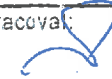


Odbor ekonomický Oddělení kontrolní	Obec Lačnov Lačnov 158 756 12 Horní Lideč	OBECNÍ ÚŘAD		Číslo doporučené zásilky.	
		LAČNOV			
		Došlo dne: 16. 3. 2018	Přílohy 1	Zpracoval: 	
		Č.j. OU 212/2018	Ukládací znak: 112 A5		

datum	pověřená úřední osoba	číslo jednací	spisová značka
16. března 2018	Ing. Antonín Putala	KUZL 43925/2017	KUSP 43925/2017 IAK

Zpráva č. 284/2017/IAK
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Lačnov, IČ: 00303968
za rok 2017

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 15. 9. 2017 - 18. 9. 2017 (dílní přezkoumání)
13. 3. a 16. 3. 2018 (konečné přezkoumání)

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

15. 9. 2017

předáním pověření ke kontrole a ukončena dne

16. 3. 2018

podle § 18 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) vzdáním se práva podat námítky.

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

Přezkoumání vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Antonín Putala
kontrolor: Ing. Milan Slovák

Obec Lačnov zastupovaly:

starostka: Marie Vlčková
účetní: Františka Martinková

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce i v elektronické podobě v období od 1.3.2017 do 17.3.2017, příjmy v položkovém nebo § třídění ve výši 15.687.000 Kč, výdaje v § třídění ve výši 16.000.000 Kč, financování ve výši 313.000 Kč. Návrh rozpočtu SF: příjmy i výdaje ve výši 80.000 Kč.
Pravidla rozpočtového provizoria	Na XIX. zasedání ZO dne 9.12.2016 (usnesení č.120/19) byla schválena pravidla rozpočtového provizoria na období od 1.1.2017 do schválení rozpočtu (nejdéle do 31.3.2017) - hospodaření měsíčně ve výši 1/12 rozpočtu r. 2016. Pravidla rozpočtového provizoria byla zveřejněna dne 22.3.2017.
Rozpočtová opatření	1. RO schváleno ZO dne 23.6.2017 - navýšení příjmů i výdajů o 477.000 Kč (dotace, prodej pozemků, služby, DPPO). Zveřejněno dne 28.6.2017. 2. RO schváleno ZO dne 10.11.2017 - navýšení příjmů i výdajů o 90.000 Kč. Zveřejněno dne 15.11.2018. 3. RO schváleno ZO dne 15.12.2017 - navýšení příjmů i výdajů o 74.310 Kč. Zveřejněno dne 9.1.2018. Rozpočtovými opatřeními byly navýšeny příjmy na částku 16.328.310 Kč, výdaje navýšeny na částku 16.398.610 Kč, financování beze změny. Změny byly zaneseny do výkazu FIN 2-12 M bez rozdlů.
Rozpočtový výhled	Zastupitelstvo obce schválilo na svém XIX. zasedání dne 9.12. 2016 rozpočtový výhled na roky 2018 - 2019. Střednědobý výhled rozpočtu po účinnosti změny zákona č. 250/2000 Sb. byl zveřejněn dne 22.3.2017.
Schválený rozpočet	ZO na XXII. zasedání dne 17.3.2017 (usnesení č. 140/22) schválilo rozpočet obce na rok 2017. Do schváleného rozpočtu byly zapracovány připomínky ke zveřejněnému návrhu rozpočtu. Příjmy 15.687.000 Kč, výdaje 15.757.300 Kč, financování 70.300 Kč. Zároveň byl schválen rozpočet sociálního fondu pro výdaje ve výši 80.000 Kč. Schválený rozpočet byl zveřejněn dne 13.4.2017.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Obec je zřizovatelem PO MŠ Lačnov a PO ZŠ Lačnov. Obec stanovila v rámci rozpočtu příspěvkovým organizacím neinvestiční příspěvek na provoz MŠ ve výši 520.000 Kč, ZŠ ve výši 425.000 Kč. Závazné ukazatele rozpočtu byly sděleny oběma PO písemně dne 24.3.2017. PO obdržely příspěvek dle rozpočtu. ZO dne 23.6.2017 (usnesení č. 150/24 a 151/24) schválilo účetní závěrky obou PO, sestavené k rozvahovému dni 31.12.2016. Zároveň byly schváleny HV za rok 2016: - PO MŠ zisk ve výši 11.993,22 Kč a jeho převod do rezervního fondu, - PO ZŠ zisk ve výši 12.708,01 Kč a jeho převod do rezervního fondu.
Závěrečný účet	ZO dne 23.6.2017 (usnesení č.156/24) schválilo Závěrečný účet a výsledek hospodaření obce za rok 2016 bez výhrad. Návrh ZÚ byl zveřejněn na úřední desce i v elektronické podobě v období od 5.6.2017 do 23.6.2017. Schválený závěrečný účet byl zveřejněn dne 28.6.2017.
Bankovní výpis	Stav finančních prostředků ZBÚ k 31.12.2017 na bankovním účtu: ČS a.s., č.ú. 1761000309/0800, zůstatek ve výši 6.611.499,10 Kč (AÚ 231 0010) ověřen na výpis č.v. 012; ČNB, č.ú. 94-4817851/0710 CZK, zůstatek ve výši 982,35 Kč (AÚ 231 0016) ověřen na výpis p.č. 26. Stav finančních prostředků ZBÚ v celkové výši 6.612.481,45 Kč odpovídá hodnotě SÚ 231 v rozvaze a hodnotě ř. 6010 výkazu Fin 2-12 M k témuž datu. Stav nesplacené jistiny k 31.12.2017 dle výpisu z úvěrového účtu: ČS a.s., č.ú. 397770459/0800, zůstatek ve výši 0 Kč ověřen na č.v. 012. Hodnota zůstatku odpovídá hodnotě SÚ 451 v rozvaze k témuž datu.

Evidence majetku	Dlouhodobý majetek, který je v účetnictví zachycen na účtech účtových skupin 01 a 02 a kulturní předměty na SÚ 032 jsou evidovány s využitím SW KEO – výpisy z evidence doloženy jako přílohy příslušných IS. Evidenci pozemků (SÚ 031) zpracovává firma Real Soft. Vlastnictví pozemků bylo doloženo výpisy z KN k 31.12.2017 pro LV 609, 721, 777, 838, 10001, 839, 865, 901, 902, 907, 908 kat. území Lačnov.
Evidence pohledávek	Obec neeviduje dlouhodobé pohledávky. Obec eviduje krátkodobé pohledávky v celkové hodnotě 270.164,34 Kč, z toho: SÚ 311 odběratelé - částka 52.956,92 Kč, doloženo u IS č. 8, soupis pohledávek za kovový odpad a z prodeje kulatiny (splatnost 15.4.2002) - vytvořena OP (SÚ 194) v hodnotě 49.628,92, OP vytvořena v souladu s ustanovením vyhl. 410/2009 Sb., § 65; SÚ 314 poskytnuté zálohy – částka 125.941,32 Kč, doloženo u IS č. 9, poskytnuté zálohy dodavatelům energií, vody; SÚ 350 jiné pohledávky z hlavní činnosti – částka 350, doloženo u IS č. 10, pohledávka za odpad, SÚ 388, dohadné účty aktivní – částka 90.916,10 Kč, dohad výnosů ve výši záloh na energie, vodu.
Evidence závazků	Obec neeviduje dlouhodobé závazky. Obec eviduje krátkodobé závazky v celkové hodnotě 1.205.397,81 Kč, z toho: SÚ 321 dodavatelé - částka 11.829 Kč – splatnost v roce 2018, doloženo soupisem u IS č. 11; SÚ 324 krátkodobé přijaté zálohy – částka 90.916,10 Kč, IS č. 12 – přijaté zálohy za energie a vodu; SÚ 331 zaměstnanci – částka 187.815 Kč, SÚ 336 sociální zabezpečení – částka 63.950 Kč, SÚ 337 zdravotní pojištění – částka 28.110 Kč, SÚ 342 – ostatní daně – částka 17.361 Kč, doloženo u IS č. 13 mzdovou rekapitulací za 12/2017; SÚ 343 DPH - částka 177.522 Kč, doloženo u IS č. 14, daňové přiznání k DPH za 4. čtvrtletí 2017; SÚ 383 výdaje příštích období - částka 44.175 Kč – doloženo u IS č. 16; finanční vypořádání nákladů 1/4 podílu na společné lesy - obec Smolina; SÚ 384 výnosy příštích období – částka 455.430 Kč – doloženo u IS č. 17, DPPO za obec; SÚ 389 dohadné účty pasivní - částka 125.941,32 Kč, doloženo u IS č. 9, dohad nákladů za energii a vodu; SÚ 378 ostatní krátkodobé závazky - částka 2.348,39 Kč, doloženo u IS č. 15, závazek z vyúčtování mezd za IV/2017 (zák. pojištění).
Faktura	Byla provedena kontrola předpisu a zaúčtování došlých fa č. 17-001-00001 až 17-001-00080, 17-001-00170 až 17-001-00314 včetně účtování plánované úhrady. Ke každé fa je doložen tzv." Likvidační lístek", který je opatřen doložkou o kontrole ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb. Dále byly kontrolovány faktury vydané č. 16-002-00001 až 16-002-00036.
Inventurní soupis majetku a závazků	Obec provedla inventarizaci majetku a závazků k datu 31.12.2017. Inventarizace se řídila Plánem inventur vydaným dne 19.12.2017 starostkou obce. Plánem inventur byla jmenována hlavní inventarizační komise a 8 dílčích inventarizačních komisí, stanoven rozsah a termíny provedení inventur a definovány povinnosti inv. komise. Proškolení členů IK bylo provedeno 27.12.2017, doloženo prezenční listinou, inventarizace majetku a závazků proběhla v období od 2.1.2018 do 16.1.2018. Součástí Plánu inventur je seznam inventurních soupisů. Inventurní soupisy obsahují náležitosti v souladu s ustanovením vyhl. č. 270/2010 Sb., § 8. Inventarizační zpráva byla zpracována dne 1.2.2018 a IK komise v ní konstatuje, že nebyly zjištěny žádné inventarizační rozdíly.
Kniha došlých faktur	KDF je vedena v SW KEO-W a obsahuje předepsané náležitosti. Pro období roku 2017 eviduje přijetí 314 faktur v číselné řadě 17-001-00001 až 17-001-00314.

Kniha odeslaných faktur	KOF je vedena v SW KEO-W. Pro období roku 2017 obec vystavila 36 faktur v číselné řadě 17-002-00001 až 17-002-00036.																																								
Odměňování členů zastupitelstva	Zastupitelstvo obce Lačnov má 9 členů. Starostka obce je pro výkon funkce dlouhodobě uvolněná, místostarosta vykonává svou funkci jako neuvolněný. ZO dne 14.1.2016 schválilo měsíční odměny neuvolněným členům ZO: místostarosta 8.005 Kč, předsedové výboru 1.130 Kč, členové ZO 491 Kč. ZO dne 13.1.2017 schválilo (nově) měsíční odměny neuvolněným členům ZO s účinností ode dne 13.1.2017: místostarosta 8.325 Kč, předsedové výboru 1.176 Kč, členové ZO 511 Kč.																																								
Pokladní doklad	Kontroly byly podrobeny doklady 17-701-00715 až 17-701-00902, 17-701-01087 až 17-701-01366 (listopad, prosinec).																																								
Pokladní kniha (deník)	Pokladní deník je veden v SW KEO-W. K 31.12.2017 zachycuje vystavení 1366 pokladních dokladů (číselná řada 17-701-00001 až 17-701-01366). Zůstatek pokladní hotovosti k 31.12.2017 ve výši 0 Kč odpovídá hodnotě řádku 6040 výkazu Fin 2-12 M i hodnotě SÚ 261 v rozvaze k témuž datu.																																								
Příloha rozvahy	Sestavena k 31.12.2017 (okamžik sestavení 13.2.2018). Zjištění: Položka C.1. a C.2. jsou uvedeny v neodpovídající výši. Dle hlavní knihy by položka C.2. měla činit 1.189.296 Kč, položka C.1. by měla činit 0 Kč (hodnota není z účetnictví, ale je vpisována). Hodnota Informace k SÚ 403 ve správné výši jsou uvedeny v části E.1. přílohy k položce C.I.3.																																								
Rozvaha	Kontrolována rozvaha sestavená k datu 31.12.2017 (okamžik sestavení: 6.2.2018). Hodnota aktiv brutto k uvedenému datu činí 127.069.042,51 Kč, netto 92.859.246,94 Kč. Korekci tvoří oprávkky k dlouhodobému majetku (SÚ 018, 019, 021, 022, 028) ve výši 34.160.166,65 Kč a opravné položky k pohledávkám (SÚ 311) ve výši 49.628,02 Kč. Hodnota pasiv je rovna hodnotě aktiv netto.																																								
Účetní doklad	Kontrola dokladů 17-801-00311 až 17-801-00390 (bank. účet KB).																																								
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M sestaven k 31.12.2017 (odesláno dne 6.2.2018). Hospodaření (dle tříd RS po konsolidaci) je uvedeno v tabulce:																																								
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>FIN 2 - 12 M v Kč</th> <th>Schválený rozpočet</th> <th>Upravený rozpočet</th> <th>Plnění rozpočtu</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Daňové příjmy</td> <td>12 819 300,00</td> <td>12 966 900,00</td> <td>11 751 552,39</td> </tr> <tr> <td>Nedaňové příjmy</td> <td>2 667 300,00</td> <td>2 788 000,00</td> <td>2 647 254,84</td> </tr> <tr> <td>Kapitálové příjmy</td> <td></td> <td>47 700,00</td> <td>47 700,00</td> </tr> <tr> <td>Přijaté transfery</td> <td>200 400,00</td> <td>525 710,00</td> <td>525 710,00</td> </tr> <tr> <td>Příjmy celkem</td> <td>15 687 000,00</td> <td>16 328 310,00</td> <td>14 972 217,23</td> </tr> <tr> <td>Běžné výdaje</td> <td>13 212 300,00</td> <td>13 854 610,00</td> <td>8 820 512,72</td> </tr> <tr> <td>Kapitálové výdaje</td> <td>2 545 000,00</td> <td>2 544 000,00</td> <td>2 106 108,00</td> </tr> <tr> <td>Výdaje celkem</td> <td>15 757 300,00</td> <td>16 398 610,00</td> <td>10 926 620,72</td> </tr> <tr> <td>Financování</td> <td>70 300,00</td> <td>70 300,00</td> <td>-4 045 596,51</td> </tr> </tbody> </table>	FIN 2 - 12 M v Kč	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Plnění rozpočtu	Daňové příjmy	12 819 300,00	12 966 900,00	11 751 552,39	Nedaňové příjmy	2 667 300,00	2 788 000,00	2 647 254,84	Kapitálové příjmy		47 700,00	47 700,00	Přijaté transfery	200 400,00	525 710,00	525 710,00	Příjmy celkem	15 687 000,00	16 328 310,00	14 972 217,23	Běžné výdaje	13 212 300,00	13 854 610,00	8 820 512,72	Kapitálové výdaje	2 545 000,00	2 544 000,00	2 106 108,00	Výdaje celkem	15 757 300,00	16 398 610,00	10 926 620,72	Financování	70 300,00	70 300,00	-4 045 596,51
FIN 2 - 12 M v Kč	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Plnění rozpočtu																																						
Daňové příjmy	12 819 300,00	12 966 900,00	11 751 552,39																																						
Nedaňové příjmy	2 667 300,00	2 788 000,00	2 647 254,84																																						
Kapitálové příjmy		47 700,00	47 700,00																																						
Přijaté transfery	200 400,00	525 710,00	525 710,00																																						
Příjmy celkem	15 687 000,00	16 328 310,00	14 972 217,23																																						
Běžné výdaje	13 212 300,00	13 854 610,00	8 820 512,72																																						
Kapitálové výdaje	2 545 000,00	2 544 000,00	2 106 108,00																																						
Výdaje celkem	15 757 300,00	16 398 610,00	10 926 620,72																																						
Financování	70 300,00	70 300,00	-4 045 596,51																																						
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolován výkaz Z/Z sestavený k datu 31.12.2017 (okamžik sestavení: 6.2.2018). Obec nevykazuje hospodářskou činnost evidovanou na oddělených AÚ. K uvedenému datu jsou vykázány náklady v hodnotě 12.542.968,09 Kč, výnosy v hodnotě 15.781.460,42 Kč. Výsledek hospodaření v hodnotě 3.238.492,33 Kč odpovídá hodnotě položky C.III.1 rozvahy k témuž datu. Daň vypočtena ve výši 543.780 Kč.																																								
Dohody o provedení práce	DoPP uzavřená dne 10.10.2017. Dohodou se sjednává kompletace a vkládání volebních lístků za odměnu 685 Kč. DoPP uzavřená dne 13.10.2017. Dohodou se sjednává distribuce volebních																																								

lístků za odměnu 2.398 Kč (685 x 3,50 Kč).

DoPP uzavřená dne 18.10.2017. Dohodou se sjednává příprava volební místnosti k volbám za odměnu 2.000 Kč.

DoPP uzavřená dne 17.10.2017. Dohodou se sjednává úklid volební místnosti před a po volbách za odměnu 2.600 Kč.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu obce Lačnov č. 2/2017 uzavřená dne 31.3.2017 mezi poskytovatelem Obcí Lačnov a příjemcem TJ Sokol Lačnov na poskytnutí neinvest. dotace na běžné provozní náklady TJ Sokol na období od 1.1.2017 do 15.12.2017, s vyúčtováním příspěvku do 15.12.2017. ZO dne 17.3.2017 schválilo smlouvu o poskytnutí veřejné finanční podpory v roce 2017 pro TJ Sokol Lačnov ve výši 80.000 Kč. Záloha na dotaci byla poskytnuta dne 19.4.2017 ve výši 40.000 Kč (dokl. č. 17-801-00234) a dne 29.6.2017 ve výši 40.000 Kč (dokl. č. 17-801-00382). Záloha byla vedena na SÚ 373. Smlouva byla zveřejněna na úřední desce obce dne 3.4.2017 (ověřeno dne 15.9.2017). Záloha byla vyúčtována dne 31.12.2017 u dokladu 17-007-00058 ve výši 80.000 Kč.

Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu obce Lačnov č. 1/2017 uzavřená dne 31.3.2017 mezi poskytovatelem Obcí Lačnov a příjemcem Sdružení hasičů Čech, Moravy a Slezska, Sbor dobrovolných hasičů Lačnov na poskytnutí dotace ve výši 50.000 Kč. Vyúčtování dotace do 15.12.2017. ZO dne 17.3.2017 schválilo smlouvu o poskytnutí veřejné finanční podpory v roce 2017 pro SDH Lačnov ve výši 50.000 Kč. Záloha na dotaci byla poskytnuta dne 19.4.2017 ve výši 25.000 Kč (dokl. č. 17-701-00344) a dne 28.6.2017 ve výši 25.000 Kč (dokl. 17-701-00621). Smlouva byla zveřejněna na úřední desce obce dne 31.3.2017 (ověřeno dne 15.9.2017). Záloha byla vyúčtována dne 31.12.2017 u dokladu 17-007-00059 ve výši 50.000 Kč.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Obec přijala k 31.12.2017 účelově určené finanční prostředky:

ÚZ 13101 pol. 4116 v hodnotě 270.000 Kč, dotace ÚP na VPP.

Dotace MZe ČR na obnovu, zajištění a výchovu lesních porostů (KUZL 36587, KUZL 69847/2017):

ÚZ 29014 pol. 4116 v hodnotě 30.310 Kč, výdaje § 1031 ÚZ ve výši 30.310 Kč.

Dotace ZK pro JSDH (KUZL 70030/2017):

ÚZ 00020 pol. 4122 v hodnotě 37.000 Kč, výdaje § 5512 pol. 5137 ÚZ ve výši 37.000 Kč.

Dotace na volby do PS PČR (KUZL 66000/2017):

ÚZ 98071 pol. 4111 v hodnotě 25.000 Kč, výdaje § 6114 ÚZ ve výši 25.000 Kč.

Kontroly byly podrobeny doklady prokazující výdaje s ÚZ na volby ve výši 25.000 Kč: dokl. 17-801-00673 (odměny 5 členů VK, DPP), 17-801-00605 (17-001-00226), 17-801-00691 (17-001-00242), 17-801-00692 (17-001-00259), 17-801-00647 (17-001-00247), 17-701-01018, 17-701-01029, 17-701-00957, 17-701-00974, 17-701-00986, 17-701-01036. Nedostatky nebyly zjištěny.

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

ZO dne 9.12.2016 (usnesení č.121/19) schválilo prodej pozemku p.č. 3385/4 ostatní plocha jiná plocha (parcela byla oddělena geometrickým plánem z parcely č. 3385/2) o výměře 49 m² za cenu 100 Kč/m², tj. 4.900 Kč celkem v kat. území Lačnov. Záměr prodeje byl zveřejněn na úřední desce obce od 21.10.2016 do 6.11.2016. Kupní smlouva byla uzavřena dne 18.5.2017. Vklad práva byl KN zapsán dne 14.7.2017 s právními účinky k 16.6.2017. Kupní cena byla uhrazena dne 18.5.2017, doklad č. 17-701-00473. O vyřazení pozemku bylo účtováno u dokladu č. 17-007-00027.

ZO dne 21.9.2016 (usnesení 103/17) schválilo prodej pozemku p.č. 3385/3 ostatní plocha jiná plocha o výměře 38 m² za cenu 20 Kč/m², tj. celkem 760 Kč. Parcela 3385/3 vznikla oddělením od parcely 3385/2 – ostatní plocha ostatní komunikace na základě geometrického plánu č. 705-126/2016. Záměr prodeje byl zveřejněn na úřední desce obce od 21.10.2016 do 6.11.2016. Kupní smlouva byla uzavřena dne 24.5.2017. Vklad práva byl KN zapsán dne 11.7.2017 s právními účinky k 16.6.2017. Kupní cena byla uhrazena dne 24.5.2017, doklad č. 17-701-00498. O vyřazení pozemku bylo účtováno dokladem č. 17-007-00026.

Smlouvy o přijetí úvěru	Obec Lačnov uzavřela v r. 2015 s Českou spořitelnou „Smlouvu o úvěru č. 0397770459. Předmětem smlouvy bylo poskytnutí úvěrové částky ve výši 5.000.000 Kč na financování Projektu "Vařákovy paseky - vědecká rekonstrukce vypálené usedlosti s expozicí napojená na síť naučných stezek". Obec byla povinna splatit část úvěru ve výši 3.500.000 Kč splátkami z prostředků dotace nejpozději do 31.12.2015, zbývající část úvěru ve výši 1.500.000 Kč pravidelnými měsíčními splátkami ve výši 62.500 Kč splatnými vždy k 20. dni kalendářního měsíce, počínaje dnem 20.1.2016, konče dnem 20.12.2017. K 1.1.2017 činil závazek obce 750.000 Kč (AÚ 451 0100). K 31.12.2017 obec řádně splatila 750.000 Kč a úvěr splatila. Uhrazené splátky odpovídají položce 8124 výkazu Fin 2-12 M.
Smlouvy o ručení	Na účtu 982 je k 31.12.2017 evidován závazek z Ručitelského 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	Na LV 839 pro kat. území Lačnov je zapsáno zástavní právo smluvní k byt. jednotce 243/1, 243/2, 243/3 vůči MMR na 20 let. V účetnictví obce je hodnota zastavených bytů vedena s cenou 2.958.611 Kč (AÚ 021 0101).
Dokumentace k veřejným zakázkám	Ke kontrole byla vybrána následující veřejná zakázka: „Zázemí pro spolkovou činnost - Lačnov" - jednalo se o veřejnou zakázku malého rozsahu na stavební práce, předpokládaná hodnota zakázky 1.850.000 Kč bez DPH. Předmětem VZ jsou stavební úpravy objektu šaten TJ Sokol Lačnov. Výzva k podání nabídky byla zveřejněna na elektronické úřední desce dne 20.1.2017 Zadavatel oslovil 6 firem, nabídku předložily 4 firmy. Hodnotící komise doporučila zadavateli přidělit zakázku firmě Milan Vlček, Smolina 83, která předložila nejnižší cenovou nabídku ve výši 1.269.099 Kč bez DPH. ZO dne 3.2.2017 schválilo nabídku firmy a pověřilo starostku v případě obdržení dotace podpisem smlouvy o dílo. V roce 2017 obec dotaci neobdržela.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Byly kontrolovány zápisy z XIX. - XXVII. zasedání ZO, která se konala v období prosinec 2016 - prosinec 2017. Zápisy ze zasedání ZO jsou opatřeny podpisy odpovídající ustanovení § 95, odst. (1) zákona č. 128/2000 Sb. o obcích.
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 na dobu neomezenou. ZO dne 17.3.2017 schválilo Dodatek č. 1 ke statutu SF obce Lačnov. Prostředky SF se nepřevádí do dalšího období. S prostředky fondu hospodaří obec na ZBÚ. Fond je tvořen přídělem z rozpočtu. ZO dne 17.3.2017 schválilo tvorbu a použití SF v rámci rozpočtu obce pro výdaje výši 80.000 Kč. K 31.12.2017 byla účtována tvorba SF (AÚ 419 0108) i čerpání SF (AÚ 419 0119) ve výši 62.060. SF k 31.12.2017 představuje prostředky na ZBÚ v hodnotě 0 Kč.
Dluh obce	Hodnota 60 % příjmů za poslední čtyři roky činí 10 518 750,78 Kč. Ve smyslu ustanovení § 17 odst. 5 Zák. č. 23/2017 Sb. je dluh obce ve výši 0 Kč.
Účetní závěrka	ZO dne 23.6.2017 (usnesení 157/24) schválilo účetní závěrku obce 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. 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 právníckými 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 právníckých 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.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 9 Kontrola nakládání s příspěvkem a se svěřeným majetkem.

II. Při dílčím přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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 se v hospodaření nevyskytují.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Lačnov 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.

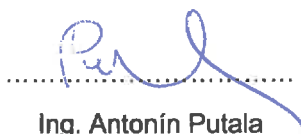
IV. Při přezkoumání hospodaření obce Lačnov za rok 2017

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,02 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,27 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	2,47 %

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

Lačnov dne 16. března 2018



Ing. Antonín Putala
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



Ing. Milan Slovák
kontrolor

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

Marie Vičková, starostka obce Lačnov, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitélského 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.

Marie Vičková, starostka obce Lačnov, 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 16. března 2018



Marie Vičková
starostka

OBEC LAČNOV
Lačnov 158
756 12 Horní Dvůr
IČO: 00303958 DiČ: CZ00303968

1 x obdržel: Obec Lačnov

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