

Odbor ekonomický
Oddělení kontrolní

Obec Lubná
Lubná 177
767 01 Kroměříž 1

datum	pověřená úřední osoba	číslo jednací	spisová značka
13. března 2018	Ing. Jana Brázdilová	KUZL 85572/2017	KUSP 85572/2017 IAK

Zpráva č. 529/2017/IAK
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Lubná, IČ: 00287458
za rok 2017

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 8.3.2018 - 13.3.2018 (jednorázové přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Kontrola byla zahájena dne 8.3.2018 předáním pověření ke kontrole a ukončena dne 13.3.2018 podle § 18 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) vzdáním se práva podat námitky.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Lubná, Lubná 177
767 01 Kroměříž 1

Přezkoumání vykonal:
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Jana Brázdilová

Obec Lubná zastupovali:
starosta: Ing. Jan Kováč
účetní: Romana Kovalčíková

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu Obce Lubná na rok 2017 byl zveřejněn v souladu s ustanovením § 11 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, na úřední desce obce od 30. 11. do 15. 12. 2016 - ve stejném termínu i v elektronické podobě (ověřeno v archivu el. úřední desky). Příjmy byly navrženy ve výši 4 970 300,00 Kč , výdaje ve výši 4 970 300,00 Kč . Rozpočet byl navržen jako vyrovnaný.
Pravidla rozpočtového provizoria	Vzhledem k tomu, že rozpočet na rok 2017 byl schválen před 1. 1. 2017, neřídilo se hospodaření obce do doby schválení rozpočtu pravidly rozpočtového provizoria dle § 13 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění.
Rozpočtová opatření	Změny schváleného rozpočtu byly prováděny formou rozpočtových opatření (dále jen RO). V roce 2017 schválilo zastupitelstvo obce celkem 6 změn rozpočtu. <ol style="list-style-type: none"> 1. RO schváleno ZO dne 23. 3. 2017 - příjmy i výdaje navýšeny o 26 200,00 Kč 2. RO schváleno ZO dne 25. 5. 2017 - pouze přesun mezi položkami a paragrafy 3. RO schválené ZO dne 29. 6. 2017 - příjmy i výdaje navýšeny o 29 700,00 Kč 4. RO schváleno ZO dne 31. 8. 2017 - příjmy i výdaje navýšeny o 85 500,00 Kč 5. RO schváleno ZO dne 31. 10. 2017 - příjmy navýšeny o 524 000,00 Kč a výdaje navýšeny o 1 581 100,00 Kč 6. RO schváleno ZO dne 8. 12. 2017 - příjmy i výdaje navýšeny o 30 000,00 Kč <p>Dále byly v roce 2017 provedeny 2 změny rozpočtu, které se týkaly pouze přesunu mezi položkami v rámci jednoho paragrafu a neměly za následek navýšení/snížení celkového objemu příjmů a výdajů. Tyto změny byly schváleny starostou obce.</p> <p>Výše uvedenými rozpočtovými změnami došlo k navýšení finančních prostředků na straně příjmů o částku ve výši 695 400,00 Kč a na straně výdajů o částku ve výši 1 752 500,00 Kč.</p> <p>Celkem byly příjmy navýšeny na částku 5 665 700,00 Kč a výdaje navýšeny na částku 7 722 800,00 Kč. Změny byly zaneseny do výkazu FIN 2-12 M sestaveného k 31. 12. 2017 bez rozdílů.</p>
Rozpočtový výhled	Obec Lubná měla zpracovaný rozpočtový výhled na roky 2014 – 2018 v souladu s § 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, který obsahoval souhrnné údaje o příjmech (daňových a nedaňových), výdajích (běžných a kapitálových). Rozpočtový výhled byl schválen na jednání ZO dne 12. 12. 2013, usnesením č. ZOL/145/12/13. <u>Byla provedena kontrola zveřejnění rozpočtového výhledu v souladu s ust. § 3 odst. 4 zák. č. 250/2000 Sb., v platném znění, nebyl zjištěn nedostatek (rozpočtový výhled na roky 2014- 2018, zveřejněn na internetových stránkách obce dne 8. 3. 2017).</u>

Schválený rozpočet

Rozpočet Obce Lubná na rok 2017 schválilo zastupitelstvo obce dne **19. 12. 2016** (usnesením č. ZOL/107/12/16), v odlišné podobě než byl navržen. Schválené příjmy ve výši 4 970 300,00 Kč, výdaje ve výši 5 970 300,00 Kč, schodek ve výši 1 000 000,00 Kč byl krytý zůstatkem na bankovním účtu (ve výši 2 172 830,10 Kč, ověřeno na počáteční stav účtu 231).

Závaznými ukazateli byly stanoveny paragrafy.

Schválený rozpočet byl neprodleně rozepsán v podrobném členění na jednotlivé příjmové i výdajové položky a byl uveden ve sloupci I Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M.

V souladu s ust. § 11 odst. 4 zák. č. 250/2000 Sb., v platném znění, byl zveřejněn rozpočet na rok 2017 na internetových stránkách obce dne 8. 3. 2017 a současně bylo oznámeno na úřední desce, kde byl zveřejněn v elektronické podobě a kde bylo možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Ve schváleném rozpočtu na rok 2017 byl schválen **neinvestiční příspěvek** zřízené příspěvkové organizaci (dále jen PO) - "**Mateřská škola Lubná**" ve výši 270 000 Kč (§ 3111 pol. 5331). Dne 4. 1. 2017 na základě schváleného rozpočtu obec písemně **sdělila** PO výši závazného ukazatele. Do konce roku 2017 byl neinvestiční příspěvek změnou rozpočtu č. 4 navýšen o 22 000,00 Kč. Tato změna byla písemně sdělena dne 4. 9. 2017.

Kontrola prověřila průčtování prostřednictvím účtu 349, nebyl zjištěn nedostatek. Neinvestiční příspěvek byl zřízené příspěvkové organizaci zaslán v plné výši.

Hospodářský výsledek zřízené PO za rok 2016

Dne 2. 2. 2017 schválilo ZO **hospodářský výsledek MŠ Lubná** za rok 2016 s přebytkem ve výši 11 073,94 Kč a jeho převedení do rezervního fondu ve výši 4 073,94 Kč a do fondu odměn ve výši 7 000,00 Kč, ověřeno na Přílohu a Rozvahu za 12/2017 v části F. Rezervní fond, přiděl proveden v plné výši a Fond odměn (účet 411), přiděl proveden v plné výši.

Ve stejném termínu, tedy 2. 2. 2017 byla schválena také **Účetní závěrka Příspěvkové organizace - Mateřské školy v Lubné.**

Závěrečný účet

Návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Obce Lubná za rok 2016 byl zveřejněn na úřední desce obce **od 23. 2. do 13. 3. 2017** - ve stejném termínu i v elektronické podobě (ověřeno v archivu el. úřední desky). Závěrečný účet spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce byl schválen **zastupitelstvem obce dne 23. 3. 2017, usnesením č. ZOL/117/03/17**, a to bez výhrad. Kontrola konstatuje dodržení § 17 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění.

Byla provedena kontrola zveřejnění schváleného závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s ust. § 17 odst. 8 zák. č. 250/2000 Sb., v platném znění, nebyl zjištěn nedostatek (zveřejněno dne 27. 3. 2017).

Bankovní výpis

V roce 2017 účtovala Obec Lubná na následujících bankovních účtech:

- **č. 94-5713691/0710** vedený u ČNB (BU) - zůstatek činil **19 582,19 Kč** (ověřeno na BV č. 26 ze dne 29. 12. 2017)

- **č. 1483119309/0800** vedený u České spořitelny (ZBU) - zůstatek činil **1 395 905,75 Kč** (ověřeno na el. bankovní výpis č. 138)

Součet obou AÚ účtů 231 ve výši 1 415 487,94 Kč odpovídal zůstatku v Rozvaze za 12/2017.

Zůstatky bankovních účtů byly doloženy dokladovou inventarizací.

Dohoda o hmotné odpovědnosti V platnosti byly stávající Dohody o hmotné odpovědnosti.

Evidence majetku **Majetek Obce Lubná** je evidován v programu GINIS Express. DDNM je evidován na účtu 018 v ocenění od 7 000 Kč do 60 000 Kč. DDHM je evidován na účtu 028 v ocenění od 3 000 Kč do 40 000 Kč. Předmětem kontroly byly dle HUK přírůstky a úbytky na účtech, které se uskutečnily v roce 2017 - **nebyly zjištěny nedostatky.**

Účet 018 - Drobný dl. nehmotný majetek – 38 079,00 Kč (oprávky v plné výši na účtu 078). V roce 2017 nedošlo k přírůstku ani úbytku.

Účet 019 - Ostatní dl. nehmotný majetek – 692 764,00 Kč (oprávky ve výši 370 768,00 Kč na účtu 079). V roce 2017 nedošlo k přírůstku ani úbytku.

Účet 021-Stavby – 35 712 926,68 Kč (oprávky ve výši 11 493 695,00 Kč). Přírůstek ve výši 6 149 802,00 Kč, jednalo se o zařazení vodovodního přivaděče (majetek nalezený při inventarizaci, pořízen v r. 1994) ve výši 3 495 000,00 Kč (IČ 20183), vodovod – místní rozvody (majetek nalezený při inventarizaci, pořízen v r. 1995) ve výši 2 587 000,00 Kč (IČ 20182), terénní úpravy pozemku pod dětské hřiště ve výši 67 802,00 Kč (IČ 20184).

Účet 022 – samostatné movité věci a soubory mov. věcí – 2 949 174,30 Kč (oprávky ve výši 673 774,00 Kč). Přírůstek ve výši 341 970,00 Kč jednalo se o dřevěných hracích prvků na dětském hřišti (IČ 20181). Úbytek ve výši 69 248,30 Kč – jednalo se o vyřazení starého žacího stroje (IČ 20142).

Účet 028 – drobný dlouhodobý hmotný majetek – 1 172 065,60 Kč. Přírůstek ve výši 36 417,00 Kč, jednalo se o nákup digitálního záznamníku ve výši 6 249,00 Kč (IČ 111145), notebook LENOVO (knihovna) ve výši 26 978,00 Kč, externí HDD ve výši 3 190,00 Kč (IČ 111147).

Úbytek ve výši 14 998,00 Kč jednalo se o vyřazení nefunkčního počítače z knihovny.

Účet 031-Pozemky– 16 099 267,60 Kč. Přírůstek ve výši 83 425,00 Kč – jednalo se nákup pozemků. Úbytek ve výši 33 137,40 Kč – jednalo se o prodej pozemků.

Účet 032 - Kulturní předměty - 41 870,00 Kč – v roce 2017 nebylo účtováno o přírůstku ani úbytku.

Účet 042-Nedok.dl.hmotný majetek – 3 383 202,43 Kč. Jednalo se o projekty: ČOV (042 0111 zůstatek ve výši 29 887,00 Kč), inženýrské sítě ZTV za KD (042 0113 zůstatek ve výši 2 162 980,43 Kč), kompostárna (042 0117 zůstatek ve výši 257 242,00 Kč), pivnice na KD (042 0119 zůstatek ve výši 933 093,00 Kč).

Účet 052-Poskytnuté zálohy na dlh. majetek – 1 066 339,50 Kč. Jednalo se o zálohu na kanalizaci a vodovod za KD (zálohová faktura č. 180800001).

Účet 112 – Materiál na skladě – 17 000,33 Kč. Jednalo se o osušky a bryndáky pro nově narozené občánky obce (2x34 ks), sada tašek na tříděný odpad (230 ks).

Účet 132 – Zboží na skladě – 900,00 Kč. Jednalo se o mapu Chřibů (50 ks).

Účet 901-Podrozvahový účet drobného dlouhodobého nehmotného majetku – 3 510,00 Kč

Na účtu je veden nehmotný majetek, který nesplňuje hranici danou Vyhl. 410/2009 Sb. (do 7 000,- Kč), jednalo se o program Práce a mzdy ve výši 3 510,00 Kč (IČ 90103).

Účet 902-Podrozvahový účet drobného dlouhodobého hmotného majetku – 85 641,80 Kč

Jedná se o drobný hmotný majetek v ceně do 3000,- Kč.

Účet 909-Podrozvahový účet ostatní majetek PO – 223 260,00 Kč

Jedná se o majetek obce, který byl mateřské škole předán do užívání. Položkový rozpis účtu byl doložen.

Evidence pohledávek

Obec Lubná evidovala k 31. 12. 2017 následující pohledávky. Dlouhodobé pohledávky obec neevidovala.

Krátkodobé pohledávky ve výši 103 104,00 Kč na účtech:

311 - **Odběratelé** ve výši **5 394,00 Kč** – faktury za vodu z obecních bytů (fa. č. 201710, 201711, 201712).

314 - **Krátkodobé poskytnuté zálohy** ve výši **92 060,00 Kč** - záloha na plyn a el. energii.

315 - **Jiné pohledávky z hlavní činnosti** ve výši **5 650,00 Kč** – komunální odpad

Stavy pohledávek byly doloženy dokladovou inventarizací a byly odsouhlaseny na stavy v HUK a rozvaze za období 12/2017 - **bez rozdílu**.

Evidence poplatků Obec předložila **OZV č. 1/2012 o místních poplatcích**. Obec eviduje místní poplatky za odstraňování komunálních odpadů a psy v ručně psané knize. Poplatek byl pro rok 2017 stanoven ve výši **450,00 Kč na jednoho občana, splatnost poplatku byla stanovena do 30. 4. daného roku**.

Bylo zjištěno, že byl proveden předpis pohledávek za poplatky (odpad) ve výši 219 076,00 Kč (MD 315 0313/D 606 0313).

Doloženo interními doklady:

-č. 26 ze dne 10. 1. 2017 předpis ve výši 213 000,00 Kč (hlavní předpis na počátku kalendářního období)

-č. 82 ze dne 31. 10. 2017 předpis ve výši 3 826,00 Kč (úprava předpisu)

-č. 41 ze dne 20. 12. 2017 předpis ve výši 2 250,00 Kč (úprava předpisu)

Pohledávky činily k 31. 12. 2017 celkem 5 650,00 Kč, ověřeno na rozvahu za 12/2017 a inventarizaci účtu 315. V průběhu roku 2017 byl poplatek za odpad upravován z důvodu odstěhování, přistěhování, či úmrtí.

Předpis pohledávek za psy ve výši 10 900,00 Kč (MD 315 0310/D 606 0310).

Doloženo interními doklady:

-č. 26 ze dne 10. 1. 2017 předpis ve výši 11 000,00 Kč (na počátku kalendář. období)

-č. 82 ze dne 31. 10. 2017 snížení předpisu o 100,00 Kč

Kontrolou výkazu Fin 2-12 sestaveného k 31. 12. 2017 bylo zjištěno, že v případě poplatků za komunální odpad (pol. 1340) bylo vybráno 215 226,00 Kč (plánovaný příjem byl 220 000,00 Kč) a v případě poplatků za psy (pol. 1341) bylo vybráno 10 900,00 Kč (plánovaný příjem byl 11 000,00 Kč).

Evidence závazků **Obec Lubná evidovala k 31. 12. 2017 následující závazky:**
Dlouhodobé závazky obec neevidovala.

Krátkodobé závazky ve výši **230 569,00 Kč** na účtech:

321 - **Dodavatelé** ve výši 9 213,00 Kč - jednalo se o 3 neuhrazené faktury se splatností v roce 2018. (Depoz spol. s r.o., Biopas spol. s r.o., ČÚZK).

331- **Zaměstnanci** ve výši 66 363,00 Kč, doloženo mzdami za prosinec 2017

336 – **Sociální zabezpečení** ve výši 13 373,00 Kč, doloženo mzdami za prosinec 2017

337 – **Zdravotní pojištění** ve výši 10 470,00 Kč, doloženo mzdami za prosinec 2017

342 - **Jiné přímé daně** ve výši 10 590,00 Kč, doloženo mzdami za prosinec 2017

374 – **Krátkodobé přijaté zálohy na transfery** ve výši 3 990,00 Kč – dotace na volby 2017 (bude vráceno v r. 2018)

384 - **Výnosy příštích období** ve výši 24 510,00 Kč – daň z příjmů za obec 2017.

389 - **Dohadné účty pasivní** ve výši 92 060,00 Kč - záloha na plyn a el. energii (dohad)

Stavy závazků byly doloženy dokladovou inventarizací a byly odsouhlaseny na stavy v HUK a rozvaze za období 12/2017 - **bez rozdílu**.

Hlavní kniha	Hlavní kniha byla sestavena v programu Ginis Express za období 12/2017 ze dne 17. 1. 2018 a obsahovala obraty a zůstatky jednotlivých analytických účtů za období leden - prosinec 2017, obsahovala předepsané náležitosti dle ustanovení § 13, odst. 2 zák. o účetnictví č. 563/1991 Sb., v platném znění. Konečné zůstatky syntetických účtů odpovídaly zůstatkům v rozvaze sestavené za období 12/2017.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků byla provedena na základě „ Plánu inventur “ ze dne 31. 10. 2017, který obsahoval termín zahájení inventarizace – dne 1. 12. 2017, termín ukončení inventarizace – dne 31. 1. 2018, stanovena byla také inventarizační komise (předseda a 4 členové). Plán inventur včetně složení inventarizační komise byl schválen na jednání ZO dne 31. 10. 2017, usnesením č. ZOL/164/10/17. Inventarizační zpráva za rok 2017 obsahovala časový a věcný průběh inventarizace, způsob provedení inventury, doložení provedených inventur a podpisy členů inventarizační komise. Byla schválena a podepsána starostou obce dne 10. 1. 2018. V Inventarizační zprávě bylo uvedeno, že při provedení inventarizace nebyly zjištěny žádné rozdíly ani nedostatky. Inventurní soupisy byly vyhotoveny v analytickém členění jednotlivých syntetických účtů a byly podepsány členy inventarizační komise a hmotně odpovědným pracovníkem. Rozsah provedené inventarizace odpovídal vyhlášce č. 270/2010 Sb. , o inventarizaci majetku a závazků, v platném znění.
Kniha došlých faktur	Kniha došlých faktur byla sestavena v programu GINIS Express, obsahovala všechny předepsané náležitosti. V roce 2017 zaevidovala obec celkem 212 přijatých faktur pod č. 1 – 212. K 31. 12. 2017 evidovala obec závazky ve výši 9 213,00 Kč, odsouhlaseno na HUK za 12/2017 a inventurní soupis účtu 321. Kontrola prověřila účtování a přiřazení rozpočtové skladby u faktur č. 150 – 212, nebyly zjištěny nedostatky.
Kniha odeslaných faktur	Kniha odeslaných faktur byla vedena ručně a obsahovala předepsané náležitosti. Obec vystavila v roce 2017 celkem 12 faktur pod č. 201701-201712. Obec k 31. 12. 2017 evidovala na účtu 311 pohledávky ve výši 5 394,00 Kč.
Odměňování členů zastupitelstva	Byla provedena kontrola porovnání vyplacených odměn členů zastupitelstva ve mzdových listech a Přílohy č. 1 k nařízení vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, v platném znění. Kontrola byla provedena u neuvolněného starosty, neuvolněného místostarosty a členů zastupitelstva. Nebyly zjištěny nedostatky.
Pokladní doklad	Pokladní doklady byly vyhotoveny ručně, pro příjmy i výdaje vedena jedna číselná řada . Celkem bylo v roce 2017 vydáno 323 příjmových a výdajových dokladů. K výdajovým pokladním dokladům byly zakládány doklady-paragony, podací lístky, cestovní příkazy apod. Byla provedena kontrola pokladních dokladů za měsíc září – prosinec 2017 (č. 236 – 323), nebyly zjištěny nedostatky.
Pokladní kniha (deník)	Pokladní kniha byla vedena ručně, obsahovala předepsané náležitosti. Nebyly zjištěny nedostatky.

Příloha rozvahy	<p>Kontrola byla předložena "Příloha" sestavena za období 12/2017 v programu GINIS Express ze dne 17. 1. 2018.</p> <p>V části A. 3 byly uvedeny informace o: odpisování DM, územních plánech, DDHM, DDNM, oceňování majetku určeného k prodeji a dani z příjmu PO.</p> <p>V části A. 4 byl uveden na podrozvahovém účtu 901 "Jiný drobný dl. nehmotný majetek" výši 3 510,00 Kč, na účtu 902 "Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek" ve výši 85 641,80 Kč a na účtu 909 „Ostatní majetek“ ve výši 223 260,00 Kč. V části "G. Stavby" byly členěny dle jednotlivých druhů a v části "H. Pozemky" dle jednotlivých typů - odpovídaly zůstatkům příslušných analytických účtů v HUK.</p>																				
Rozvaha	<p>Ke kontrole byla předložena "Rozvaha" sestavena za období 12/2017 v programu GINIS Express ze dne 17. 1. 2018. Aktiva ve výši 48 943 799,78 Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla ve výši 61 155 689,11 Kč (brutto). Došlo ke korekci stálých aktiv o 13 748 381,60 Kč na účtu 018, 019, 021, 022 a 028. Výsledek hospodaření roku 2016 byl převeden na účet 432 0316 "Nerozdělený zisk, neuhrazená ztráta minulých let" ve výši 2 208 748,62 Kč v souladu s ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3. Doloženo vnitřním účetním dokladem č. 61 ze dne 31. 3. 2017.</p>																				
Účetnictví ostatní	<p>Odpisy: Odpisový plán na rok 2017 byl sestaven a schválen starostou obce dne 6. 2. 2017, počítáno bylo s odpisy ve výši 681 986,00 Kč. Účetní odpisy účtovány měsíčně, rovnoměrným způsobem. Byla provedena kontrola odpisů k 31. 12. 2017: - odpisy dle HUK za 12/2017 ve výši 734 251,00 Kč - odpisy dle vnitřních dokladů a dle ostrého účetního odpisu za 1 - 12/2017 ve výši 734 251,00 Kč, Nebyl zjištěn rozdíl.</p> <p>Vazba účtu 028 a 558: Obec realizovala do 31. 12. 2017 nákup drobného dlouhodobého majetku (účet 558) ve výši 36 417,00 Kč, odpovídalo obratu strany MD účtu 028 vykázaného v HUK za 12/2017 ve výši 36 417,00 Kč.</p>																				
Účtový rozvrh	<p>Účtový rozvrh platný pro rok 2017 byl předložen v členění dle syntetických a analytických účtů, byl zpracovaný účetní obce za pomoci výpočetní techniky a obsahoval náležitosti dle ustanovení § 14 zákona o účetnictví č. 563/1991 Sb., v platném znění.</p>																				
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	<p>Ke kontrole byl předložen výkaz Fin 2-12M za období 12/2017 sestavený v programu GINIS Express ze dne 17. 1. 2018.</p> <table border="0"> <tr> <td>Daňové příjmy ve výši</td> <td>5 933 215,41 Kč</td> </tr> <tr> <td>Nedaňové příjmy ve výši</td> <td>184 816,16 Kč</td> </tr> <tr> <td>Kapitálové příjmy ve výši</td> <td>85 780,00 Kč</td> </tr> <tr> <td>Přijaté transfery ve výši</td> <td>1 885 300,00 Kč</td> </tr> <tr> <td>Konsolidace příjmů</td> <td>1 675 000,00 Kč (převody z vlastních rezervních fondů)</td> </tr> <tr> <td>Příjmy celkem po kons.</td> <td>6 414 111,57 Kč (113%)</td> </tr> </table> <table border="0"> <tr> <td>Běžné výdaje ve výši</td> <td>5 265 330,80 Kč</td> </tr> <tr> <td>Kapitálové výdaje ve výši</td> <td>3 581 122,93 Kč</td> </tr> <tr> <td>Konsolidace výdajů ve výši</td> <td>1 675 000,00 Kč</td> </tr> <tr> <td>Výdaje celkem po kons.</td> <td>7 171 453,73 Kč (93% UR)</td> </tr> </table> <p>Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci.....-757 342,16 Kč + poč. stav účtů k 1. 1. 2017..... 2 172 830,10 Kč = stav účtů k 31. 12. 2017 ve výši 1 415 487,94 Kč odpovídal zůstatku účtů 231</p>	Daňové příjmy ve výši	5 933 215,41 Kč	Nedaňové příjmy ve výši	184 816,16 Kč	Kapitálové příjmy ve výši	85 780,00 Kč	Přijaté transfery ve výši	1 885 300,00 Kč	Konsolidace příjmů	1 675 000,00 Kč (převody z vlastních rezervních fondů)	Příjmy celkem po kons.	6 414 111,57 Kč (113%)	Běžné výdaje ve výši	5 265 330,80 Kč	Kapitálové výdaje ve výši	3 581 122,93 Kč	Konsolidace výdajů ve výši	1 675 000,00 Kč	Výdaje celkem po kons.	7 171 453,73 Kč (93% UR)
Daňové příjmy ve výši	5 933 215,41 Kč																				
Nedaňové příjmy ve výši	184 816,16 Kč																				
Kapitálové příjmy ve výši	85 780,00 Kč																				
Přijaté transfery ve výši	1 885 300,00 Kč																				
Konsolidace příjmů	1 675 000,00 Kč (převody z vlastních rezervních fondů)																				
Příjmy celkem po kons.	6 414 111,57 Kč (113%)																				
Běžné výdaje ve výši	5 265 330,80 Kč																				
Kapitálové výdaje ve výši	3 581 122,93 Kč																				
Konsolidace výdajů ve výši	1 675 000,00 Kč																				
Výdaje celkem po kons.	7 171 453,73 Kč (93% UR)																				

v rozvaze a hlavní knize za období 12/2017.

Závazné ukazatele rozpočtu (paragrafy) nebyly překročeny.

Předmětem kontroly byly následující kapitálové příjmy:

-§ 3639 pol. 3111 ve výši 85 780,00 Kč – prodej pozemků

Předmětem kontroly byly následující kapitálové výdaje:

-§ 2310 pol. 6121 ve výši 565 914,00 Kč – ZTV za KD (voda)

-§ 2321 pol. 6121 ve výši 2 588 905,93 Kč – ZTV za KD (kanalizace)

-§ 3421 pol. 6129 ve výši 341 970,00 Kč – prvky na dětské hřiště

-§ 3639 pol. 6121 ve výši 908,00 Kč – povolení kompostárna

-§ 3639 pol. 6130 ve výši 83 425,00 Kč – nákup pozemků

Obec Lubná měla rozpočtované finanční prostředky na § 5212 "Ochrana obyvatelstva" pol. 5901 "nespecifikované rezervy" v souladu s § 25 zákona č. 240/2000 Sb., o krizovém řízení, v platném znění.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

Ke kontrole byl předložen "**Výkaz zisku a ztráty**" zřízené příspěvkové organizace (dále jen PO) - Mateřská škola Lubná sestavený k 31. 12. 2017 v programu ACE Účto. PO v roce 2017 **nevykazovala hospodářskou činnost**. Náklady ve výši 1 453 454,75 Kč, výnosy ve výši 1 458 023,75 Kč a výsledek hospodaření ve výši 4 569,00 Kč - odpovídal zůstatku vykázanému v rozvaze v části pasiv III. 1. "Výsledek hospodaření běžného účetního období".

Výkaz zisku a ztráty

Kontrola byl předložen "**Výkaz zisku a ztráty**" sestaven za období 12/2017 v programu GINIS Express ze dne 17. 1. 2018. Obec Lubná **nevykazuje hospodářskou činnost**. Náklady ve výši 4 367 204,56 Kč a výnosy ve výši 6 586 442,65 Kč. **Výsledek hospodaření** běžného účetního období ve výši **2 219 238,09 Kč** odpovídal údajů v rozvaze za 12/2017 v části pasiv C., III., 1. Výsledek hospodaření před zdaněním ve výši 2 243 748,09 Kč, **daň z příjmů za rok 2017 - odhad (SU 591) ve výši 24 510,00 Kč.**

Byla provedena kontrola vazby výnosových účtů z daní a poplatků u SU 605, 681, 682, 684, 686 a 688 s jednotlivými příjmovými položkami účetního výkazu FIN 2-12 M, **kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.**

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

Kontrola byla předložena "**Rozvaha**" zřízené příspěvkové organizace (dále jen PO) - Mateřská škola Lubná sestavená k 31. 12. 2017 v programu ACE Účto. Aktiva (netto) ve výši 210 740,16 Kč **odpovídala pasivům**. Stálá aktiva brutto ve výši 223 260,00 Kč. Došlo ke korekci stálých aktiv o 223 260,00 Kč pouze na účtu 028. **Zůstatek běžného účtu** (SU 241) činil 184 404,30 Kč a zůstatek účtu FKSP (SU 243) činil 24 042,86 Kč. V **Příloze** sestavené za 12/2017 byl uveden Fond kulturních a sociálních potřeb, Fond rezervní a Fond investiční u všech fondů byla sledována tvorba fondu, čerpání fondu a konečný stav.

Zřizovací listina příspěvkových organizací, odpisový plán

V roce 2017 **neprovedla** Obec Lubná **změnu zřizovací listiny** příspěvkové organizace - Mateřská škola Lubná, v platnosti zůstává zřizovací listina s účinností od 1. 12. 2012 (schválena zastupitelstvem obce usnesením č. ZOL/107/11/12 dne 29. 11. 2012).

Darovací smlouvy

Kontrola byla předložena Darovací smlouva ze dne 15. 12. 2017 na peněžitý dar ve výši 15 000,00 Kč pro společnost Babybox pro odložené děti – STATIM, z.s.

Uvedená smlouva byla schválena na jednání ZO dne 12. 12. 2017, usnesením č. ZOL/172/12/17.

Účtováno bylo na OdPa 6171, pol. 5499 (předpis MD 572/Dal 377, úhrada MD 377/Dal 231).

Dohody o pracovní činnosti

V roce 2017 uzavřela obec pouze jednu dohodu o pracovní činnosti a to na vedení a provozování veřejné obecní knihovny v Lubné, s nástupem od 2. 10. 2017 na dobu neurčitou.

Odměny byly vypláceny v souladu s uzavřenými dohodami. Kontrola byla provedena ve vazbě na mzdové listy, nesrovnalosti nebyly zjištěny.

Dohody o provedení práce

Obec uzavírala v průběhu roku 2017 také dohody o provedení práce na nejrůznější činnosti. Např. se jednalo o údržba komunikací pomocí traktoru s radlicí, úklid sněhu z chodníků, přístupových cest, solení a posyp zledovatělých ploch, prořezávání živých plotů a dřevin, kácení stromků, následný úklid, oprava osvětlení na hasičské zbrojnici, příspěvky na internetové stránky obce, fotografie z akcí, dokumentace, vyřezávání křoví u kapličky a následný úklid, roznos Lubenské ročenky 2017, příprava Lubenské ročenky, sečení veřejných ploch, zednické práce a další.

Byla překontrolována návaznost mezi uzavřenými dohodami a mzdovými listy, výplaty odměn odpovídaly dohodnutým částkám, nesrovnalosti nebyly zjištěny.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Ke kontrole byla předložena veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu obce Lubná, která byla **schválena na jednání ZO dne 23. 3. 2017, usnesením č. ZOL/123/03/17.**

Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu obce Lubná číslo 1/2017 uzavřená dne 29. 3. 2017 mezi Obcí Lubná a FK Lubná 1959, občanské sdružení na poskytnutí účelovou neinvestiční dotaci z rozpočtu obce ve výši 90 000,00 Kč na činnost fotbalového klubu FK Lubná 1959, pro účely pokrytí nákladů spojených s činností klubu a prací s dětmi a mládeží v obci Lubná v roce 2017 (blíže specifikováno ve smlouvě).

Doložena byla Žádost ze dne 2. 11. 2016, která obsahovala předepsané náležitosti. Dle smlouvy bylo předloženo závěrečné vyúčtování celé dotace do 30. 11. 2017. Kontrole bylo předloženo závěrečné vyúčtování – nebyl zjištěn nedostatek.

Kontrola prověřila zveřejnění výše uvedených veřejnoprávních smluv na elektronické úřední desce – bylo zveřejněno od 5. 4. 2017 do 5. 4. 2020.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Obec Lubná přijala v roce 2017 následující transfery:

pol. 4111 ve výši 25 000,00 Kč na výdaje související s volbami do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR.

UZ 98 071 ve výši 25 000,- Kč

Čerpání dotace bylo zaúčtováno na Odpa 6114 v celkové výši **21 010,00 Kč.**

Dotace byla čerpána na:

pol. 5019 ve výši 690,00 Kč – doloženo fakturou č. 201750827 ze dne 20. 10. 2017 za náhradu vyplacené mzdy v souvislosti s výkonem funkce člena volební okrskové komise v Lubné.

pol. 5021 ve výši 11 395,00 Kč - odměny členům OVK (6 členů) v celkové výši 8 300,00 + DoPP na roznos lístků ve výši 1 295,00 Kč + DoPP na úklid a přípravu volební místnosti ve výši 1 800,00 Kč

pol. 5139 ve výši 1 555,00 Kč – VPD č. 259 ze dne 17. 10. 2017 ve výši 1 555,00 Kč na nákup kan. potřeb

pol. 5169 ve výši 6 000,00 Kč – doloženo fakturou č. 20170844 ze dne 20. 10. 2017 na pronájem výpočetní techniky a provedené servisy v době konání voleb do Parlamentu ČR.

pol. 5173 ve výši 506,00 Kč – VPD č. 268 ze dne 25. 10. 2017 ve výši 130,00 Kč,

č. 262 ze dne 18. 10. 2017 ve výši 122,00 Kč, č. 253 ze dne 4. 10. 2017 ve výši 132,00 Kč, č. 233 ze dne 30. 8. 2017 ve výši 122,- Kč všechny doloženy cestovními příkazy.

pol. 5175 ve výši 864,00 Kč – VPD č. 266 ze dne 20. 10. 2017 (6 členů x 72 x 2dny).

V rámci finančního vypořádání byla v roce 2018 vrácena do SR částka ve výši **3 990,00 Kč** (souhlasilo se zůstatkem účtu **374**).

pol. 4112 ve výši 89 300,00 Kč na výkon státní správy

pol. 4116 ve výši 96 000,00 Kč, jednalo se o částku:

-81 000,00 Kč - doložena Dohoda o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací a poskytnutí příspěvku č. KMA-V-51/2017 ze dne 9. 6. 2017. Dle čl. II byla vytvořena pracovní příležitost v rámci veřejně prospěšných prací na dobu od 15. 6. 2017 do 31. 5. 2018. Jednalo se o druh práce: dělník pro čištění obce, při týdenním pracovním úvazku 40 hod. Dle čl. III. byl maximální měsíční příspěvek ve výši 15 000,00 Kč, a součet poskytnutých měsíčních příspěvků neměl překročit částku 173 000,00 Kč.

Kontrola mzdové oblasti dle této Dohody je plně v kompetenci Úřadu práce, kontaktní pracoviště Kroměříž.

-15 000,00 Kč neinvestiční účelový transfer na projekt „Rozšíření přístupových míst k internetu v Obecní knihovně Lubná“. Doloženo Rozhodnutí č.j. 32/MK-S 2256/2017 OULK o poskytnutí dotace ze státního rozpočtu ČR na rok 2017 ze dne 24. 3. 2017.

Kontrola byl předložen doklad o nákupu notebooku Lenovo – faktura č. 20170655 ze dne 4. 8. 2017 ve výši 26 978,00 Kč. Do majetku byl zaveden pod IČ 111146 ve výši 26 978,00 Kč.

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)

Proběhla kontrola následujících smluv:

a) obec jako kupující

Dne 10. 5. 2017 byla uzavřena Kupní smlouva Obec Lubná (**kupující**). Předmětem smlouvy byl nákup p.č. 110 ostatní plocha – výměra 987 m², p.č. 115/1 zahrada – výměra 445 m², p.č. 115/2 zahrada – výměra 465 m², p.č. 2696 zahrada – výměra 113 m², p.č. 2680 zahrada – výměra 170 m² a p.č. 2688 zahrada – výměra 175 m². Cena za všechny uvedené parcely byla sjednána ve výši 82 425,00 Kč.

Kupní smlouva byla schválena na jednání ZO dne 27. 4. 2017, usnesením č. ZOL/130/04/17.

Dle Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí právní účinky zápisu ke dni 25. 5. 2017, zápis proveden dne 16. 6. 2017. Pozemky byly zařazeny do majetku obce interními doklady č. 44 – 49 na příslušné analytické účty účtu 031.

b) obec jako prodávající

Dne 13. 11. 2017 byla uzavřena Kupní smlouva Obec Lubná (**prodávající**). Předmětem smlouvy byl prodej pozemku (oddělený dle GP) p.č. 2076/25 – ostatní plocha o výměře 12 m². Dle čl. II. byla sjednána kupní cena ve výši 480,00 Kč.

Záměr prodeje byl zveřejněn na úřední desce obce od 19. 4. 2017 do 15. 5. 2017.

Prodej pozemku byl schválen na jednání ZO dne 25. 5. 2017, usnesením č. ZOL/134/05/17, cena za 1 m² byla schválena ve výši 40,- Kč/m². Dle vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí právní účinky zápisu ke dni 4. 12. 2017, zápis proveden dne 28. 12. 2017.

Kontrola proběhla na interní doklad č. 4 ze dne 4. 12. 2017, vyřazení pozemku v účetní hodnotě 832,- Kč, účtováno MD 554/Dal 031.

Dne 15. 11. 2017 byla uzavřena Kupní smlouva Obec Lubná (**prodávající**). Předmětem smlouvy byl prodej pozemku (oddělený dle GP) p.č. 115/1 – zahrada o výměře 418 m² a p.č. 115/2 – zahrada o výměře 374 m². Dle čl. II. byla sjednána kupní cena celkem ve výši 79 200,00 Kč. Záměr prodeje byl zveřejněn na úřední desce obce od 9. 8. 2017 do 28. 8. 2017. Prodej pozemku byl schválen na jednání ZO dne 31. 10. 2017, usnesením č. ZOL/156/10/17, cena za 1 m² byla schválena ve výši 100,- Kč/m². Dle vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí právní účinky zápisu ke dni 6. 12. 2017, zápis proveden dne 28. 12. 2017. Kontrola proběhla na interní doklad č. 7 ze dne 6. 12. 2017, vyřazení pozemku v účetní hodnotě 28 072,- Kč, účtováno MD 554/Dal 031.

Smlouvy o úvěru Obec Lubná v roce 2017 **neuzavřela novou smlouvu o přijetí úvěru**, ani nesplácela úvěr na základě smluv z předchozích let.

Smlouvy zástavní Obec Lubná **neuzavřela** v roce 2017 žádnou **zástavní smlouvu**, ani nemá zastavený majetek na základ uzavřených smluv z předchozích let.

Zveřejněné záměry Viz. Smlouvy o převodu majetku

Dokumentace k veřejným zakázkám

V roce 2017 realizovala obec výběrová řízení ve vlastní režii u následujících akcí: **„ZTV Za kulturním domem v obci Lubná“** – na uvedenou akci bylo vyhlášeno dvoukolové veřejné řízení. V prvním kole bylo osloveno 5 firem, ve druhém kole byly osloveny 3 firmy. Hodnotícím kritériem byla nejnižší nabídková cena. Ve druhém kole byla vybrána a na jednání ZO dne 11. 7. 2017 schválena firma EKO Agrostav a.s. Přerov, usnesením č. ZOL/145/07/17 a schválena smlouva o dílo, usnesením č. ZOL/146/07/17.

Kontrola byla předložena Smlouva o dílo a obchodní podmínky č. 041-2017 ze dne 20. 7. 2017. Dle čl. 1. byl předmět Smlouvy zhotovení díla „ZTV Za kulturním domem v obci Lubná“, dle čl. 3. byla sjednána cena díla ve výši 3 082 820,00 Kč vč. DPH.

Na profilu zadavatele – webové stránky obce Lubná byla Smlouva o dílo zveřejněna dne 24. 7. 2017.

Do konce roku 2017 byly firmou vystaveny faktury:

-faktura č. 21018027 ze dne 30. 9. 2017 za práce na stavbě „ZTV za kulturním domem v obci Lubná“ dle SoD ve výši 698 699,62 Kč vč. DPH

-faktura č. 21018032 ze dne 31. 10. 2017 za práce na stavbě „ZTV za kulturním domem v obci Lubná“ dle SoD ve výši 944 633,02 Kč vč. DPH

-faktura č. 210018042 ze dne 30. 11. 2017 za práce na stavbě „ZTV za kulturním domem v obci Lubná – Dešťová kanalizace, Pitný vodovod“ dle Sod ve výši 373 147,79 Kč vč. DPH

Dále byly do konce roku 2017 z důvodu podmínek počasí práce na uvedené akci pozastaveny. Firmou byla vystavena zálohová faktura č. 180800001 ze dne 30. 11. 2017 ve výši 1 066 339,50 Kč. Tato záloha byla evidována na účtu 052 – ověřeno na předloženou inventarizaci.

„Výměna oken obecní byty“ – výběrové řízení si obec organizovala sama ve vlastní režii, oslovením 3 firem. Hodnotícím kritériem byla stanovena nejnižší nabídková cena. Na jednání ZO dne 25. 5. 2017 byla projednána a schválena nejlepší nabídka na výměnu oken v obecních bytech, usnesením č. ZOL/135/05/17.

Smlouva o dílo „Výměna oken obecní byty“ byla schválena na jednání ZO dne 29. 6. 2017, usnesením č. ZOL/144/06/17.

Kontrola byla předložena Smlouva o dílo č. 17/5184-SE ze dne 30. 6. 2017. Dle čl. I. byl předmět smlouvy akce: „Výměna oken obecní byty“, cena díla byla dle čl. III. sjednána ve výši 138 845,- Kč vč. DPH.

Doložena byla faktura č. 1701108 ze dne 13. 7. 2017 ve výši 138 845,00 Kč vč. DPH, kontrola konstatuje dodržení ceny díla.
Účtováno bylo jako oprava: MD 511/Dal 321 ve výši 138 845,00 Kč.

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Písemná informace o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve Zprávě č. 39/2017/IAK o výsledku přezkoumání hospodaření Obce Lubná za rok 2016 byla přezkoumávajícím orgánu doručena dne 28. 3. 2017 . Závěrečný účet obce byl schválen zastupitelstvem obce dne 23. 3. 2017, kontrola konstatuje dodržení § 13 zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění.
Vnitřní předpis a směrnice	V roce 2017 na zasedání zastupitelstva dne 2. 2. 2017 byla schválena Organizační směrnice k provádění PO a BOZP, účinná od 24. 2. 2017. Stávající směrnice byly v platnosti.
Výsledky kontrol zřízených organizací	U příspěvkové organizace byly zřizovatelem dne 16. 8. 2017 a 8. 1. 2018 provedeny dvě kontroly hospodaření za období od 1. 1. 2017 do 31. 12. 2017, při kontrolách nebyly zjištěny nedostatky . Protokoly č. 1/2017 a č. 2/2017 o výsledku veřejnoprávní kontroly byly podepsány starostou obce, ekonomickým pracovníkem obce a ředitelkou MŠ.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	V roce 2017 se uskutečnilo 8 veřejných zasedání Zastupitelstva Obce Lubná (dne 2. 2., 23. 3., 25. 5., 29. 6., 11. 7., 31. 8., 31. 10., 12. 12. 2017) K zápisům ze zasedání zastupitelstva obce byly doloženy prezenční listiny a výpisy z usnesení. Zápisy ze zasedání obsahovaly předepsané náležitosti v souladu s § 95 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění.
Peněžní fondy	V roce 2017 obec neměla zřízené žádné peněžní fondy.
Činnost kontrolního a finančního výboru	Kontrola byla předložena Zpráva finanční komise (resp. výboru) ze dne 12. 4. 2017 a Zpráva finanční komise (resp. výboru) ze dne 15. 11. 2017 . Dle předložených zpráv provedli kontrolu členové finančního výboru se zaměřením na kontrolu hospodaření obce za období od 1. 1. 2017 do 31. 3. 2017 a od 1. 1. 2017 do 31. 10. 2017. Kontrola byla zaměřena na stav bankovních účtů, stav pokladny, vystavené a došlé faktury, a rozpočtové opatření. Předložené Zprávy byly vždy řádně podepsány všemi členy finančního výboru. Obec <u>nepředložila</u> za rok 2017 <u>žádnou zprávu kontrolního výboru</u> o jakékoliv kontrole provedené v kalendářním roce 2017 (např.: kontrola plnění usnesení zastupitelstva obce, kontrola dodržování právních předpisů ostatními výbory a obecním úřadem na úseku samostatné působnosti). <u>Kontrola upozorňuje na nezbytnost dodržování ustanovení § 119 odst. 3 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění.</u>
Právo provádění dalších kontrol	Provedenou kontrolou hospodaření obce se obec nezbujuje odpovědnosti za správnost účetních dokladů a není omezeno právo provádění dalších kontrol.
Účetní závěrka obce	Účetní závěrka Obce Lubná sestavena k 31. 12. 2016 byla schválena v souladu s § 84 odst. 2 písm. b) zákona č. 128/2000 Sb., zastupitelstvem obce dne 23. 3. 2017 usnesením č. ZOL/116/03/117. Kontrole byl doložen také Protokol o schválení účetní závěrky, v souladu s § 11 vyhlášky č. 220/2013 Sb., v platném znění.

Účetní závěrka zřízené PO Byla předložena Účetní závěrka zřízené PO včetně **Protokolu o schválení účetní závěrky** PO Mateřská škola v Lubné k 31. 12. 2016. Dle předloženého protokolu schválilo ZO obce dne 2. 2. 2017 usnesením č. ZOL/110/02/17 Účetní závěrku zřízené PO. Součástí účetní závěrky byly výkazy (rozvaha, výkaz zisků a ztrát, příloha, zprávy o výsledku veřejnoprávní kontroly za období 2016 a inventarizace MŠ Lubná za rok 2016).

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.

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 právnickými 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. 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.

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

II. Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) a písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

C. Závěr

I. Odstraňování chyb a nedostatků z předchozích let

Méně závažné chyby a nedostatky:

ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví).

ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.4. Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru

nemovitostí. Kontrolou bylo zjištěno, že výše nakoupené pozemky v roce 2016 nebyly zařazeny do evidence majetku obce v souladu s ČÚS č. 701. **NAPRAVENO**

II. Při přezkoumání hospodaření obce Lubná za rok 2017 nebyly zjištěny chyby a nedostatky [§ 10 odst. 3 písm. a) 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 Lubná za rok 2017

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,17 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,72 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

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

Lubná dne 13. března 2018

Ing. Jana Brázdilová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis

Ing. Jan Kováč, starosta obce Lubná, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nebyl s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel směnnou smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 3 zákona č. 137/2006 Sb.).

Zprávu převzal a s obsahem byl seznámen dne 13. března 2018

Ing. Jan Kováč
starosta

.....
podpis

1 x obdržel: Obec Lubná

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