

Odbor ekonomický Oddělení kontrolní	Obec Lačnov Lačnov 158 756 12 Horní Lideč	OBECNÍ ÚŘAD LAČNOV	
		Došlo dne: 13. 5. 2020	Průběh jednání:
		Č.j. OL/9449/2020	Ukládací znak:

datum	pověřená úřední osoba	číslo jednací	spisová značka
13. května 2020	Ing. Antonín Putala	KUZL 37412/2019	KUSP 37412/2019 EKO

Zpráva č. 126/2019/EKO
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Lačnov, IČ: 00303968
za rok 2019

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 16. 10. 2019 - 18. 10. 2019 (dílčí přezkoumání)
12. 5. 2020 - 13. 5. 2020 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Kontrola byla zahájena písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne 11. 7. 2019.
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 13. 5. 2020.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Lačnov, Lačnov 158
756 12 Horní Lideč

Přezkoumání vykonal:
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Antonín Putala

Obec Lačnov zastupovali:
starosta: Oldřich Pechal
účetní: Lenka Šmotková

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu 2019 byl zveřejněn na úřední desce od 5.2.2019 pro příjmy 20.253.309 Kč, výdaje 20.616.050 Kč a financování 362.741 Kč.
Pravidla rozpočtového provizoria	ZO dne 17.12.2018 schválilo rozpočtové provizorium od 1.1.2019 do 31.3.2019. Pravidla rozpočtového provizoria byla zveřejněna na úřední desce v elektr. podobě dne 28.12.2018. Na úřední desce oznámeno zveřejnění dokumentu.
Rozpočtová opatření	RO č. 1 schválilo ZO dne 17.5.2019 (navýšení příjmů o 588.954 Kč, navýšení výdajů o 424.801 Kč, pol. 8115 výše 164.153 Kč). Zveřejněno na úřední desce v elektr. podobě dne 14.6.2019. Na venkovní desce oznámeno zveřejnění. RO č. 2 schválil starosta obce (navýšení příjmů o 7.146 Kč, navýšení výdajů o 1.046 Kč (doplatek dotace, vratka). Zveřejněno na úřední desce v elektr. podobě dne 1.8.2019. Na venkovní desce oznámeno zveřejnění. RO č. 3 schválilo ZO dne 16.8.2019 (navýšení příjmů o 268.100 Kč, navýšení výdajů o 1.416.273 Kč, pol. 8115 výše 1.148.173 Kč). Zveřejněno na úřední desce v elektr. podobě dne 10.9.2019. Na venkovní desce oznámeno zveřejnění. RO č. 4 schválilo ZO dne 13.9.2019 (navýšení příjmů o 28.445 Kč, navýšení výdajů o 2.036.070 Kč, pol. 8115 výše 2.007.625 Kč). Zveřejněno na úřední desce v elektr. podobě dne 11.10.2019. Na venkovní desce oznámeno zveřejnění. RO č. 5 schválilo ZO dne 15.11.2019 (navýšení příjmů o 634.727 Kč, snížení výdajů o 7.644 Kč, pol. 8115). Zveřejněno na úřední desce v elektr. podobě dne 29.11.2019. Na venkovní desce oznámeno zveřejnění. RO č. 6 schválilo ZO dne 12.12.2019 (navýšení příjmů o 808.600 Kč, navýšení výdajů o 778.110 Kč, pol. 8115). Zveřejněno na úřední desce v elektr. podobě dne 10.1.2020. Na venkovní desce oznámeno zveřejnění dokumentu.
Schválený rozpočet	ZO dne 22.2.2019 schválilo rozpočet obce Lačnov na rok 2019. ZO schválilo tvorbu a použití sociálního fondu v rámci rozpočtu obce ve výši 85.000 Kč. Schválený rozpočet byl zveřejněn na úřední desce v elektr. podobě od 19.3.2019. Na venkovní desce oznámeno zveřejnění dokumentu.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Obec je zřizovatelem PO MŠ Lačnov a PO ZŠ Lačnov. ZO dne 22.2.2019 schválilo rozpočty PO na rok 2019. Střednědobé výhledy rozpočtu obou příspěvkových organizací na léta 2019-2021 schválilo ZO dne 9.3.2018. Obec stanovila v rámci rozpočtu příspěvkovým organizacím neinvestiční příspěvek na provoz MŠ ve výši 500.000 Kč, ZŠ ve výši 425.000 Kč. Oznámení o výši rozpočtu na rok 2019 bylo sděleno oběma PO písemně dne 27.2.2019. ZO dne 21.6.2019 rozhodlo o navýšení příspěvku MŠ Lačnov o částku 9.900 Kč. Sděleno PO dne 27.8.2019. ZO dne 13.9.2019 rozhodlo o navýšení příspěvku ZŠ Lačnov o částku 19.640 Kč. Sděleno PO dne 18.9.2019. MŠ Lačnov obdržela na provoz 509.900 Kč. ZŠ Lačnov obdržela na provoz 444.640 Kč. ZO dne 17.5.2019 schválilo účetní závěrky obou PO, sestavené k rozvahovému dni 31.12.2018. Hospodářským výsledkem PO MŠ je ztráta 1.165,43 Kč, která bude uhrazena z rezervního fondu. Hospodářským výsledkem PO ZŠ je zisk 493,88 Kč, který bude převeden do rezervního fondu.
Střednědobý výhled rozpočtu	Zastupitelstvo obce schválilo dne 9.3.2018 střednědobý výhled rozpočtu (SVR) na roky 2019 - 2021. Schválený SVR byl zveřejněn na úřední desce v elektr. podobě dne 19.3.2018. Na venkovní desce oznámeno zveřejnění. Návrh SVR na období do roku 2022 byl zveřejněn na úřední desce od 18.11.2019. ZO dne 12.12.2019 schválilo SVR. SVR byl zveřejněn dne 30.12.2019. Na úřední desce oznámeno zveřejnění dokumentu.
Závěrečný účet	Návrh ZÚ byl zveřejněn na úřední desce od 1.5.2019. ZO dne 17.5.2019 schválilo Závěrečný účet a výsledek hospodaření obce za rok 2018 bez výhrad. Schválený závěrečný účet byl zveřejněn na úřední desce v elektr. podobě od 14.6.2019. Na venkovní úřední desce oznámeno zveřejnění.
Bankovní výpis	<u>Stav prostředků ZBÚ k 31.12.2019 dle bankovních účtů:</u> ČS, č.ú. 1761000309/0800 - zůstatek 8.479.326,10 Kč (AÚ 231 0010) ověřen na

	výpis č.v. 012; ČNB, č.ú. 94-4817851/0710 CZK - zůstatek 194.104,22 Kč ověřen na výpis p.č. 39; ČNB, č.ú. 2006-4817851/0710 - zůstatek 0 Kč ověřen na výpis ze dne 12.12.2019. Zůstatky ve výši 8.673.430,32 Kč odpovídají hodnotě SÚ 231 v hlavní knize a hodnotě ř. 6010 výkazu Fin 2-12 M k témuž datu. <u>Stav nesplacené jistiny úvěru k 31.12.2019 dle úvěrového účtu:</u> ČS, č.ú. 495380139/0800 - zůstatek 3.000.000 Kč ověřen na výpis č. 005.
Evidence majetku	Dlouhodobý majetek obce (úctová skupina 01, 02 a 03 /mimo pozemky/, operativní evidence) je evidován s využitím SW KEO. Výpisy z evidence jsou doloženy příslušné inventurní soupisy (IS). Evidenci pozemků zpracovává obci firma Real-Soft. Obec má k 31.12.2019 zapsán nemovitý majetek v KN na LV 1000, 10001, 609, 721, 777, 838, 839, 865, 901, 902, 907, 908 vše k.ú. Lačnov. Vlastnictví pozemku bylo doloženo výpisy z KN k datu 31.12.2019 pro LV 10001, 609, 721, 777, 838, 839, 865, 901, 902, 907, 908 vše k.ú. Lačnov.
Evidence pohledávek	<u>K 31.12.2019 krátkodobé pohledávky na účtech:</u> SÚ 311 odběratelé - částka 68.578,92 Kč doložena u IS č. 3 soupisem faktur - vytvořena OP (SÚ 194) v hodnotě 49.628,92 Kč; SÚ 314 poskyt. zálohy - částka 152.085,20 Kč zálohy na energie doložena u IS č. 3; SÚ 343 DPH - částka 67.077 Kč (dle Přiznání k DPH za 4. čtvrtletí 2019); SÚ 381 náklady příšt. obd. - částka 5.385 Kč (prezentace v magazínu Moravia); SÚ 388 dohad. účet akt. - částka 153.797,50 Kč doložena u IS č. 4 (dohad výnosů na energie, 30.000 Kč dotace VPP).
Evidence závazků	<u>K 31.12.2019 dlouhodobé závazky na účtu:</u> SÚ 451 dl. úvěry - částka 3.000.000 Kč (viz písemnost "Smlouvy o přijetí úvěru"). <u>K 31.12.2019 krátkodobé závazky na účtech:</u> SÚ 321 dodavatelé - částka 277.266,69 Kč doložena u IS č. 3 soupisem faktur; SÚ 324 kr. přijaté zálohy - částka 94.667,37 Kč (zálohy na vodu, el. energii, plyn); SÚ 331 zaměstnanci - částka 234.672 Kč, SÚ 336 soc. zabezpečení - částka 79.011 Kč, SÚ 337 zdr. pojištění - částka 38.228 Kč (dle rekapitulace mezd 12/2019); SÚ 342 ost. přímé daně - částka 31.402 Kč (30.352 Kč dle rekapitulace mezd, 1.050 Kč silniční daň); SÚ 374 zálohy transfery - částka 4.704.903,27 Kč (6.222,33 vratka volby, 4.698.680,9 Kč dotace SFDI ČR); SÚ 384 výnosy příšt. období - částka 360.000 Kč (DPPO za obec Lačnov rok 2019); SÚ 389 dohad. účty pas. - částka 98.260 Kč (dohad k nákladům na energie 95.000 Kč, servis kotle 3.260 Kč); SÚ 378 ost. krátk. závazky - částka 4.467 Kč (zákonné pojištění zaměstnanců - správně náklad. r. 2020, exekuce na mzdu období 12/2019).
Faktura	Kontrola dokladů 19-001-00128 až 19-001-00233, 19-001-00287 až 19-001-00410 (došlé faktury), kontrola účtování předpisu a plánované úhrady.
Inventurní soupis majetku a závazků	Obec provedla inventarizaci majetku a závazků k datu 31.12.2019. Inventarizace se řídila Plánem inventur, schváleným dne 12.12.2019 starostou obce. Proškolení členů IK bylo provedeno 27.12.2019, doloženo prezenční listinou. Inventarizační zpráva byla zpracována dne 3.2.2020. Zjištěn rozdíl u pozemků, které nebyly k datu 31.12.2019 odepsány, a v případě SÚ 263 v důsledku chybného účtování stravného (oprava provedena do účetního období 2020).
Knihy došlých faktur	KDF je vedena v SW KEO-W. Pro období roku 2019 eviduje přijetí 410 faktur v číselné řadě 19-001-00001 až 19-001-00410.
Knihy odeslaných faktur	KOF je vedena v SW KEO-W. Pro období roku 2019 obec vystavila 33 faktur v číselné řadě 19-002-00001 až 19-002-00033.
Odměňování členů zastupitelstva	Zastupitelstvo obce má 9 členů. Starosta obce je od 2.1.2019 pro výkon funkce dlouhodobě uvolněn. ZO dne 2.11.2018 schválilo odměny neuvolněných členů ZO: místostarosta 14.888 Kč, předsedové výboru 2.757 Kč, členové výborů 2.298 Kč, členové ZO 1.379 Kč. ZO dne 18.1.2019 schválilo měsíční odměny členů zastupitelstva od 1.2.2019: místostarosta 15.931 Kč, předsedové výboru

- Pokladní doklad 2.950 Kč, členové ZO 1.475 Kč.
Kontrola dokladů 19-701-00730 až 19-701-00975, 19-701- 01414 až 19-701-01511.
- Pokladní kniha (deník) Pokladní deník je veden v SW KEO-W, měsíčně výtisk pokl. deníku i účetního deníku založen v samostatné složce evidence pokladny a také ve složce pokl. dokladů. K 31.12.2019 evidence zachycuje vystavení pokladních dokladů v číselné řadě 19-701-00001 až 19-701-01511 a zůstatek pokladní hotovosti ve výši 14.539 Kč. Zůstatek odpovídá hodnotě SÚ 261 v hlavní knize a hodnotě řádku 6040 ve výkaze FIN 2-12 M k témuž datu.
- Příloha rozvahy Rozvaha Výkaz sestavený k 31.12.2019 (okamžik sestavení dne 21.2.2020). Kontrolována rozvaha sestavená k datu 31.12.2019 (okamžik sestavení 21.2.2020). K uvedenému datu činí hodnota aktiv brutto 146.338.049,08 Kč, aktiv netto 105.483.133,81 Kč. Korekce ve výši 40.854.915,27 Kč je tvořena oprávkami k stálým aktivům výše 40.805.286,35 Kč a k pohledávkám výše 49.628,92 Kč. Hodnota pasiv je rovna hodnotě aktiv netto.
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M sestaven k 31.12.2019 (odesláno dne 11.2.2020). Hospodaření (dle tříd RS po konsolidaci) je uvedeno v tabulce:

Výkaz FIN 2 - 12 M v Kč	Rozpočet schválený	Rozpočet po změnách	Plnění rozpočtu
Daňové příjmy	12 963 500,00	13 614 962,00	13 889 359,63
Nedaňové příjmy	1 119 400,00	1 687 242,00	1 660 911,29
Kapitálové příjmy	0,00	419 100,00	418 589,97
Přijaté transfery	6 170 409,00	6 867 977,00	6 518 629,94
Příjmy celkem	20 253 309,00	22 589 281,00	22 487 490,83
Běžné výdaje	11 330 050,00	14 024 696,00	11 514 239,70
Kapitálové výdaje	9 321 000,00	11 275 010,00	10 778 049,67
Výdaje celkem	20 651 050,00	25 299 706,00	22 292 289,37
Financování	397 741,00	2 710 425,00	-195 201,46

- Výkaz zisku a ztráty Kontrolován výkaz Z/Z sestavený k 31.12.2019 (okamžik sestavení 21.2.2020). Náklady výše 15.379.288,94 Kč, výnosy výše 17.179.286,36 Kč, výsledek hospodaření výše 1.799.997,42 odpovídá hodnotě položky C.III.1. v rozvaze k témuž datu. Obec účtuje pouze v hlavní činnosti.
- Dohody o provedení práce DPP ze dne 17.5.2019 na distribuci, kompletaci a vkládání volebních lístků (odměna 688 ks x 6,54 Kč/ks = 4.500 Kč).
DPP ze dne 23.5.2019 na úklid volební místnosti před a po volbách (odměna 900 Kč).
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím ZO schválilo dne 22.2.2019 veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu obce Lačnov pro TJ Sokol Lačnov ve výši 90.000 Kč. Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu obce Lačnov č. 2/2019 uzavřená dne 4.3.2019 mezi poskytovatelem Obcí Lačnov a příjemcem TJ Sokol Lačnov na poskytnutí neinvestiční dotace ve výši 90.000 Kč na běžné provozní náklady TJ Sokol s vyúčtováním příspěvku do 15.12.2019. Smlouva byla zveřejněna na úřední desce obce dne 15.3.2018. Záloha na dotaci byla poskytnuta dne 6.5.2019 ve výši 45.000 Kč (dokl. č. 19-801-00383) a dne 14.6.2019 ve výši 45.000 Kč (dokl. č. 19-801-00534).
ZO schválilo dne 22.2.2019 veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu obce Lačnov pro SDH Lačnov ve výši 50.000 Kč. Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu obce Lačnov č. 1/2019 byla uzavřená dne 4.3.2019 mezi poskytovatelem obcí Lačnov a příjemcem Sdružením hasičů Čech, Moravy a Slezska, Sbor dobrovolných hasičů Lačnov k poskytnutí dotace ve výši 50.000 Kč na kulturní a společenské akce, požární sport, sportovní vybavení a vycházkový oděv s vyúčtováním dotace do 15.12.2019.
Smlouva byla zveřejněna na úřední desce obce v elektr. podobě dne 5.3.2019. Záloha na dotaci byla poskytnuta dne 6.5.2019 ve výši 25.000 Kč (dokl. č. 19-801-00384) a dne 14.6.2019 ve výši 25.000 Kč (dokl. 19-801-00535). ZO dne 15.11.2019 schválilo dodatek č. 1 k VPS. Dodatek mění účel použití dotace.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	byty vedeny s cenou 2.958.611 Kč (AÚ 021 0101). Zápisy z 3. až 14. zasedání ZO, které se konaly ve dnech 18.1.2019, 1.2.2019, 22.2.2019, 12.4.2019, 17.5.2019, 21.6.2019, 16.8.2019, 13.9.2019, 18.10.2019, 15.11.2019, 12.12.2019.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	Obec má pro zaměstnance a uvolněné zastupitele zřízený sociální fond. Hospodaření fondu upravuje Statut sociálního fondu obce Lačnov, schválený ZO dne 28.3.2007. S prostředky fondu hospodaří obec na ZBÚ. Fond je tvořen přidělem z rozpočtu. V rozpočtu obce na rok 2019 byl schválen přiděl ve výši 85.000 Kč. Účetnictví obce zachycuje k 31.12.2019 tvorbu (AÚ 419 0108) a čerpání SF (AÚ 4190119) ve výši 72.680 Kč. Zůstatek k 31.12.2019 činí 0 Kč.
Nespecifikován	ZO dne 17.5.2019 schválilo účetní závěrku obce sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2018.
Rozpočtová odpovědnost	Výše nesplaceného úvěru činí 3.000.000 Kč (SÚ 451) a nepřesahuje hodnotu 60 % průměru příjmů za poslední 4 roky (po konsolidaci) výše 10.523.153,69 Kč.

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. 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.

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

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 dílčím přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Obec přijala k 31.12.2019 tyto účelově určené finanční prostředky: <u>Aktivní politika zaměstnanosti:</u> ÚZ 13013 příjem pol. 4116 v hodnotě 52.000 Kč; ÚZ 13101 příjem pol. 4116 v hodnotě 230.093 Kč. <u>Dotace MŽP ČR Zelená úsporám (i.č. 115D28103L094):</u> ÚZ 15972 příjem pol. 4216 v hodnotě 235.394 Kč, výdaje § 3612 pol. 6121 ÚZ výše 38.208 Kč. <u>Dotace MZe ČR na obnovu, zajištění a výchovu lesních porostů (KUZZL 32007/2019, KUZZL 87610/2018):</u> ÚZ 29014 příjem pol. 4116 v hodnotě 117.000 Kč, výdaje § 1031 ÚZ výše 102.000 Kč. <u>Dotace MZe ČR na poradenskou činnost (Rozhodnutí č.j. 39948/2019-MZE-16221):</u> ÚZ 29026 příjem pol. 4116 v hodnotě 40.000 Kč, výdaje § 1031 ÚZ výše 40.000 Kč. <u>Transfer MŠMT ČR pro MŠ Lačnov (KUZZL 71694/2019):</u> ÚZ 33063 příjem pol. 4116 v hodnotě 395.843 Kč, převod § 3111 pol. 5336 ÚZ výše 395.843 Kč. <u>Naučná stezka Vařákovy paseky - zastavení č. 7 (Oznámení č.j. SZIF/2019/0501818)</u> ÚZ 89509 příjem pol. 4213 v hodnotě 269.731 Kč (národní zdroj); ÚZ 89510 příjem pol. 4213 v hodnotě 264.388 Kč (příspěvek EU). <u>Dotace SFDI ČR na chodníky:</u> ÚZ 91628 příjem pol. 4213 v hodnotě 4.698.680,94 Kč, výdaje § 2219 pol. 6121 ÚZ výše 4.698.680,94 Kč. <u>Dotace na výdaje s konáním voleb do EP (Sdělení KUZZL 26830/2019):</u> ÚZ 98348 příjem pol. 4111 v hodnotě 29.000 Kč, výdej § 6117 ÚZ výše 22.777,67 Kč, k vypořádání 6.222,33 Kč.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna,	Kontrolou dokladů s výdaji odlišenými ÚZ 98348: dokl. 19-007-00063, 19-701-00540, 19-701-00587, 19-701-00632, 19-701-00656, 19-801-00573 (19-001-00166), 19-801-00529 (19-001-00169), mzdové z odměn 5 členů VK, DPP (dokl. 19-801-00505, 19-801-00510, 19-801-00515, 19-801-00516, 19-801-00523, 19-801-00527, 19-801-00528, 19-701-00732) nebyly zjištěny nedostatky. Kupní smlouva uzavřená dne 11.7.2019. Obec prodává pozemek p.č. 3417/41 ostatní plocha o výměře 54 m² v obci a k.ú. Lačnov za kupní cenu 1.620 Kč a kupuje pozemek p.č. 2646/3 ostatní plocha o výměře 65 m² v obci a k.ú. Lačnov za kupní cenu 1.950 Kč. Úhrada ceny pozemků provedena dne 4.7.2019 (dokl. 19-701-00862, 19-701-00863). Právní účinky vkladu do KN nastaly ke dni 16.7.2019. O zařazení a vyřazení pozemku z účetní evidence bylo účtováno dne 16.7.2019 (dokl. 19-007-00061). Záměr prodeje byl zveřejněn na úřední desce dne 8.6.2018. Prodej pozemku schválilo ZO dne 21.6.2019.
Smlouvy o přijetí úvěru	ZO dne 16.8.2019 pověřilo starostu obce uzavřením Smlouvy o úvěru u České spořitelny s těmito parametry: výše úvěru 3 mil. Kč, výše úrokové sazby 2,21 %, doba splatnosti 36 měsíců. Smlouvu o úvěru č. 0495380139 byla uzavřena s ČS a.s. dne 30.8.2019. Smlouvou se sjednává úvěrová částka ve výši 3 mil. Kč. Obec je oprávněna čerpat prostředky v období do 31.3.2020. Obec se zavazuje ke splácení pravidelnými měsíčními splátkami ve výši 83.500 Kč splatnými vždy k 20. dni kalendářního měsíce s první splátkou dne 20.1.2020. Poslední splátka ve výši nesplacené části poskytnutého úvěru je splatná dne 20.12.2022. Zajištění úvěru se nesjednává. K 31.12.2019 bylo z úvěru čerpáno 3.000.000 Kč. V účetnictví obce je zachycen závazek SÚ 451. Hodnota čerpání odpovídá hodnotě pol. 8123 výkazu Fin 2-12 M.
Smlouvy o ručení	Na SÚ 982 je evidován závazek z Ručitélského prohlášení podepsaného dne 24.6.2013 k projektu Čistá řeka Bečva II. za závazky SOMV, a to do celkové výše 19.370.000 Kč.
Smlouvy zástavní	V KN je pro LV 839 k.ú. Lačnov v části C zapsáno zástavní právo smluvní k byt. jednotkám 243/1, 243/2, 243/3 (Smlouva ze dne 21.5.2002, právní účinky 29.5.2002, oprávnění ve prospěch MMR ČR). V účetnictví obce jsou uvedené

III. Při konečném 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 z předchozích let byly napraveny.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Lačnov za rok 2019 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 Lačnov za rok 2019

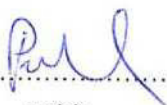
Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,38 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	7,41 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	2,16 %

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

Lačnov dne 13. května 2020

Ing. Antonín Putala
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky konečného a dílčího přezkoumání.

Oldřich Pechal, starosta obce Lačnov, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského 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.

Oldřich Pechal, starosta obce Lačnov, 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 13. května 2020

Oldřich Pechal
starosta


.....
podpis

1 x obdrží: Obec Lačnov

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