6,80 %

**V. Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.**

Lužná dne 19. dubna 2018

Ing. Antonín Putala  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

  
podpis




Miroslav Papšík, starosta obce Lužná, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

Miroslav Papšík, starosta obce Lužná, se dnem seznámení s návrhem zprávy vzdal možnosti podat k návrhu zprávy písemné stanovisko do 30- ti pracovních dnů od předání návrhu zprávy a požádal o předání konečného znění zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření územního celku za účelem jejího projednání při schvalování závěrečného účtu.

Zprávu převzal a s obsahem byl seznámen dne 19. dubna 2018

Miroslav Papšík  
starosta

  
**Obec Lužná**  
Lužná 230, 756 11  
IČ: 00304077, DIČ: CZ00304077  
.....  
podpis

1 x obdržel: Obec Lužná

1 x obdržel: Krajský úřad Zlínského kraje, Odbor ekonomický, oddělení kontrolní

**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.

Vyvěšeno: 26.4.2018

Bude sňato: 22.5.2018

Provedl: Brhlová

Ve stejném období Zpráva č. 534/2017/IAK o výsledku přezkoumání hospodaření obce Lužná za rok 2017 vyvěšena i na elektronické úřední desce.

