



Krajský úřad
Zlínského kraje

Odbor interního auditu a kontroly
Oddělení kontrolní

Klasifikace: chráněný dokument

Obec Lačnov
Lačnov 158
756 12 Horní Lideč

OBEČNÍ ÚŘAD LAČNOV		Císlo doporučené zásilky
Došlo dne:	Přílohy:	Zpracoval:
29.3.2017	1	
Č.j. / OU 1871/2017	Ukládací značka 112 15	

datum	pověřená úřední osoba	číslo jednací	spisová značka
29. března 2017	Ing. Milan Slovák	KUZL 43761/2016	KUSP 43761/2016

Zpráva č. 226/2016/IAK
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Lačnov, IČ: 00303968
za rok 2016

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

2.9.2016 - 6.9.2016

(dílčí přezkoumání)

27.3.2017 - 29.3.2017 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Kontrola byla zahájena dne 2.9.2016 předáním pověření ke kontrole a ukončena dne 29.3.2017 podle § 18 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) vzdáním se práva podat námitky.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Lačnov, Lačnov 158

756 12 Horní Lideč

Přezkoumání vykonal:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Milan Slovák

kontrolor: Ing. Věra Bělíčková (pouze dílčí přezkoumání)

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 15.3.2016 do 31.3.2016, příjmy v položkovém nebo § třídění ve výši 15.150 tis. Kč, výdaje v § třídění ve výši 14.775 tis. Kč, financování ve výši mínus 375 tis. Kč. Návrh rozpočtu SF: příjmy i výdaje ve výši 80 tis. Kč.
Pravidla rozpočtového provizoria	Usnesením X. zasedání ZO dne 3.12.2015 byla schválena pravidla rozpočtového provizoria na období od 1.1.2016 do 31.3.2016 - hospodaření měsíčně ve výši 1/12 r. 2015.
Rozpočtová opatření	V roce 2016 se uskutečnila následující rozpočtová opatření: 1. RO schváleno ZO dne 24.5.2016 - navýšení příjmů i výdajů o 519.000 Kč (dotace, projekty kanal. přípojek, mzdové náklady na VPP) 2. RO schváleno ZO dne 16.6.2016 - navýšení výdajů o 87.000 Kč (služby), financování 87.000 Kč 3. RO schváleno ZO dne 21.9.2016 - navýšení příjmů i výdajů o 177.000 Kč (odvody z loterií, podíl na zisku a dividend, oprava MK) 4. RO schváleno ZO dne 31.10.2016 - navýšení příjmů i výdajů o 83.000 Kč (dotace, opravy MK) 5 RO schváleno ZO dne 9.12.2016 - navýšení příjmů i výdajů o 967.860 Kč (dotace, investice, pohřebnictví) Rozpočtovými opatřeními byl navýšeny příjmy na částku 16.896.860 Kč, výdaje navýšeny na částku 16.608.860 Kč, financování mínus 288.000 Kč. Změny byly zaneseny do výkazu FIN 2-12 M bez rozdílů. Usnesením XIII. zasedání ZO ze dne 31.3.2016 byla schválena pravomoc starostce obce provádět rozpočtová opatření ve stanoveném rozsahu: navýšení příjmové i výdajové části rozpočtu o dotace, přesun prostředků mezi § a položkami, při kterém nedojde k navýšení příjmové či výdajové části rozpočtu.
Rozpočtový výhled	Zastupitelstvo obce schválilo na svém XIX. zasedání dne 9.12. 2016 rozpočtový výhled na roky 2018 - 2019.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce na rok 2016 byl schválen usnesením XIII. zasedání ZO dne 31.3.2016 ve znění zveřejněného návrhu. Zároveň byl schválen i rozpočet SF ve výši 80.000 Kč.
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 424.000 Kč. Závazné ukazatele rozpočtu byly sděleny oběma PO písemně dne 11.4.2016. Čerpání příspěvku u obou PO bylo k 31.12.2016 ve výši 100 %. Usnesením XV. zasedání ZO dne 1.6.2016 byly schváleny účetní závěrky obou PO, sestavené k rozvahovému dni 31.12.2015. Zároveň byly schváleny HV za rok 2015: - PO ZŠ zisk ve výši 640,56 Kč a jeho převod do RF - PO MŠ zisk ve výši 19.343,47 Kč a jeho převod do RF
Závěrečný účet	Usnesením XVI. zasedání ZO dne 16.6.2016 byl schválen Závěrečný účet a výsledek hospodaření obce za rok 2015 a bez výhrad. Návrh ZÚ byl zveřejněn na úřední desce i v elektronické podobě v období od 9.5.2016 do 25.5.2016.

Bankovní výpis	Stav finančních prostředků na b.ú. obce k datu 31.12.2016: - ČS a.s., č.ú. 1761000309/0800, hodnota 3.303.444,59 Kč (AÚ 231 0010) – ověřeno na bank. výpis č. 012; - ČNB, č.ú. 94-4817851/0710 CZK, hodnota 13.440,35 Kč (AÚ 231 0016) – ověřeno na bank. výpis č. 30; Stav finančních prostředků ZBÚ celkem je 3.116.884,94 Kč, což je rovno hodnotě SÚ 231 v rozvaze a hodnotě ř. 6010 ve výkazu Fin 2-12 M k témuž datu. Stav nesplacené jistiny k 31.12.2016 dle výpisu z úvěrového účtu: ČS a.s., č.ú. 397770459/0800, zůstatek ve výši 750.000 Kč ověřen na č.v. 012, odpovídá hodnotě SÚ 451 v rozvaze za období 12/2016.
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 31.12.2016 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 305.519,93 Kč, z toho: - SÚ 311 odběratelé - částka 80.175,92 Kč, doloženo u IS č. 8, soupis pohledávek za sběr textilu 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 136.183,75 Kč, doloženo u IS č. 9, poskytnuté zálohy dodavatelům energií, vody; - SÚ 388, dohadné účty aktivní – částka 89.160,26 Kč, IS č. 12 - dohad výnosů ve výši záloh na energie, vodu.
Evidence závazků	Obec eviduje dlouhodobé závazky na SÚ 451 – dlouhodobé úvěry ve výši 750.000 Kč, doloženo u IS č. 20 (viz písemnost Smlouvy o přijetí úvěru). Obec eviduje krátkodobé závazky v celkové hodnotě 1.109.893,22 Kč, z toho: - SÚ 321 dodavatelé - částka 83.449,13 Kč – závazky vůči dodavatelům (splatnost v roce 2017), doloženo soupisem u IS č. 10; - SÚ 324 krátkodobé přijaté zálohy – částka 89.160,26 Kč, IS č. 11 – přijaté zálohy za energie a vodu; - SÚ 331 zaměstnanci – částka 164.399 Kč, SÚ 336 sociální zabezpečení – částka 53.545 Kč, SÚ 337 zdravotní pojištění – částka 24.672 Kč, SÚ 342 – ostatní daně – částka 14.644 Kč, doloženo u IS č. 12 mzdovou rekapitulací za 12/2016; - SÚ 343 DPH - částka 23.339 Kč, doloženo u IS č. 13, daňové přiznání k DPH za 4. čtvrtletí 2016; - SÚ 374 Krátkodobé přijaté zálohy na transfery - částka 3.191 Kč, doloženo u IS č. 14 (vratka volby) - SÚ 383 výdaje příštích období - částka 50.407 Kč – doloženo u IS č. 16; finanční vypořádání nákladů 1/4 podílu na společné lesy- obec Smolina, - SÚ 384 výnosy příštích období – částka 465.120 Kč – doloženo u IS č. 17, DPPO za obec, - SÚ 389 dohadné účty pasivní - částka 136.183,75 Kč, doloženo u IS 9, dohad nákladů za energii a vodu, náklady transfer SDH, TJ; - SÚ 378 ostatní krátkodobé závazky - částka 1.783,08 Kč, doloženo u IS č. 15, závazek z vyúčtování mezd za 12/2016 (zák. pojištění).

Faktura	Byla provedena kontrola předpisu a připraveného zaúčtování došlých fa č. 16-001-00070 až 16-001-00100, č. 16-001-00280 až 16-001-00353. 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. 16-002-00024 až 16-002-00044.
Hlavní kniha	Předložena HK k datu 31.12.2016, okamžik sestavení - datum tisku 13.2.2017. Údaje v HK souhlasí s údaji v rozvaze a výkazu Z/Z k témuž datu.
Inventurní soupis majetku a závazků	Obec provedla inventarizaci majetku a závazků k datu 31.12.2016. Inventarizace se řídila Plánem inventur vydaným dne 14.12.2016 starostkou obce. Plánem inventur byla jmenována hlavní inventarizační komise a 7 dílčích inventarizačních komisí, stanoven rozsah a termíny provedení inventur a definovány povinnosti inv. komise. Proškolení členů IK bylo provedeno 21.12.2016, doloženo prezenční listinou, inventarizace majetku a závazků proběhla v období od 3.1.2017 do 18.1.2017. 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 1.2.2017 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. Obec přijala k 31.12.2016 celkem 353 faktur v číselné řadě 16-001-00001 až 16-001-00353.
Kniha odeslaných faktur	KOF je vedena v SW KEO-W a obsahovala předepsané náležitosti. V roce 2016 vystavila obec celkem 44 faktur v číselné řadě 16-002-00001 až 16-002-00044.
Odměňování členů zastupitelstva	Zastupitelstvo obce tvoří 9 členů, starostka je pro výkon funkce dlouhodobě uvolněná, místostarosta vykonává svou funkci jako neuvolněný. Na ustavujícím zasedání ZO dne 7.11.2014 byly schváleny měsíční odměny neuvolněným členům ZO: místostarosta 7.509 Kč, předseda výboru, komise 1.060 Kč, člen ZO 460 Kč. Na XI. zasedání ZO dne 14.1.2016 byly schváleny měsíční odměny neuvolněným členům ZO ode dne 1.1.2016: místostarosta 8.005 Kč, předsedové výboru 1.130 Kč, členové ZO 491 Kč. Byla provedena kontrola výplatních lístků za leden 2016 u členů zastupitelstva obce. Zjištění: - Dle ustanovení § 77 odst. 2 zákona o obcích č. 128/2000 Sb. se odměna neuvolněnému členovi zastupitelstva obce poskytuje ode dne, který stanoví zastupitelstvo obce. Dle Metodického doporučení MVČR 5.2. Odměňování a ostatní související nároky a peněžitá plnění členů zastupitelstva obce, odměnu nelze přiznávat zpětně, takže rozhodným dnem může být nejdříve den přijetí příslušného usnesení zastupitelstva obce (rozhodnutí zastupitelstva je podmínkou vzniku nároku a nemůže působit retroaktivně). Byla provedena kontrola výplatních lístků za září, říjen a prosinec 2016 u členů zastupitelstva. Výše mezd byla opravena dokladem 16-801-00631 ze dne 5.10.2016 v rámci vyúčtování mezd za září.
Pokladní doklad	Byla provedena kontrola pokladních dokladů za březen, dokl. č. 16-701-00187 až 16-701-00325, listopad - prosinec dokl. č. 16-701-01254 až 16-701-01515.
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. Pokladní doklady příjmové i výdajové jsou chronologicky založeny a označeny společnou číselnou řadou, za rok 2016 v rozsahu 16-701-00001 až 16-701-001515. Zůstatek pokladní hotovosti podle pokladního deníku k datu 31.12.2016 činil 0 Kč, což odpovídá hodnotě SÚ 261 v rozvaze.

Příloha rozvahy	Předložen výkaz sestavený k datu 31.12.2016, okamžik sestavení-datum tisku dne 13.2.2017.																																																				
Rozvaha	Kontrolována rozvaha sestavená k datu 31.12.2016, okamžik sestavení-datum tisku dne 13.2.2017. Hodnota aktiv brutto k uvedenému datu činí 123.584.114,59 Kč, netto 91.464.366,02 Kč. Stálá aktiva byla ve výši 119.799.047,72 Kč (brutto). Došlo ke korekci stálých aktiv o 32.070.119,65 Kč na účtu 018, 019, 021, 022 a 028. Hodnota pasiv je rovna hodnotě aktiv netto. Hodnota výsledku hospodaření k uvedenému datu v rozvaze na řádce C.III.1 činí 2.001.202,66 Kč. Obec je plátcem DPH.																																																				
Účetní doklad	Účetní dokl. k BÚ za květen č. 16-801-00276 až 16-801-00346, listopad-prosinec 16-801-00691 až 16-801-00852.																																																				
Účtový rozvrh	Účtový rozvrh platný pro rok 2016 byl sestaven v programu KEO-W a obsahoval podrobné názvy jednotlivých analytických a syntetických účtů.																																																				
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M sestaven k 31.12.2016 (okamžik sestavení-datum tisku 31.1.2017). Hospodaření (dle tříd RS) v Kč: <table><tr><td>Výkaz FIN 2-12 M rozpočtu</td><td>Rozp. schválený</td><td>Rozp. po změnách</td><td>Plnění</td></tr><tr><td>Daňové příjmy</td><td>11.412.300</td><td>11.559.300</td><td>10.098.383,58</td></tr><tr><td>Nedaňové příjmy</td><td>2.827.100</td><td>3.516.900</td><td>3.265.787,88</td></tr><tr><td>Kapitálové příjmy</td><td>0</td><td>0</td><td>380,00</td></tr><tr><td>Přijaté transfery</td><td>910.600</td><td>1.820.660</td><td>3.015.076,00</td></tr><tr><td>Příjmy celkem</td><td>15.150.000</td><td>16.896.860</td><td>16.379.627,46</td></tr><tr><td>Běžné výdaje</td><td>11.334.000</td><td>11.525.840</td><td>10.304.455,39</td></tr><tr><td>Kapitálové výdaje</td><td>3.441.000</td><td>5.083.020</td><td>4.521.096,37</td></tr><tr><td>Výdaje celkem</td><td>14.775.000</td><td>16.608.860</td><td>14.825.551,76</td></tr><tr><td>Financování</td><td>-375.000</td><td>-288.000</td><td>-1.554.075,70</td></tr><tr><td>Neinv. příspěvky PO</td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>MŠ</td><td>520.000</td><td>520.000</td><td>520.000,00</td></tr><tr><td>ZŠ</td><td>424.000</td><td>424.000</td><td>424.000,00</td></tr></table>	Výkaz FIN 2-12 M rozpočtu	Rozp. schválený	Rozp. po změnách	Plnění	Daňové příjmy	11.412.300	11.559.300	10.098.383,58	Nedaňové příjmy	2.827.100	3.516.900	3.265.787,88	Kapitálové příjmy	0	0	380,00	Přijaté transfery	910.600	1.820.660	3.015.076,00	Příjmy celkem	15.150.000	16.896.860	16.379.627,46	Běžné výdaje	11.334.000	11.525.840	10.304.455,39	Kapitálové výdaje	3.441.000	5.083.020	4.521.096,37	Výdaje celkem	14.775.000	16.608.860	14.825.551,76	Financování	-375.000	-288.000	-1.554.075,70	Neinv. příspěvky PO				MŠ	520.000	520.000	520.000,00	ZŠ	424.000	424.000	424.000,00
Výkaz FIN 2-12 M rozpočtu	Rozp. schválený	Rozp. po změnách	Plnění																																																		
Daňové příjmy	11.412.300	11.559.300	10.098.383,58																																																		
Nedaňové příjmy	2.827.100	3.516.900	3.265.787,88																																																		
Kapitálové příjmy	0	0	380,00																																																		
Přijaté transfery	910.600	1.820.660	3.015.076,00																																																		
Příjmy celkem	15.150.000	16.896.860	16.379.627,46																																																		
Běžné výdaje	11.334.000	11.525.840	10.304.455,39																																																		
Kapitálové výdaje	3.441.000	5.083.020	4.521.096,37																																																		
Výdaje celkem	14.775.000	16.608.860	14.825.551,76																																																		
Financování	-375.000	-288.000	-1.554.075,70																																																		
Neinv. příspěvky PO																																																					
MŠ	520.000	520.000	520.000,00																																																		
ZŠ	424.000	424.000	424.000,00																																																		
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolován výkaz Z/Z sestavený k datu 31.12.2016, okamžik sestavení-datum tisku dne 13.2.2017. Obec nevykazuje hospodářskou činnost evidovanou na oddělených AÚ. K uvedenému datu jsou vykázány náklady v celkové hodnotě 13.011.436,20 Kč, celkové výnosy v hodnotě 15.012.638,86 Kč, výsledek hospodaření v hodnotě 2.001.202,66 Kč souhlasí s hodnotou uvedenou v rozvaze v položce C.III.1 k témuž datu.																																																				
Darovací smlouvy	Darovací smlouva uzavřená dne 5.4.2016 mezi dárce Obcí Lačnov a obdarovaným Dechovou hudbou Lačnovjanka na nákup notových pultů ve výši 8.000 Kč. Poskytnutí finančních prostředků bylo schváleno na XIII. zasedání ZO dne 31.3.2016. Dar byl poskytnut v hotovosti dne 6.4.2016 (dokl. 16-701-00359).																																																				

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu obce Lačnov č. 2/2016 uzavřená dne 4.4.2016 mezi poskytovatelem Obcí Lačnov a příjemcem TJ Sokol Lačnov na poskytnutí neinvest. dotace na běžné provozní náklady TJ Sokol na období od 1.1.2016 do 15.12.2016, s vyúčtováním příspěvku do 15.12.2016. Poskytnutí dotace a uzavření VPS bylo schváleno usnesením XIII. zasedání ZO dne 31.3.2016. Záloha na dotaci byla poskytnuta dne 26.4.2016 ve výši 50.000 Kč (dokl. č. 16-801-00261) a dne 30.8.2016 ve výši 50.000 Kč (dokl. č. 16-801-00540). Záloha je vedena na SÚ 373. Smlouva byla zveřejněna na úřední desce obce dne 21.4.2016.
	Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu obce Lačnov č. 1/2016 uzavřená dne 4.4.2016 mezi poskytovatelem Obcí Lačnov a příjemcem Sdružení hasičů Čech, Moravy a Slezska, Sbor dobrovolných hasičů Lačnov na poskytnutí dotace ve výši 65.000 Kč. Poskytnutí dotace a uzavření VPS bylo schváleno ZO dne 31.3.2016 (usnesení č. 81/13) na základě žádosti ze dne 29.1.2016. Záloha na dotaci byla poskytnuta dne 28.4.2016 ve výši 30.000 Kč (dokl. č. 16-701-00497) a 23.6.2016 ve výši 35.000 Kč (dokl. 16-701-00730). Smlouva byla zveřejněna na úřední desce obce dne 20.4.2016.
	Obě dotace byly k 31.12.2016 vyúčtovány.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Obec přijala v roce 2016 tyto účelově určené finanční prostředky: - ÚZ 13013 pol. 4116 v hodnotě 612.433 Kč, dotace ÚP na VPP; - ÚZ 34053 pol. 4116 v hodnotě 35.000 Kč, neinv. dotace Ministerstva kultury na realizaci projektu: Veřejné informační služby knihoven - VISK 3 - Zkvalitnění služeb knihovny Lačnov, čerpání v plné výši - ÚZ 98193 pol. 4111 v hodnotě 24.000 Kč, účelová dotace na výdaje spojené s volbami do Senátu Parlamentu ČRa do zastupitelstev krajů. Čerpání ve výši 20.809 Kč, z toho: - pol. 5019 ve výši 1.002 Kč (náhrada mzdy) - pol. 5021 ve výši 11.370 Kč (mzdy včetně kompletace a distribuce volebních lístků) - pol. 5039 ve výši 341 Kč (povinné pojistné) - pol. 5139 ve výši 2.158 Kč (kancel. potřeby, vlajky) - pol. 5156 ve výši 400 Kč (PHM) - pol. 5169 ve výši 4.347 Kč (zapůjčení PC techniky, čištění koberce) - pol. 5173 ve výši 351 Kč (cestovné) - pol. 5175 ve výši 840 Kč (stravné) Vratka ve výši 3.191 Kč byla vypořádána se státní rozpočtem prostřednictvím účtu zlínského kraje dne 30.1.2017. ÚZ 17928 pol. 4216 v hodnotě 958.960 Kč, dotace na akci "Oprava místních komunikací v obci Lačnov" z Ministerstva pro místní rozvoj - identifikační číslo akce 117D815005132, čerpáno v plné výši ÚZ 00070, pol. 4122 v hodnotě 10.059 Kč, neinvestiční dotace ZK na hospodaření v lesích (VPS o poskytnutí dotace na hospodaření v lesích z rozpočtu ZK č. D/0092/2016/ŽPZE ze dne 10.2.2016). ÚZ 00070, pol. 4122 v hodnotě 24.124 Kč, neinvestiční dotace ZK na hospodaření v lesích na základě smlouvy D/3104/2016/ŽPZE Zjištění: - dokl. č. 16-801-00109, 16-802-00011 - příjem záloh na dotace není účtován na SÚ 374. Opraveno 2.9.2016 dokladem 16-007-00044.
Smlouvy o dílo	Smlouva o dílo uzavřená dne 15.6.2016 mezi objednatelem Obcí Lačnov a zhotovitelem SWIETELSKY stavební s.r.o. Valašské Meziříčí, na předmět smlouvy: "Oprava místních komunikací v obci Lačnov", na cenu 1.917.920 Kč včetně DPH. Cena dle uzavřené smlouvy odpovídá ceně nabídnuté ve výběrovém řízení. Smlouva o dílo byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 2.9.2016.

Zjištění:

- Smlouva o dílo nebyla zveřejněna na profilu zadavatele v souladu s § 147a zákona č. 137/2006 Sb., tj. do 15 dnů od uzavření smlouvy.

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Obec jako kupující uzavřela dne 29.8.2016 Kupní smlouvu, kterou kupuje pozemek p.č. 3211/54 v k.ú. Lačnov o výměře 177 m ² (vznikla oddělením z p.č. 3211/41) za cenu 100 Kč/m ² , t.j. celkem 17.700 Kč. Koupě nemovitosti byla schválena usnesením XIV. zasedání ZO dne 24.5.2016. Kupní cena 4 prodávajícím byla uhrazena dne 29.8.2016, VPD č. 16-701-00960 , 00959, 00958, 00957. Vklad práva byl KN zapsán 23.9.2016 s právními účinky k 1.9.2016. Pozemek byl zařazen do majetku 1.9.2016, doklad č. 16-005-00391. Účtováno v okamžiku uskutečnění účetního případu.
	Kupní smlouva uzavřená dne 15.7.2016 na nákup pozemku p.č. 56/3 - ostatní plocha manipulační v k.ú. Lačnov o výměře 54 m ² za cenu 100 Kč/m ² , t.j. celkem 5.400 Kč. Nákup pozemku schválilo ZO dne 24.5.2016. Vklad práva byl KN zapsán 22.9.2016 s právními účinky k 31.8.2016. Kupní cena byla uhrazena dne 31.8.2016, č. dokladu 16-701-00966. Pozemek byl zařazen do majetku 31.8.2016, doklad č. 16-005-00378. Účtováno v okamžiku uskutečnění účetního případu.
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 oprávněna čerpat prostředky úvěru do 31.8.2015. 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 1.1.2016 činil závazek obce 1.500.000 Kč, k datu 31.12.2016 obec splatila jistinu ve výši 750.000 Kč, závazek k tomuto datu činí 750.000 Kč (AÚ 451 0100). Uhrazené splátky ve výši 750.000 Kč odpovídají položce 8124 ve výkazu Fin 2-12M za období 12/2016.
Smlouvy o ručení	Obec neuzavřela v roce 2016 smlouvu o ručení. Na účtu 982 je 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 o věcných břemenech	Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IE-12-801501/VB/303 uzavřená dne 1.6.2016 mezi obcí Lačnov (povinná z věcného břemene) a ČEZ Distribuce a.s. (oprávněná z věcného břemene). Smlouva byla schválena usnesením XIV. zasedání ZO dne 24.5.2016. Smlouvou je zřízeno úplatné věcné břemeno zřízení a provozování zařízení distribuční soustavy NN na parc. č. 3429 v k.ú. Lačnov. Náhrada věcného břemene je sjednaná hodnotě 1.000 Kč včetně DPH. (Čl. V. smlouvy). Dle Vyrozumění o provedeném vkladu do KN ve věci sp zn. V_2435/2016-810 právní účinky vkladu do katastru nemovitostí nastaly ke dni 2.6.2016, zápis proveden dne 24.6.2016. (Ve vyrozumění KN chybně uveden datum uzavření smlouvy dne 11.2.2016). Úhrada věcného břemene v hodnotě 1.000 Kč včetně DPH byla zaúčtována dokl. č. 16-801-00450, předpis zaúčtován na základě vydané fa č. 16-002-00021. Pozemek byl zařazen v oddělené AE nemovitostí zatížených VB (031 0420) dokl.č.16-007-00029 ze dne 2.6.2016 v ceně 14.490 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).
	V roce 2016 obec neuzavřela zástavní smlouvu.

Dokumentace
k veřejným
zakázkám

Ke kontrole byly vybrány následující veřejné zakázky:

"Oprava místních komunikací v obci Lačnov" v předpokládané hodnotě 1.700.000 Kč bez DPH. V zápise z XIV. zasedání ZO dne 24.5.2016 je uvedeno, že ZO doporučuje oslovit 4 firmy: STRABAG a.s. Zlín, SWIETELSKY stavební s.r.o. Valašské Meziříčí, ALPINE Bau CZ a.s. Krásno nad Bečvou a EUROVIA SC, a.s. Zlín. Těmto firmám byla e-mailem zaslána zadávací dokumentace dne 24.5.2016. Všechny 4 oslovené firmy podaly nabídku. Dle Zprávy o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 1.6.2016 podle kritéria nejnižší nabídkové ceny se 1. v pořadí umístila nabídka firmy SWIETELSKY stavební s.r.o. Valašské Meziříčí, která nabídla cenu 1.917.920 Kč včetně DPH. ZO dne 1.6.2016 rozhodlo o výběru nejvhodnější nabídky SWIETELSKY stavební s.r.o. Valašské Meziříčí a pověřilo starostku podpisem Smlouvy o dílo. Obec postupovala v souladu s Metodickým pokynem č. 1/2007 pro zadávání a hodnocení veřejných zakázek (schválen ZO dne 28.3.2007). Dodavatel akci vyfakturoval fakturou č. 03576049 ze dne 2.8.2016 (evidovanou v KDF pod č. 16-001-00191) ve výši vysoutěžené nabídky.

"Zázemí pro spolkovou činnost - Lačnov" jednalo se o veřejnou zakázku malého rozsahu na stavební práce, předpokládaná hodnota zakázky 1.850.000 Kč bez DPH. Výzva k podání nabídky byla zveřejněna na elektronické úřední desce dne 1.2.2016 Zadavatel oslovil 6 firem, nabídku předložilo 5 firem. Hodnotící komise doporučila zadavateli přidělit zakázku firmě FILMONT s.r.o., Valašské Klobouky, která předložila nejnižší cenovou nabídku ve výši 1.554.849 Kč včetně DPH. ZO dne 9.2.2016 schválilo nabídku firmy FILMONT s.r.o. a pověřilo starostku v případě obdržení dotace podpisem smlouvy o dílo. V roce 2016 obec dotaci neobdržela.

Zápisy z jednání
zastupitelstva
včetně usnesení

Byly kontrolovány zápisy z X. - XIX. zasedání ZO, která se konala v období prosinec 2015 - prosinec 2016. 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, účinný od 1.4.2007 na dobu neomezenou. S prostředky fondu hospodáří obec na ZBÚ. Fond je tvořen přídělem z rozpočtu, v rozpočtu obce na rok 2016 byl schválen příděl ve výši 80.000 Kč (ZO dne 31.3.2016). Zůstatek SF k datu 1.1.2016 má hodnotu 0 Kč, k datu 30.6.2016 byla proúčtována tvorba SF ve výši 80.680 Kč (AÚ 419 0109) a čerpání SF ve výši 23.900 Kč (AÚ 419 0119). Obec vykazuje k datu 30.6.2016 zůstatek SF (souhrn uvedených AÚ) v hodnotě 56.780 Kč.

Zjištění:

- dokl. č. 16-001-00165 ze dne 30.6.2016 - chybné účtování čerpání fondu ve výši 680 Kč MD 401/D 419, správně MD 419/D 401. Opraveno v den dílčího přezkoumání.

Správně tvorba fondu 80.000 Kč, čerpání 24.580 Kč, zůstatek 55.420 Kč.

Ke dni 31.12.2016 byly zaúčtovány výdaje fondu (AÚ 419 0119) ve výši 46.600 Kč. Tvorba fondu (AÚ 419 0108) ve výši 80.000 Kč byla ponížena o nedočerpané prostředky ve výši 33.400 Kč a vrácena do rozpočtu.

Účetní závěrka

Usnesením XVI. zasedání ZO dne 16.6.2016 byla schválena účetní závěrka obce sestavená k rozvahovému dni 31.12.2015.

B. Zjištění

A.I. *Předmět přezkoumání, u něhož nebyla nalezena chyba*

A.II. *i 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. h) účetnictví vedené územním celkem.

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

II. *Při dílčím přezkoumání hospodaření byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:*

Zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů.

§ 147a odst. 1,2 Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejího uzavření. Smlouva o dílo nebyla zveřejněna na profilu zadavatele v souladu do 15 dnů od uzavření smlouvy. **NENAPRAVENO**

Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů.

§ 77 odst. 1 Odměna uvolněnému členovi zastupitelstva obce nebyla poskytnuta ode dne, kdy byl zvolen nebo jmenován do funkce. ZO dne 14.1.2016 schválilo zpětné vyplacení odměn uvolněným členům ZO od 1.1.2016 - viz písemnost Odměňování členů ZO.

Bylo opraveno ve mzdách za měsíc září. **NAPRAVENO**

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:

Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů.

§ 2 odst. 2 Územní celek nedodržel druhové třídění rozpočtové skladby. Pro čerpání dlouhodobého bankovního úvěru byla chybně použita pol. 8113, správně 8123.

NAPRAVENO

II. Při přezkoumání hospodaření obce Lačnov za rok 2016 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.

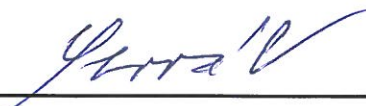
IV. Při přezkoumání hospodaření obce Lačnov za rok 2016

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,53 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	7,35 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	2,47 %

Lačnov dne 29. března 2017

Ing. Milan Slovák
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



podpis

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

Marie Vlčková, starostka obce Lačnov, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, 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 (§ 12 odst. 3 zákona č. 137/2006 Sb.).

Marie Vlčková, 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 29. března 2017

Marie Vlčková
starostka

OBEC LAČNOV
Lačnov 158
756 12 Horní Lhůta
IČO: 00402369 Daň: 4200303068

Marie Vlčková
podpis

1 x obdrží: Obec Lačnov

1 x obdrží: Krajský úřad Zlínského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, oddělení kontrolní

Poznámka:

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

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

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

