

Odbor ekonomický Oddělení kontrolní	Obec Lačnov Lačnov 158 756 12 Horní Lideč	OBECEŇÍ ŮŘAD LAČNOV		Číslo doporuč. zásilky:
		Došlo dne: 21.3.2019	Přílohy: 1	Zpracoval: <i>[Signature]</i>
		č.j. / OÚ 146/2019	Ukládací znak: A5 112	

datum	pověřená úřední osoba	číslo jednací	spisová značka
21. března 2019	Ing. Věra Bělíčková	KUZL 45139/2018	KUSP 45139/2018 EKO

Zpráva č. 156/2018/EKO

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Lačnov, IČ: 00303968 za rok 2018

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 31.10.2018 - 1.11.2018 (dílčí přezkoumání)
20.3.2019 - 21.3.2019 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Kontrola byla zahájena dne 31.10.2018 předáním pověření ke kontrole a ukončena dne 21.3.2019 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. Věra Bělíčková
kontrolor: Ing. Milan Slovák

Obec Lačnov zastupovali:

starosta: Oldřich Pechal
účetní: Lenka Šmotková

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce i v elektronické podobě v období od 21.2.2018 do 8.3.2018, příjmy v položkovém nebo § třídění ve výši 16.254.000 Kč, výdaje v § třídění ve výši 21.604.000 Kč, financování ve výši 5.350.000 Kč. Návrh rozpočtu SF: příjmy i výdaje ve výši 80.000 Kč.
Pravidla rozpočtového provizoria	Na XXVII. zasedání ZO dne 15.12.2017 (usnesení č.177/27) byla schválena pravidla rozpočtového provizoria na období od 1.1.2018 do schválení rozpočtu (nejdéle do 31.3.2018) - hospodaření měsíčně ve výši 1/12 rozpočtu r. 2017. Pravidla rozpočtového provizoria byla zveřejněna dne 9.1.2018.
Rozpočtová opatření	<p>V roce 2018 byl schválený rozpočet změněn 5 rozpočtovými opatřeními:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. RO schváleno ZO dne 20.4.2018 - navýšení příjmů i výdajů o 104.000 Kč (dotace). Zveřejněno dne 3.5.2018. 2. RO schváleno starostkou dne 29.6.2018 - navýšení příjmů i výdajů o 25.000 Kč (dotace volby). Zveřejněno dne 29.6.2018. 3. RO schváleno ZO dne 17.8.2018 - navýšení příjmů o 306.760 Kč (dotace), navýšení výdajů o 2.351.300 Kč, financování 2.044.540 Kč. Zveřejněno dne 12.9.2018. 4. RO schváleno ZO dne 14.9.2018 - navýšení příjmů o 2.233.051 Kč (dotace), navýšení výdajů o 1.342.125 Kč, financování minus 890.926 Kč. Zveřejněno dne 11.10.2018. 5. RO schváleno ZO dne 17.12.2018 – snížení příjmů o 724.915 Kč (pěstební činnost), snížení výdajů o 4.099.756 Kč , financování minus 3.374.841 Kč. Zveřejněno dne 17.1.2019. <p>Rozpočtovými opatřeními byly navýšeny příjmy na částku 18.197.896 Kč, výdaje sníženy na částku 21.326.669 Kč, financování 3.128.773 Kč. Změny byly zaneseny do výkazu FIN 2-12 M bez rozdíků.</p> <p>Usnesením XIII. zasedání ZO ze dne 31.3.2016 byla schválena pravomoc starostce obce provádět rozpočtová opatření ve stanoveném rozsahu.</p> <p>Usnesením 2. zasedání ZO ze dne 17.12.2018 byla schválena pravomoc starosty obce provádět rozpočtová opatření ve stanoveném rozsahu</p>
Schválený rozpočet	ZO na XXXI. zasedání dne 9.3.2018 (usnesení 212/31) schválilo rozpočet obce na rok 2018 ve znění předloženého návrhu takto: příjmová část rozpočtu ve výši 16.254.000 Kč, výdajová část rozpočtu ve výši 21.604.000 Kč a financování ve výši 5.350.000 Kč. Zároveň ZO schválilo v rámci rozpočtu tvorbu a použití sociálního fondu ve výši 80.000 Kč. Schválený rozpočet byl zveřejněn na úřední desce dne 19.3.2018.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	<p>Obec je zřizovatelem PO MŠ Lačnov a PO ZŠ Lačnov. Obec stanovila v rámci rozpočtu příspěvkovým organizacím neinvestiční příspěvek na provoz MŠ ve výši 500.000 Kč, ZŠ ve výši 425.000 Kč. Závazné ukazatele rozpočtu byly sděleny oběma PO písemně dne 19.3.2018. K 31.12.2018 obdržely obě PO 100 % ročního příspěvku.</p> <p>ZO dne 11.5.2018 (usnesení č. 226/33 a 227/33) schválilo účetní závěrky obou PO, sestavené k rozvahovému dni 31.12.2017. Zároveň byly schváleny HV za rok 2017:</p> <p>PO MŠ zisk ve výši 25.257,97 Kč a jeho převod do rezervního fondu, PO ZŠ zisk ve výši 241,31 Kč a jeho převod do rezervního fondu.</p> <p>ZO 9.3.2018 schválilo rozpočty na rok 2018 a střednědobé výhledy rozpočtu obou příspěvkových organizací na léta 2019-2021.</p>
Střednědobý výhled rozpočtu	Zastupitelstvo obce schválilo na svém XXXI. zasedání dne 9.3. 2018 (usnesení č. 216/31) střednědobý výhled rozpočtu na roky 2019 - 2021. Návrh střednědobého výhledu byl zveřejněn od 21.2.2018 do 8.3.2018. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn dne 19.3.2018.

Závěrečný účet	<p>ZO dne 11.5.2018 (usnesení č. 228/33) schválilo Závěrečný účet a výsledek hospodaření obce za rok 2017 bez výhrad. Návrh ZÚ byl zveřejněn na úřední desce i v elektronické podobě v období od 23.4.2018 do 10.5.2018. Schválený závěrečný účet byl zveřejněn dne 16.5.2018.</p>
Bankovní výpis	<p>Při dílčím přezkoumání byl ověřen stav finančních prostředků na bankovních účtech obce k 30.9.2018: ČS a.s., č.ú. 1761000309/0800, zůstatek ve výši 5.612.505,76 Kč (AÚ 231 0010) ověřen na výpis č.v. 009; ČNB, č.ú. 94-4817851/0710 CZK, zůstatek ve výši 802.024,35 Kč (AÚ 231 0016) ověřen na výpis p.č. 26. Stav finančních prostředků výši 6.414.530,11 Kč odpovídá hodnotě SÚ 231 v rozvaze a hodnotě ř. 6010 výkazu Fin 2-12 M k témuž datu.</p> <p>Při konečném přezkoumání byl ověřen stav finančních prostředků na bankovních účtech obce k 31.12.2018, doloženo u IS č. 1 : ČS a.s., č.ú. 1761000309/0800, zůstatek ve výši 5.461.621,81 Kč (AÚ 231 0010) ověřen na výpis č.v. 012; ČNB, č.ú. 94-4817851/0710 CZK, zůstatek ve výši 17.227,05 Kč (AÚ 231 0016) ověřen na výpis p.č. 43. Stav finančních prostředků výši 5.478.848,86 Kč odpovídá hodnotě SÚ 231 v rozvaze a hodnotě ř. 6010 výkazu Fin 2-12 M k témuž datu.</p>
Evidence pohledávek	<p>Obec vykazuje k 31.12.2018 dlouhodobé pohledávky v nulové hodnotě a krátkodobé pohledávky v celkové hodnotě 1.586.540,45 Kč. Byla provedena kontrola IS k SÚ: SÚ 311 odběratelé: částka 50.428,92 Kč, doloženo u IS č. 5 kopií vydané faktury splatné v 1/2019 a pohledávka z prodeje kulatiny (splatnost 15.4.2002) - vytvořena OP (SÚ 194) v hodnotě 49.628,92 Kč; SÚ 314 poskytnuté zálohy: částka 121.779,23 Kč zálohy na energie – doloženo u IS č. 6 splátkovými kalendáři; SÚ 346 pohledávky za vybranými ústř. vl. institucemi: částka 34.113,70 Kč – doloženo u IS č. 12, pohledávky za ÚP, pohledávky za SR za náklady k zajištění voleb; SÚ 388 dohadný účet aktivní: částka 1.367.161,60 Kč – doloženo u IS č.17, dohad k výnosům z přijatých záloh na energie a k transferům.</p>
Evidence závazků	<p>Obec vykazuje k 31.12.2018 dlouhodobé závazky v nulové výši a krátkodobé závazky v celkové hodnotě 2.394.608,20 Kč. Byla provedena kontrola IS k SÚ: SÚ 321 dodavatelé: částka 1.358.960,32 Kč – doloženo u IS č. 8 výpisem z KDF; Závazky z mezd za 12/2018, doloženo u IS č. 10 rozúčtováním mezd za 12/2018: -SÚ 331 zaměstnanci: částka 193.430 Kč, -SÚ 336 sociální zabezpečení: částka 54.471 Kč, -SÚ 337 zdravotní pojištění: částka 29.456 Kč, -SÚ 342 ostatní přímé daně: částka 14.828 Kč; SÚ 343 DPH: částka 84.964 Kč – doloženo u IS č. 11 kopií přiznání k DPH za 4. čtvrtletí 2018; SÚ 374 ve výši 1.046 Kč, k IS č. 30 doložen rozpis přijatých záloh transferů, nevyčerpané účel. prostředky na volby; SÚ 383 výdaje příštích období: částka 44.175 Kč – doloženo IS č. 15, závazek k úhradě městu Valašské Klobouky z vypořádání fin. nákladů na lesy; SÚ 384 výnosy příštích období: částka 405.000 Kč - doloženo IS č. 16, DPPO za obec Lačnov za rok 2018; SÚ 389 dohadné účty pasivní: částka 120.600,90 Kč - u IS č. 18 doložena dohad k nákladům na energie; SÚ 378 ostatní krátkodobé závazky: částka 2.553,32 Kč - doloženo u IS č. 13, zákonné pojištění zaměstnanců - správně náklad. r. 2019, exekuce na mzdu v období 12/2018.</p>

Faktura	<p>Byla provedena kontrola předpisu a připraveného zaúčtování došlých fa č. 18-001-00154 až 18-001-00250 a 18-001-00290 až 18-001-00396. Ke každé fa je doložen tzv." Likvidační lístek", který je opatřen doložkou o kontrole ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb.</p> <p>Byla provedena kontrola předpisu a připraveného zaúčtování vydaných fa č. 18-002-00001 až 18-002-00037.</p>
Kniha došlých faktur	KDF je vedena v SW KEO-W. V roce 2018 eviduje přijetí 396 faktur v číselné řadě 18-001-00001 až 18-001-00396.
Kniha odeslaných faktur	KOF je vedena v SW KEO-W. V roce 2018 obec vystavila 41 faktur v číselné řadě 18-002-00001 až 18-002-00041.
Odměňování členů zastupitelstva	<p>Zastupitelstvo obce má 9 členů. Starostka obce byla do ustavujícího zasedání ZO (2.11.2018) pro výkon funkce dlouhodobě uvolněna. Místostarosta vykonával svou funkci jako neuvolněný. K datu 15.11.2017 místostarosta rezignoval na svoji funkci. Usnesením 27. zasedání ZO dne 15.12.2017 byly v souladu s Nařízením vlády č. 318/2017 Sb. schváleny odměny neuvolněným členům ZO od 1.1.2018: předsedové výboru 1.176 Kč, členové ZO 511 Kč. Usnesením 31. zasedání ZO dne 9.3.2018 byl zvolen místostarosta s měsíční odměnou 8.325 Kč, ode dne 9.3.2018.</p> <p>Kontroly byly podrobeny odměny vyplacené členům ZO za období leden-červen 2018. Měsíční odměna vyplácená uvolněné starostce obce je v souladu s nařízením vlády č. 318/2017 Sb. Měsíční odměny vyplácené neuvolněným členům ZO je v souladu s usnesením ZO a nepřekračuje rámec daný výše uvedeným nařízením vlády.</p> <p>S neuvolněnou členkou ZO os. č. 86923 byla dne 29.12.2017 uzavřena o DPP na prac. úkol: Práce knihovnické v Obecní knihovně v Lačnově - půjčování knih, obalování knih, evidence knih.</p> <p>Usnesením 1. zasedání ZO dne 2.11.2018 byl zvolen starosta obce, který bude do doby uvolnění ze stávajícího zaměstnání vykonávat svou funkci jako neuvolněný s měsíční odměnou 16.543 Kč ode dne zvolení.</p> <p>Dále byly usnesením schváleny odměny neuvolněných členů ZO: místostarosta 14.888 Kč, předsedové výboru 2.757 Kč, členové výborů 2.298 Kč, členové ZO 1.379 Kč.</p> <p>Na 2. zasedání ZO dne 17.12.2018 bylo schváleno uvolnění pro výkon funkce starosty od 2.1.2019.</p>
Pokladní doklad	Byla provedena kontrola pokladních dokladů za srpen, dokl. č. 18-701-00798 až 18-701-00913, prosinec, dokl. č. 18-701-01347 až 18-701-01438.
Pokladní kniha (deník)	<p>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. Pokladní doklady příjmové i výdajové jsou chronologicky založeny a označeny společnou číselnou řadou, v roce 2018 v rozsahu 18-701-00001 až 18-701-01438. Zůstatek pokladní hotovosti podle pokladního deníku k datu 30.6.2018 ve výši 19.556 Kč a k datu 31.12.2018 ve výši 13.919 Kč (doloženo u IS č. 2 výčetkou) odpovídal hodnotě SÚ 261 v rozvaze a hodnotě řádku 6040 ve výkaze FIN 2-12M k témuž datu.</p>
Příloha	Při dílčím přezkoumání předložen výkaz sestavený k datu 30.9.2018, okamžik sestavení dne 24.10.2018. Při konečném přezkoumání předložen výkaz sestavený k datu 31.12.2018, okamžik sestavení dne 21.2.2019.
Rozvaha	<p>Při dílčím přezkoumání kontrolována rozvaha sestavená k datu 30.9.2018, okamžik sestavení dne 24.10.2018. Hodnota aktiv brutto k uvedenému datu činí 134.321.786,73 Kč, netto 99.978.429,16 Kč, hodnota korekce je 34.343.357,57 Kč. Hodnota pasiv je rovna hodnotě aktiv netto. Hodnota výsledku hospodaření k uvedenému datu v rozvaze je 2.092.916,74 Kč.</p> <p>Při konečném přezkoumání kontrolována rozvaha sestavená k datu 31.12.2018, okamžik sestavení dne 21.2.2019. Hodnota aktiv brutto k uvedenému datu činí</p>

	135.160.477,13 Kč, netto 98.188.982,15 Kč, hodnota korekce je 36.971.494,98 Kč. Hodnota pasiv je rovna hodnotě aktiv netto. Hodnota výsledku hospodaření k uvedenému datu v rozvaze je 2.200.404,17 Kč.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Při dílčím přezkoumání výkaz Fin 2-12 M za období 9/2018, okamžik sestavení dne 17.10.2018. Při konečném přezkoumání výkaz Fin 2-12 M za období 12/2018, okamžik sestavení dne 8.2.2019 -viz příloha.
Výkaz zisku a ztráty	Při dílčím přezkoumání kontrolován výkaz Z/Z sestavený k datu 30.9.2018, okamžik sestavení dne 24.10.2018. Náklady celkem činily 9.271.277,78 Kč (z toho chybně vykázány v hospodářské činnosti náklady 1.200 Kč), výnosy celkem 11.364.194,52 Kč(z toho chybně vykázány v hospodářské činnosti výnosy 0,18 Kč), výsledek hospodaření celkem ve výši 2.092.916,74 Kč souhlasil s hodnotou uvedenou v rozvaze v položce C.III.1 k témuž datu. Zjištění: - náklady hospodářské činnosti na SÚ 501 vykazují chybně hodnotu 1.200 Kč, výnosy hospod. činnosti na SÚ 649 chybně hodnotu 0,18 Kč. U dokl. č. 18-002-00029 a dokl. č. 18-701-00892 byly chybně účtovány náklady a výnosy na AÚ 0000, správně AÚ 0300. Napraveno. Při konečném přezkoumání kontrolován výkaz Z/Z sestavený k datu 31.12.2018, okamžik sestavení dne 21.2.2019. Náklady celkem činily 14.504.715,61 Kč, výnosy celkem 16.705.119,78 Kč, výsledek hospodaření byl ve výši 2.200.404,17 Kč. Obec nevykazuje hospodářskou činnost evidovanou na oddělených AÚ.
Dohody o provedení práce	Kontrolovány DPP k zajištění voleb prezidenta, výdaje s ÚZ 98008: DPP ze dne 4.1.2018 na kompletaci a vkládání volebních lístků do obálek(684 ks x 1 Kč). DPP ze dne 5.1.2018 na distribuci volebních lístků (684 x 3,50 Kč) DPP ze dne 10.1.2018 na úklid volební místnosti. DPP ze dne 12.1.2018 na přípravu volební místnosti. Celkem vyplaceno z účelových prostředků 8.578 Kč.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu obce Lačnov č. 2/2018 uzavřená dne 21.3.2018 mezi poskytovatelem Obcí Lačnov a příjemcem TJ Sokol Lačnov na poskytnutí neinvestiční dotace na běžné provozní náklady TJ Sokol na období od 1.1.2018 do 15.12.2018 s vyúčtováním příspěvku do 15.12.2018 na základě žádosti ze dne 26.2.2018. ZO schválilo 9.3.2018 (usnesení 214/31) výše uvedenou smlouvu ve výši 90.000 Kč. Záloha na dotaci byla poskytnuta dne 19.4.2018 ve výši 45.000 Kč (dokl. č. 18-801-00234) a dne 19.6.2018 ve výši 45.000 Kč (dokl. č. 18-801-00379). Smlouva byla zveřejněna na úřední desce obce dne 21.3.2018. ZO schválilo dne 17.12.2018 Dodatek č. 1 k Veřejnoprávní smlouvě o poskytnutí neinvestiční dotace na základě žádosti TJ Sokol Lačnov, z.s., kterým se mění jednotlivé částky na sportovní vybavení, služby a opravy. Celková výše dotace se nemění. Dodatek byl zveřejněn dne 21.12.2018. Vyúčtování dotace příjemce předložil 13.12.2018, dotace čerpána v plné výši, zaúčtováno dokladem č. 18-007-00092. Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu obce Lačnov č. 1/2018 uzavřená dne 20.3.2018 mezi poskytovatelem Obcí Lačnov a příjemcem Sdružení hasičů Čech, Moravy a Slezska, Sbor dobrovolných hasičů Lačnov na poskytnutí dotace na kulturní a společenské akce, požární sport a sportovní vybavení na období od 1.1.2018 do 15.12.2018 s vyúčtováním dotace do 15.12.2018 na základě žádosti ze dne 15.2.2018. ZO dne 9.3.2018 schválilo (usnesení 215/31) výše uvedenou smlouvu ve výši 50.000 Kč. Záloha na dotaci byla poskytnuta dne 19.4.2018 ve výši 25.000 Kč (dokl. č. 18-801-00233) a dne 19.6.2018 ve výši 25.000 Kč (dokl. 18-801-00378). Smlouva byla zveřejněna na úřední desce obce dne 20.3.2018. ZO schválilo dne 17.12.2018 Dodatek č. 1 k

Veřejnoprávní smlouvě o poskytnutí neinvestiční dotace na základě žádosti SDH Lačnov, kterým se mění jednotlivé částky na kulturní a společenské akce, požární sport, sportovní vybavení, hasičský oděv. Celková výše dotace se nemění. Dodatek byl zveřejněn dne 28.12.2018. Vyúčtování dotace příjemce předložil 11.12.2018, dotace čerpána v plné výši, zaúčtováno dokladem č. 18-007-00093.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Obec přijala v roce 2018 tyto účelově určené finanční prostředky:

Dotace na aktivní politiku zaměstnanosti, pol. 4116:

- ÚZ 13013 ve výši 369.192 Kč;

Investiční transfer MMR na projekt: "Dětské hřiště, Lačnov" (Rozhodnutí č. 117D815007532), pol. 4216:

- ÚZ 17928 ve výši 400.000 Kč, čerpáno v plné výši. Finanční vypořádání provedeno 1.11.2018;

Investiční transfer MMR na projekt: "Vybudování víceúčelového hřiště pro MŠ a ZŠ Lačnov" (Rozhodnutí č. 117D815007260), pol. 4216:

- ÚZ 17928 ve výši 1.065.966 Kč, čerpáno v plné výši. Finanční vypořádání provedeno 1.11.2018.

Finanční příspěvek na ekologické a šetrné technologie při hospodaření v lesích, přiblížování dříví strojem bez vlečení po zemi, pol. 4116:

- ÚZ 29015 ve výši 12.393 Kč, čerpáno v plné výši.

Finanční příspěvek na zpracování lesního hospodářského plánu, pol. 4116:

- ÚZ 29017 ve výši 46.674 Kč, čerpáno v plné výši.

Dotace MZ na projekt „posezení Lačnov“, pol. 4216

- ÚZ 29500 ve výši 101.885 Kč – dotace Ministerstva zemědělství na údržbu a obnovu kulturních a venkovských prvků - zhotovení 4 ks venkovních posezení, čerpáno v plné výši.

Dotace ZK pro JSDHO ZK 2018, pol. 4122:

- ÚZ 00020 ve výši 63.000 Kč – neinvestiční dotace na pořízení nového ochranného vybavení (č. smlouvy D/0020/2018/KH), čerpáno v plné výši. Finanční vypořádání provedeno 30.1.2019.

Dotace ZK na projekt „Zvýšení bezpečnosti silničního provozu“, pol. 4222:

- ÚZ 00120 ve výši 80.000 Kč – investiční dotace na nákup 2 ks radarů (č. smlouvy D/2728/2018/STR), čerpáno v plné výši. Finanční vypořádání provedeno 30.1.2019.

Dotace ZK na projekt „Zázemí pro spolkovou činnost Lačnov“, pol. 4222:

- ÚZ 00120 ve výši 582.000 Kč – investiční dotace je poskytována na základě Programu na podporu obnovy venkova (č. smlouvy D82560/2018/STR), čerpáno v plné výši. Finanční vypořádání provedeno 30.1.2019.

Dotace na volby, pol. 4111:

- ÚZ 98071 ve výši 25.000 Kč, dotace na volby do senátu ČR, vykázáno čerpání ve výši 26.991 Kč. Finanční vypořádání dotace bylo provedeno dne 7.2.2018 Kč na částku 25.000 Kč. Obec žádá o doplatek 1.991 Kč.

- ÚZ 98187 ve výši 30.000 Kč, dotace související s volbami do 1/3 Senátu Parlamentu ČR a zastupitelstev obcí, vykázáno čerpání ve výši 28.954 Kč, vratka 1.046 Kč. Finanční vypořádání bylo provedeno dne 7.2.2019 na částku 28.954 Kč, vratka 1.046 Kč vrácena 8.2.2019, doklad 19-801-00104.

- ÚZ 98008 ve výši 26.000 Kč, dotace na výdaje související s volbou prezidenta, vykázáno čerpání ve výši 30.122,70 Kč. Finanční vypořádání bylo provedeno dne 7.2.2018 na částku 26.000 Kč. Obec žádá o doplatek 4.122,70 Kč. Byla provedena kontrola dokladů k čerpání prostředků ÚZ 98008: pokl. dokl. č. 18-701-: 00003, 00027, 00011, 00031, 00061, dokl. BÚ č. 18-801-:00074, 00085, 00089. Kontrolou bylo zjištěno neoprávněné použití účelových prostředků ve výši 816 Kč - v průběhu dlího přezkoumání opraveno. Oprávněné výdaje činily 30.122,70 Kč.

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

Obec na straně prodávající uzavřela dne 15.10.2018 Kupní smlouvu na prodej nemovité věci –pozemku parc. č. 3457/105 o výměře 124 m² (vznikla oddělením z parc. č. 3457/24), v k.ú. Lačnov. Smlouvou je sjednána kupní cena celkem

	<p>6.690 Kč, tato bude uhrazena při podpisu smlouvy. Dle Vyrozumění o provedeném vkladu do KN ve věci sp. zn. V-4695/2018-810 byl vklad práva proveden dne 13.11.2018, právní účinky vkladu ke dni 23.10.2018. Záměr prodeje byl zveřejněn od 29.8.2018 do 14.9.2018. Uzavření této smlouvy schválilo ZO na 36. zasedání dne 14.9.2018. Pozemek byl účetním dokl. č. 18-007-00110 ze dne 31.12.2018 vyřazen z účetní evidence majetku obce. Kupní cena byla uhrazena dne 22.10.2018, příjem zaúčtován dokl. č. 18-801-00697.</p> <p>Zjištění: - o vyřazení nemovitého majetku nebylo účtováno v okamžik uskutečnění účetního případu, jak ukládá ČÚS č.701</p>
Smlouvy o ručení	<p>Obec neuzavřela v r. 2018 smlouvu 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 - doloženo u IS č. 22.</p>
Smlouvy o věcných břemenech	<p>Obec jako povinná uzavřela dne 26.2.2018 Smlouvu o zřízení služebnosti inženýrské sítě s oprávněným SOMV. Smlouvou je zřízeno VB k celkem 115 parcelám uvedeným ve smlouvě, všechny zapsané v LV č. 10001 pro k.ú. Lačnov. Smluvní strany se dohodly, že zřizují služebnost inženýrské sítě, podle které je oprávněný oprávněn vést kanalizační vedení, včetně potřebného obslužného zařízení, provozovat je, udržovat, upravovat a opravovat. Právo je zřízeno jako bezúplatné a na dobu neurčitou. Zřízení VB schválilo ZO na 30. zasedání dne 16.2.2018. Dle Vyrozumění o provedeném vkladu do KN ve věci sp. zn. V-909/2018-810 byl vklad práva zapsán KN dne 5.4.2018 s právními účinky k 2.3.2018.</p> <p>Zjištění: - Pozemky nebyly zavedeny do oddělené AE pro VB (AÚ 031 0x20) v okamžik uskutečnění účetního případu v souladu s ČÚS č. 701. K 31.12.2018 jsou pozemky evidovány v oddělené AE pro VB na AÚ 031 0x20 - doloženo u IS č. 4.</p>
Smlouvy zástavní	<p>Obec v r. 2018 neuzavřela zástavní smlouvu. Obec eviduje nemovitý majetek s omezením vlastnického práva zástavní smlouvou z předešlých let: Na LV 839 pro kat. území Lačnov zapsáno Zástavní právo smluvní k byt. jednotkám 243/1, 243/2, 243/3, oprávnění pro MMR, na 20 let od kolaudace stavby. (Smlouva ze dne 21.5.2002, právní účinky 29.5.2002). V účetnictví obce jsou zastavené byty vedeny v ceně 2.958.611 Kč (AÚ 021 0101).</p>
Dokumentace k veřejným zakázkám	<p>Zázemí pro spolkovou činnost - Lačnov'</p> <p>Jedná se o veřejnou zakázku malého rozsahu na stavební práce, předpokládaná hodnota zakázky 1.500.000 Kč bez DPH. Předmětem VZ jsou stavební úpravy interiéru objektu šaten TJ Sokol Lačnov. Výzva k podání nabídky byla zveřejněna na úřední desce, zadavatel oslovil 6 firem, nabídku předložily 2 firmy. Hodnotící komise doporučila zadavateli přidělit zakázku firmě Vojtěch Fojtů, Horní Lideč, která předložila nejnižší cenovou nabídku ve výši 1.174.719 Kč včetně DPH. ZO dne 16.2.2018 na základě doporučení hodnotící komise schválilo nabídku firmy (usnesení č. 197/30) Vojtěch Fojtů a pověřilo starostku v případě obdržení dotace podpisem smlouvy o dílo. Smlouva o dílo byla uzavřena dne 29.6.2018 na výše uvedenou částku a byla zveřejněna. Dodavatel zakázku vyfakturoval dne 7.9.2018 fakturou č. 030/18 (evidovaná v knize faktur pod č. 18-001-00270) a fakturou č. 031/18 (evidovaná v knize faktur pod č. 18-001-00287) ve výše uvedené ceně. Skutečně uhrazená cena zakázky byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 15.11.2018.</p>
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<p>Zápisy z XXVII. - XXXVI. zasedání ZO, ustavujícího zasedání a 2. zasedání, která se konala v období prosinec 2017 – prosinec 2018. Zápisy ze zasedání ZO jsou opatřeny podpisy odpovídající ustanovení § 95, odst.(1) zákona č. 128 /2000 Sb. o obcích.</p>
Peněžní fondy územního celku –	<p>Obec má pro zaměstnance a uvolněné zastupitele zřízený sociální fond. Hospodaření fondu upravuje Statut sociálního fondu obce Lačnov, schválený ZO</p>

pravidla tvorby a použití	dne 28.3.2007, účinný od 1.4.2007 na dobu neomezenou. S prostředky fondu hospodaří obec na ZBÚ. Fond je tvořen přidělem z rozpočtu, v rozpočtu obce na rok 2018 byl schválen přiděl ve výši 80.000 Kč, který byl v rámci rozpočtového opatření č. 5 navýšen o 4.880 Kč. Zůstatek SF k datu 1.1.2018 měl hodnotu 0 Kč. V roce 2018 byla proučtována tvorba SF ve výši 84.880 Kč (AÚ 419 0108) a čerpání SF ve stejné výši.(AÚ 419 0119). Obec vykazuje k datu 31.12.2018 zůstatek SF v hodnotě 0 Kč.
Účetní závěrka	ZO dne 11.5.2018 (usnesení 229/33) schválilo účetní závěrku obce sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2017.

B. Zjištění

I.

Předmět přezkoumání, u něhož nebyla nalezena chyba či nedostatek

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

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

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

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.

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. 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 byly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky: viz tex - napraveno.***

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

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.
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 - o vyřazení nemovitého majetku nebylo účtováno v okamžik uskutečnění účetního případu.

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

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

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Lačnov za rok 2018

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,20 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	9,93 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	2,31 %

V. Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky. (Dluh obce činil 0%)

Lačnov dne 21. března 2019

Ing. Věra Bělíčková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Milan Slovák
kontrolor


.....
podpis


.....
podpis

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

Oldřich Pechal, starosta obce Lačnov, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehospodařil s majetkem státu, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, 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 21. března 2019

OBEC LAČNOV
Lačnov 158
Oldřich Pechal 756 12 Horní Lideč ② 
starosta IČO:00303968 DIČ: C200303968
podpis

1 x obdržel: Obec Lačnov

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

Příloha: 1

Poznámka:

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

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

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

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

PŘÍJMY	ROZPOČET		VÝSLEDEK
	SCHVÁLENÝ	PO ZMĚNÁCH	od počátku roku
Daňové příjmy	13 201 000	13 381 730	12 989 933
Nedaňové příjmy	2 753 000	1 795 418	1 534 149
Kapitálové příjmy		11 630	11 630
Přijaté transfery	300 000	3 009 118	2 974 310
PŘÍJMY CELKEM	16 254 000	18 197 896	17 510 022
VÝDAJE			
Běžné výdaje	17 933 000	13 437 949	11 220 795
Kapitálové výdaje	3 671 000	7 888 720	7 408 940
VÝDAJE CELKEM	21 604 000	21 326 669	18 629 735
FINANCOVÁNÍ	5 350 000	3 128 773	1 119 713
ROZPOČET			
PŘÍSPĚVKY PO	SCHVÁLENÝ	PO ZMĚNÁCH	VÝSLEDEK
			od počátku roku
MŠ			
neinvestiční příspěvek	500 000	500 000	500 000
neinvestiční dotace			
ZŠ			
neinvestiční příspěvek	425 000	425 000	425 000

