

Odbor ekonomický Oddělení kontrolní	Obec Lubná Lubná 177 767 01 Kroměříž 1
--	--

datum	pověřená úřední osoba	číslo jednací	spisová značka
18. února 2019	Ing. Jana Brázdilová	KUZL 42839/2018	KUSP 42839/2018 EKO

**Zpráva č. 397/2018/EKO**  
**o výsledku přezkoumání hospodaření**  
**obce Lubná, IČ: 00287458**  
**za rok 2018**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 14.2.2019 - 18.2.2019** (jednorázové přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Kontrola byla zahájena dne 14.2.2019 předáním pověření ke kontrole a ukončena dne 18.2.2019 podle § 18 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) vzdáním se práva podat námítky.

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

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

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

## A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	<p><b>Návrh rozpočtu</b> Obce Lubná na rok 2018 byl zveřejněn v souladu s ustanovením § 11 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, na úřední desce obce <b>od 6. 11. do 21. 11. 2017</b> - ve stejném termínu i v elektronické podobě (ověřeno v archivu el. úřední desky). <b>Příjmy</b> byly navrženy ve výši <b>5 110 000,00 Kč</b>, <b>výdaje</b> ve výši <b>5 110 000,00 Kč</b>. <b>Rozpočet byl navržen jako vyrovnaný.</b></p>
Pravidla rozpočtového provizoria	<p>Vzhledem k tomu, že <b>rozpočet</b> na rok 2018 <b>byl schválen</b> před 1. 1. 2018, <b>neřídilo</b> se hospodaření obce do doby schválení rozpočtu <b>pravidly rozpočtového provizoria</b> dle § 13 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění.</p>
Rozpočtová opatření	<p>Změny schváleného rozpočtu byly prováděny formou <b>rozpočtových opatření</b> (dále jen RO). V roce 2018 <b>schválilo zastupitelstvo obce celkem 7 změn</b> rozpočtu.</p> <ol style="list-style-type: none"> <li><b>1. RO schváleno ZO dne 25. 1. 2018</b> - příjmy i výdaje navýšeny o 6 000,00 Kč</li> <li><b>2. RO schváleno ZO dne 24. 5. 2018</b> - příjmy i výdaje navýšeny o 26 710,00 Kč</li> <li><b>3. RO schválené ZO dne 28. 6. 2018</b> - příjmy i výdaje navýšeny o 11 760,00 Kč</li> <li><b>4. RO schváleno ZO dne 26. 7. 2018</b> - příjmy i výdaje navýšeny o 100 000,00 Kč</li> <li><b>5. RO schváleno ZO dne 30. 8. 2018</b> - příjmy i výdaje navýšeny o 113 000,00 Kč</li> <li><b>6. RO schváleno ZO dne 27. 9. 2018</b> - příjmy navýšeny o 855 100,00 Kč výdaje navýšeny o 5 855 100,00 Kč</li> <li><b>7. RO schváleno ZO dne 13. 12. 2018</b> - příjmy i výdaje navýšeny o 1 047 000,00 Kč</li> </ol> <p>Dále byly v roce 2018 provedeny změny rozpočtu (5 změn rozpisu), které se týkaly pouze přesunu mezi položkami v rámci jednoho paragrafu a neměly za následek navýšení/snížení celkového objemu příjmů a výdajů. Tyto změny byly schváleny starostou obce.</p> <p>Výše uvedenými rozpočtovými změnami došlo k <b>navýšení finančních prostředků</b> na straně příjmů o částku ve výši 2 159 570,00 Kč a na straně výdajů o částku ve výši 7 159 570,00 Kč.</p> <p>Celkem byly příjmy navýšeny na částku <b>7 304 370,00 Kč</b> a výdaje navýšeny na částku <b>12 304 370,00 Kč</b>. Změny byly zaneseny do výkazu FIN 2-12 M sestaveného k 31. 12. 2017 bez rozdílů.</p>
Schválený rozpočet	<p><b>Rozpočet Obce Lubná na rok 2018</b> schválilo zastupitelstvo obce dne <b>12. 12. 2017</b> (usnesením č. ZOL/165/12/17), v odlišné podobě než byl navržen. Schválené příjmy ve výši 5 144 800,00 Kč, výdaje ve výši 5 144 800,00 Kč, rozpočet byl schválen jako vyrovnaný.</p> <p>Závaznými ukazateli byly stanoveny paragrafy.</p> <p>Schválený rozpočet byl neprodleně rozepsán v podrobném členění na jednotlivé příjmové i výdajové položky a byl uveden ve sloupci I Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M.</p> <p><u>V souladu s ust. § 11 odst. 4 zák. č. 250/2000 Sb., v platném znění, byl zveřejněn rozpočet na rok 2018 na internetových stránkách obce dne 13. 12. 2017 a současně bylo oznámeno na úřední desce, kde byl zveřejněn v elektronické podobě a kde bylo možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</u></p>

**Stanovení  
závazných  
ukazatelů  
zřízeným  
organizacím**

**Ve schváleném rozpočtu na rok 2018** byl schválen **neinvestiční příspěvek** zřízené příspěvkové organizaci (dále jen PO) - "**Mateřská škola Lubná**" ve výši 280 000 Kč (§ 3111 pol. 5331). Dne 14. 12. 2017 na základě schváleného rozpočtu obec písemně **sdělila** PO výši závazného ukazatele. Do konce roku 2018 byl neinvestiční příspěvek změnou rozpočtu č. 3 navýšen o 11 760,00 Kč. Tato změna byla písemně sdělena dne 2. 7. 2018. Kontrola prověřila proúčtování prostřednictvím účtu 349, nebyl zjištěn nedostatek. Neinvestiční příspěvek byl zřízené PO zaslán do konce roku 2018 v plné výši.

**Hospodářský výsledek zřízené PO za rok 2017**

Dne 29. 3. 2018 schválilo ZO **hospodářský výsledek MŠ Lubná** za rok 2017 s přebytkem ve výši 4 569,00 Kč a jeho převedení v plné výši do rezervního fondu. Převod byl ověřeno na Přílohu a Rozvahu za 12/2018 v části F. Rezervní fond, přiděl proveden v plné výši.

Ve stejném termínu, tedy 29. 3. 2018 byla schválena také **Účetní závěrka Příspěvkové organizace - Mateřské školy v Lubné.**

**Návrh střednědobého výhledu rozpočtu příspěvkové organizace na roky 2019 - 2023 a návrh rozpočtu příspěvkové organizace na rok 2018** byl zveřejněn v souladu s ustanovením § 28a zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

**Schválený střednědobý výhled rozpočtu na roky 2019 - 2023 a schválený rozpočet na rok 2018** byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 13. 12. 2017 v souladu s ustanovením § 28a zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

**Střednědobý  
výhled rozpočtu**

Obec Lubná měla zpracovaný **střednědobý výhled rozpočtu na roky 2018 – 2022** v souladu s § 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění.

Předložený střednědobý výhled rozpočtu obce Lubná byl sestaven v části příjmů na jednotlivé třídy 1 – 4 a u výdajů byl sestaven souhrnně pro třídy 5 a 6.

Dle předloženého střednědobého výhledu bylo počítáno s úvěrem v roce 2019 ve výši 10 mil. Kč a jeho následnými splátkami.

Návrh střednědobého výhledu obce na roky 2018 -2022 byl zveřejněn v období od 2. – 18. 11. 2017.

Střednědobý výhled rozpočtu byl schválen na jednání ZO dne 12. 12. 2017, usnesením č. ZOL/166/12/17.

Byla provedena kontrola zveřejnění rozpočtového výhledu v souladu s ust. § 3 odst. 4 zák. č. 250/2000 Sb., v platném znění, nebyl zjištěn nedostatek (rozpočtový výhled na roky 2018- 2022, zveřejněn na internetových stránkách obce dne 13. 12. 2017).

**Závěrečný účet**

**Návrh závěrečného účtu** včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Obce Lubná za rok 2017 byl zveřejněn na úřední desce obce **od 14. 3. do 30. 3. 2018** - ve stejném termínu i v elektronické podobě (ověřeno v archivu el. úřední desky). Závěrečný účet spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce byl schválen **zastupitelstvem obce dne 29. 3. 2018, usnesením č. ZOL/177/03/18**, a to bez výhrad. Kontrola konstatuje dodržení § 17 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění.

Byla provedena kontrola zveřejnění schváleného závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s ust. § 17 odst. 8 zák. č. 250/2000 Sb., v platném znění, nebyl zjištěn nedostatek (zveřejněno dne 9. 4. 2018).

**Bankovní výpis**

V roce 2018 účtovala Obec Lubná na následujících bankovních účtech:

- č. **94-5713691/0710** vedený u ČNB (BU) - zůstatek činil **170 012,99 Kč** (ověřeno na BV č. 27 ze dne 31. 12. 2018)

- č. **1483119309/0800** vedený u České spořitelny (ZBU) - zůstatek činil

**2 183 996,67 Kč** (ověřeno na výpis č. 158)

Součet obou AÚ účtu 231 ve výši 2 354 009,66 Kč odpovídal zůstatku v Rozvaze za 12/2018.

Zůstatky bankovních účtů byly doloženy dokladovou inventarizací.

#### Úvěrový účet

-č. 431186409/0800 vedený u České spořitelny – zůstatek činil k 31. 12. 2018 výši 5 000 000,00 Kč; doloženo výpisem z úvěrového účtu č. 004

#### **Dohoda o hmotné odpovědnosti**

V platnosti byly stávající Dohody o hmotné odpovědnosti.

#### **Evidence majetku**

**Majetek Obce Lubná** je evidován v programu GINIS Express. DDNM je evidován na účtu 018 v ocenění od 7 000 Kč do 60 000 Kč. DDHM je evidován na účtu 028 v ocenění od 3 000 Kč do 40 000 Kč. Předmětem kontroly byly dle HUK přírůstky a úbytky na účtech, které se uskutečnily v roce 2018 - **nebyly zjištěny nedostatky.**

**Účet 018 - Drobný dl. nehmotný majetek – 54 414,00 Kč** (oprávky v plné výši na účtu 078). Přírůstek ve výši 16 335,00 Kč – jednalo se o nákup IČ 7NM2018 – program KOF ve výši 8 813,00 Kč, IČ 8NM2018 program pokladna ve výši 7 522,00 Kč.

**Účet 019 - Ostatní dl. nehmotný majetek – 692 764,00 Kč** (oprávky ve výši 405 544,00 Kč na účtu 079). V roce 2018 nedošlo k přírůstku ani úbytku.

**Účet 021- Stavby – 45 372 568,68 Kč** (oprávky ve výši 12 128 259,00 Kč na účtu 081). Přírůstek ve výši 9 659 642,00 Kč, jednalo se o zařazení IČ 20185 část kanalizace od VaK na základě kupní smlouvy ve výši 948 210,00 Kč, IČ 20186 svodný příkop a polní cesta ve výši 8 711 432,00 Kč.

**Účet 022 – samostatné movité věci a soubory mov. věcí – 2 949 174,30 Kč** (oprávky ve výši 836 546,00 Kč na účtu 082). V roce 2018 nedošlo k přírůstku ani úbytku.

**Účet 028 – drobný dlouhodobý hmotný majetek – 1 426 176,60 Kč.** Oprávky ve stejné výši na účtu 088. Přírůstek ve výši 254 111,00 Kč, jednalo se o nákup např. skříň policová s dvířky ve výši 15 004,00 Kč (IČ 111151), skříň kartotéka uzamykatelná ve výši 31 324,00 Kč (IČ 111154), sekačka Honda ve výši 22 990,00 Kč (IČ 111161), 2 ks plakátovací výleповá plocha á 6 450,00 Kč (IČ 111171-72) a další.

**Účet 031 - Pozemky– 16 089 142,60 Kč.** Přírůstek ve výši 170 082,00 Kč – jednalo se o nákup pozemku a přesuny z důvodu zatížení věcným břemenem. Úbytek ve výši 180 207,00 Kč – jednalo se o prodej pozemku a přesuny z důvodu zatížení věcným břemenem.

**Účet 032 - Kulturní předměty - 41 870,00 Kč** – v roce 2018 nebylo účtováno o přírůstku ani úbytku.

**Účet 042-Nedok.dl.hmotný majetek – 12 886 615,70 Kč.**

Jednalo se o projekty:

**042 0111** – ČOV zůstatek ve výši 29 887,00 Kč,

**042 0113** – pořízení staveb ve výši 8 704 635,70 Kč (jednalo se o dešťovou kanalizaci za KD ve výši 1 458 807,25 Kč, splašková kanalizace za KD ve výši 1 099 923,84 Kč, pitný vodovod za KD ve výši 660 588,84 Kč, komunikace za KD ve výši 5 485 315,77 Kč)

**042 0117** – kompostárna ve výši 3 149 000,00 Kč

**042 0119** – pivnice na KD ve výši 1 003 093,00 Kč

**Účet 112 – Materiál na skladě – 7 771,86 Kč.** Jednalo se o osušky a bryndáky pro nově narozené občanky obce (2x54 ks), sada tašek na tříděný odpad (47 ks).

**Účet 132 – Zboží na skladě – 450,00 Kč.** Jednalo se o mapu Chřibů (25 ks).

#### Podrozvahové účty:

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

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

**Účet 902-Podrozvahový účet drobného dlouhodobého hmotného majetku – 101 406,80 Kč**

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

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

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

**Účet 951- Ostatní dlouhodobá podmíněná aktiva – 5 000 000,00 Kč – předjednaný úvěr**

#### Evidence pohledávek

**Obec Lubná evidovala k 31. 12. 2018 následující pohledávky. Dlouhodobé pohledávky obec neevidovala.**

**Krátkodobé pohledávky ve výši 122 694,00 Kč na účtech:**

311 - Odběratelé ve výši **2 920,00 Kč** – faktury za vodu z obecních bytů (fa. č. 201811, 201812, 201813).

314 - **Krátkodobé poskytnuté zálohy ve výši 117 324,00 Kč** - záloha na plyn a el. energii.

315 - **Jiné pohledávky z hlavní činnosti ve výši 2 450,00 Kč** – pohledávky za komunální odpad (doloženo seznamem neplatičů).

Stavy pohledávek byly doloženy dokladovou inventarizací a byly odsouhlaseny na stavy v HUK a rozvaze za období 12/2018 - **bez rozdílu.**

#### Evidence poplatků

Obec předložila **OZV č. 1/2012 o místních poplatcích**. Obec eviduje místní poplatky za odstraňování komunálních odpadů a psy v ručně psané knize. Poplatek byl pro rok 2018 stanoven ve výši **450,00 Kč na jednoho občana, splatnost poplatku byla stanovena do 30. 4. daného roku.**

Bylo zjištěno, že byl proveden předpis pohledávek za poplatky (odpad) ve výši 216 288,00 Kč (MD 315 0313/D 606 0313).

Doloženo interními doklady:

-č. 11 ze dne 8. 1. 2018 předpis ve výši 213 000,00 Kč (hlavní předpis na počátku kalendářního období)

-č. 96 ze dne 31. 12. 2018 předpis ve výši 3 288,00 Kč (úprava předpisu)

Pohledávky činily k 31. 12. 2018 celkem 2 450,00 Kč, ověřeno na rozvahu za 12/2018 a inventarizací účtu 315.

Poplatek za psa byl stanoven pro rok 2018 ve výši 100,00 Kč za prvního psa a 200,00 Kč za každého dalšího psa.

Předpis pohledávek za psy ve výši 11 900,00 Kč (MD 315 0310/D 606 0310).

Doloženo interními doklady:

-č. 11 ze dne 8. 1. 2018 předpis ve výši 11 000,00 Kč (na počátku kalendář. období)

-č. 96 ze dne 31. 12. 2018 zvýšení předpisu o 900,00 Kč

Kontrolou výkazu Fin 2-12 sestaveného k 31. 12. 2018 bylo zjištěno, že v případě poplatků za komunální odpad (pol. 1340) bylo vybráno 219 488,00 Kč (plánovaný příjem byl 223 000,00 Kč) a v případě poplatků za psy (pol. 1341) bylo vybráno 10 900,00 Kč (plánovaný příjem byl 11 900,00 Kč).

#### Evidence závazků

**Obec Lubná evidovala k 31. 12. 2018 následující závazky:**

**Dlouhodobé závazky ve výši 5 000 000,00 Kč.**

451 – Dlouhodobé úvěry ve výši 5 000 000,00 Kč, doloženo výpisem z úvěrového účtu č. 004

**Krátkodobé závazky ve výši 1 778 090,77 Kč na účtech:**

321 - **Dodavatelé** ve výši 1 543 922,77 Kč - jednalo se o 4 neuhrazené faktury se splatností v roce 2019. (Strabag a.s., Haná Stav s.r.o., Depoz s.r.o., ČÚZK).

331- **Zaměstnanci** ve výši 66 660,00 Kč, doloženo mzdami za prosinec 2018

<b>Pokladní doklad</b>	<b>Pokladní doklady</b> byly vyhotoveny ručně, pro příjmy i výdaje vedena <b>jedna číselná řada</b> . Celkem bylo v roce 2018 vydáno 367 příjmových a výdajových dokladů. K výdajovým pokladním dokladům byly zakládány doklady-paragony, podací listky, cestovní příkazy apod. Byla provedena kontrola pokladních dokladů za měsíc srpen – září 2018 (č. 236 – 288), nebyly zjištěny nedostatky.
<b>Pokladní kniha (deník)</b>	Pokladní kniha byla vedena ručně, obsahovala předepsané náležitosti. Nebyly zjištěny nedostatky.
<b>Příloha rozvahy</b>	Kontrola byla předložena " <b>Příloha</b> " sestavena za období 12/2018 v programu GINIS Express ze dne 7. 2. 2019. <b>V části A. 3</b> byly uvedeny informace o: odpisování DM, územních plánech, DDHM, DDNM, oceňování majetku určeného k prodeji a dani z příjmu PO. <b>V části A. 4</b> byl uveden na podrozvahovém účtu 901 " <b>Jiný drobný dl. nehmotný majetek</b> " výši 3 510,00 Kč, na účtu 902 " <b>Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek</b> " ve výši 101 406,80 Kč, na účtu 909 „Ostatní majetek“ ve výši 223 260,00 Kč, na účtu 951 dlouhodobé podmíněné pohledávky z předfinac. Transferů ve výši 5 000 000,00 Kč. V části " <b>G. Stavby</b> " byly členěny dle jednotlivých druhů a v části " <b>H. Pozemky</b> " dle jednotlivých typů - odpovídaly zůstatkům příslušných analytických účtů v HUK.
<b>Rozvaha</b>	Ke kontrole byla předložena " <b>Rozvaha</b> " sestavena za období 12/2018 v programu GINIS Express ze dne 7. 2. 2019. Aktiva ve výši 67 146 711,80 Kč (netto) <b>odpovídala pasivům</b> . Stálá aktiva byla ve výši 79 512 725,88 Kč (brutto). Došlo ke korekci stálých aktiv o 14 850 939,60 Kč na účtu 018, 019, 021, 022 a 028. <b>Výsledek hospodaření</b> roku 2017 byl převeden na účet 432 0317 "Nerozdělený zisk, neuhrazená ztráta minulých let" ve výši <b>2 219 238,09 Kč</b> v souladu s ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3. Doloženo vnitřním účetním dokladem č. 57 ze dne 31. 3. 2018.
<b>Účetnictví ostatní</b>	<b>Odpisy:</b> Odpisový plán na rok 2018 byl sestaven a schválen starostou obce dne 5. 2. 2018, počítáno bylo s odpisy ve výši 784 622,00 Kč. V září 2018 došlo k aktualizaci, dne 1. 10. 2018 byl sestaven a schválen aktualizovaný odpisový plán, nově bylo počítáno s odpisy ve výši 814 367,00 Kč. Účetní odpisy účtovány měsíčně, rovnoměrným způsobem.  <b>Byla provedena kontrola odpisů k 31. 12. 2018:</b> - odpisy dle HUK za 12/2018, účet 551 <b>ve výši 832 112,00 Kč</b> - odpisy dle ostrého účetního odpisu za 1 - 12/2018 ve výši 831 251,00 Kč, rozdíl ve výši 861,00 Kč odpovídal oprávkám na AÚ 081 0700.  <b>Vazba účtu 018+028 a 558:</b> Obec realizovala do 31. 12. 2018 nákup drobného dlouhodobého majetku ( <b>účet 558</b> ) ve výši 270 446,00 Kč, odpovídalo obratu strany MD účtu 018 vykazaného v HUK za 12/2018 ve výši 16 335,00 Kč a účtu 028 vykazaného v HUK za 12/2018 ve výši 254 111,00 Kč.
<b>Účtový rozvrh</b>	<b>Účtový rozvrh</b> platný pro rok 2018 byl předložen v členění dle syntetických a analytických účtů, byl zpracovaný účetní obce za pomoci výpočetní techniky a obsahoval náležitosti dle ustanovení § 14 zákona o účetnictví č. 563/1991 Sb., v platném znění.
<b>Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu</b>	Ke kontrole byl předložen " <b>Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M</b> " sestavený k 12/2018 v programu KEO-W ze dne 7. 2. 2019.  <b>Celkové příjmy</b> po konsolidaci ve výši <b>7 615 760,08 Kč</b> byly plněny na 104,26 %, z toho: Daňové příjmy ve výši 6 593 840,65 Kč

Nedaňové příjmy ve výši 194 719,43 Kč  
 Kapitálové příjmy ve výši 586 400,00 Kč  
 Přijaté transfery ve výši 240 800,00 Kč  
 Konsolidace příjmů ve výši 0,00 Kč  
*Předmětem kontroly byly následující kapitálové příjmy:*  
 - § 3639 pol. 3111 ve výši 586 400,00 Kč (prodej pozemku),

**Celkové výdaje** po konsolidaci ve výši **11 677 238,36 Kč** byly plněny na 94,90 %, z toho:

Běžné výdaje ve výši 4 661 258,36 Kč  
 Kapitálové výdaje ve výši 7 015 980,00 Kč  
 Konsolidace výdajů ve výši 0,00 Kč  
*Předmětem kontroly byly následující kapitálové výdaje:*  
 - § 2212 pol. 6121 ve výši 4 431 000,00 Kč (část komunikace ZTV za kulturním domem)  
 - § 2321 pol. 6121 ve výši 94 821,00 Kč (1. splátka nákup části kanalizace od VaK)  
 - § 3613 pol. 6121 ve výši 70 000,00 Kč (Pivnice - projekty)  
 - § 3639 pol. 6121 ve výši 2 395 624,00 Kč (část platby za kompostárnu)  
 - § 3639 pol. 6130 ve výši 8 200,00 Kč (odkup části podílů pozemků „mlátičkové družstvo“)  
 - § 6171 pol. 6111 ve výši 16 335,00 Kč (programy pokladna a kniha vydaných faktur)  
Závazné ukazatele rozpočtu (paragrafy) nebyly překročeny.

K 31. 12. 2018 skončilo hospodaření obce se záporným saldem příjmů a výdajů po konsolidaci ve výši **4 061 478,28 Kč**.

Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci..... - 4 061 478,28 Kč  
 + poč. stav účtů k 1. 1. 2018..... 1 415 487,94 Kč  
 + dl. příj. půjč. prostředky (pol. 8123)..... + 5 000 000,00 Kč  
 = stavu bankovního účtů (231) k 31. 12. 2018 ve výši 2 354 009,66 Kč.  
 Stav bankovního účtu byl ověřen na Rozvahu a HUK za 12/2018.

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

#### Výkaz zisku a ztráty

Kontrola byl předložen "**Výkaz zisku a ztráty**" sestaven za období 12/2018 v programu GINIS Express ze dne 7. 2. 2019. Obec Lubná **nevykazuje hospodářskou činnost**. Náklady ve výši 5 516 577,83 Kč a výnosy ve výši 7 789 663,96 Kč. **Výsledek hospodaření** běžného účetního období ve výši **2 273 086,13 Kč** odpovídal údajů v rozvaze za 12/2018 v části pasiv C., III., 1. Výsledek hospodaření před zdaněním ve výši 2 394 686,13 Kč, **daň z příjmů za rok 2018 - odhad (SU 591) ve výši 121 600,00 Kč**.

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

#### Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

Kontrola byla předložena "**Rozvaha**" zřízené příspěvkové organizace (dále jen PO) - Mateřská škola Lubná sestavená k 31. 12. 2018 v programu ACE Účto. Aktiva (netto) ve výši 203 568,70 Kč **odpovídala pasivům**. Stálá aktiva brutto ve výši 351 655,00 Kč. Došlo ke korekci stálých aktiv o 351 655,00 Kč pouze na účtu 028. **Zůstatek běžného účtu** (SU 241) činil 160 650,18 Kč a zůstatek účtu FKSP (SU 243) činil 40 546,52 Kč. V **Příloze** sestavené za 12/2018 byl uveden Fond kulturních a sociálních potřeb, Fond rezervní a Fond investiční u všech fondů byla sledována tvorba fondu, čerpání fondu a konečný stav.

- Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací** Ke kontrole byl předložen "**Výkaz zisku a ztráty**" zřízené příspěvkové organizace (dále jen PO) - Mateřská škola Lubná sestavený k 31. 12. 2018 v programu ACE Účto. PO v roce 2018 **nevykazovala hospodářskou činnost**. Náklady ve výši 1 485 195,47 Kč, výnosy ve výši 1 505 303,13 Kč a výsledek hospodaření ve výši 20 107,66 Kč - odpovídal zůstatku vykazanému v rozvaze v části pasiv III. 1. "Výsledek hospodaření běžného účetního období".
- Zřizovací listina** V roce 2018 **neprovedla** Obec Lubná **změnu zřizovací listiny** příspěvkové organizace - Mateřská škola Lubná, v platnosti zůstává zřizovací listina s účinností od 1. 12. 2012 (schválena zastupitelstvem obce usnesením č. ZOL/107/11/12 dne 29. 11. 2012).
- Darovací smlouvy** Kontrole byla předložena Darovací smlouva ze dne 24. 9. 2018 na peněžitý dar ve výši 3 000,00 Kč pro společnost Dobré ruče, o.s. Uvedená smlouva byla schválena starostou obce.  
Účtováno bylo na OdPa 6171, pol. 5499 (předpis MD 572/Dal 377, úhrada MD 377/Dal 231).
- Dohody o pracovní činnosti** V roce 2018 uzavřela obec pouze jednu dohodu o pracovní činnosti a to na činnost Správce KD, úklidové práce na kulturním domě v Lubné s nástupem od 2. 1. 2018 na dobu neurčitou (os. č. 71).  
Odměny byly vypláceny v souladu s uzavřenými dohodami. Kontrola byla provedena ve vazbě na mzdové listy, nesrovnalosti nebyly zjištěny.
- Dohody o provedení práce** Obec uzavírala v průběhu roku 2018 také dohody o provedení práce na nejrůznější činnosti. Např. se jednalo o úklidové práce před a po volbách, naplnění obálek a roznos hlasovacích lístků, oprava plynového topení, výměna bojleru, mimořádné úklidové práce v KD, umývání oken sítí a žaluzií na budově OÚ, sečení trávy na obecních plochách, mimořádné úklidové práce v pivnici, natírání laviček, roznos Lubenské ročenky 2017, příprava Lubenské ročenky, zednické práce, zapravení zdiva a dodělání omítek kolem podlah v prostorách obecních bytů v Lubné a další.  
Byla překontrolována návaznost mezi uzavřenými dohodami a mzdovými listy, výplaty odměn odpovídaly dohodnutým částkám, nesrovnalosti nebyly zjištěny.
- Pracovní smlouvy** V roce 2018 neuzavřela obec žádné nové pracovní smlouvy.
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím** Ke kontrole byla předložena veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu obce Lubná č. 1/2018, která byla **schválena na jednání ZO dne 12. 12. 2017, usnesením č. ZOL/165/12/17**. Uvedená veřejnoprávní smlouva byla uzavřena dne 7. 3. 2018 mezi Obcí Lubná a FK Lubná 1959 z.s., na poskytnutí účelové neinvestiční dotace z rozpočtu obce ve výši 100 000,00 Kč na činnost fotbalového klubu FK Lubná 1959, pro účely pokrytí nákladů spojených s činností klubu a prací s dětmi a mládeží v obci Lubná v roce 2018 (blíže specifikováno ve smlouvě).  
Doložena byla Žádost ze dne 1. 11. 2017, která obsahovala předepsané náležitosti. Dle smlouvy bylo předloženo závěrečné vyúčtování celé dotace do 30. 11. 2018. Kontrole bylo předloženo závěrečné vyúčtování – nebyl zjištěn nedostatek.  
Kontrola prověřila zveřejnění výše uvedené veřejnoprávní smlouvy na elektronické úřední desce – bylo zveřejněno od 8. 3. 2018 do 8. 3. 2021.
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím** Obec Lubná přijala v roce 2018 následující transfery:  
**pol. 4111 ve výši 56 000,00 Kč** na výdaje související s volbou: **volba prezidenta ČR - UZ 98 008 ve výši 26 000,- Kč**  
**Čerpání** dotace bylo zaúčtováno na Odpa 6118 v celkové výši **23 786,00 Kč**.  
Dotace byla čerpána na:  
**pol. 5021 ve výši 14 401,00 Kč** - odměny členům OVK (6 členů) v celkové výši 10

500,00 + DoPP na roznoš lístků ve výši 1 651,00 Kč + DoPP na úklidové práce před a po volbách ve výši 3 000,00 Kč (DoPP nebyla plně uplatněna pod příslušným ÚZ).

**pol. 5139** ve výši 883,00 Kč - nákup kancelářských potřeb VPD č. 13 ze dne 5. 1. 2018 na částku ve výši 883,00 Kč.

**pol. 5169** ve výši 6 000,00 Kč – faktura č. 20180122 za pronájem výpočetní techniky v souvislosti s konáním voleb prezidenta ČR

**pol. 5173** ve výši 786,00 Kč – cestovné, doloženo VPD č. 10, VPD č. 11, VPD č. 15, VPD č. 20, VPD č. 32, VPD č. 25. Všechny pokladní doklady byly řádně doloženy cestovními příkazy, celkem ve výši 786,00 Kč.

**pol. 5175** ve výši 1 716,00 Kč – VPD č. 21 ve výši 936,00 a VPD č. 29 ve výši 780,00 Kč.

#### volby do obecního zastupitelstva - ÚZ 98 187 ve výši 30 000,- Kč

**Čerpání** dotace bylo zúčtováno na Odpa 6115 pod stanoveným ÚZ v celkové výši **29 275,00 Kč**.

Dotace byla čerpána na:

**pol. 5019** ve výši 4 003,00 Kč – doloženo fakturou za refundaci náhrady mzdy členy OVK. Dle předložené fakturace činila náhrada mzdy částku 2 987,00 Kč, odvody ve výši 1016,00 Kč. Kontrola upozorňuje, že správně měly být odvody účtovány na pol. 5039.

**pol. 5021** ve výši 16 387,00 Kč - odměny členům OVK (6 členů) v celkové výši 11 800,00 + DoPP na roznoš lístků ve výši 2 387,- Kč (365 ks volebních lístků x 6,54 Kč) + DoPP úklidové práce před a po volbách ve výši 2 200,00 Kč.

**pol. 5139** ve výši 1 293,00 Kč – VPD č. 271 ve výši 317,00 Kč za nákup čistících prostředků a VPD č. 270 ve výši 976,00 Kč za nákup kancelářských potřeb.

**pol. 5169** ve výši 6 000,00 Kč – doloženo fakturou č. 20180924 za pronájem výpočetní techniky včetně tiskáren a příslušenství

**pol. 5173** ve výši 656,00 Kč – doloženo VPD č. 258, VPD č. 287, VPD č. 274, VPD č. 300. Všechny VPD doloženy cestovními příkazy. Celkem ve výši 656,00 Kč.

**pol. 5175** ve výši 936,00 Kč – doloženo fakturou č. 2018754 za nákup občerstvení pro členy OVK ve výši 936,00 Kč.

Obě dotace byly zúčtovány na účet 374, k 31. 12. 2018 byl na účtu 374 zůstatek ve výši 2 939,00 Kč, což odpovídalo výši nevyčerpaných dotací (ÚZ 98 008 ve výši 2 214,00 Kč a ÚZ 98 187 ve výši 725,00 Kč)

**Nebylo zjištěno neoprávněné čerpání prostředků dotací na volby.**

#### **pol. 4112 ve výši 94 800,00 Kč na výkon státní správy**

**pol. 4116 ve výši 90 000,00 Kč**, jednalo se o doplatek k Dohodě o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací a poskytnutí příspěvku č. KMA-V-51/2017 ze dne 9. 6. 2017. Kontrola uvedené dotace je plně v kompetenci Úřadu práce.

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

Proběhla kontrola následujících smluv:

##### **a) obec jako kupující**

**Dne 29. 1. 2018** byla uzavřena Kupní smlouva Obec Lubná (**kupující**). Předmětem smlouvy byl nákup id Á" pozemku p.č. 2106 – ostatní plocha a jiná plocha o výměře 72 m<sup>2</sup> v k.ú. Lubná od jedné z prodávajících a id Á" pozemku p.č. 2106 – ostatní plocha a jiná plocha o výměře 72 m<sup>2</sup> v k.p. Lubná od druhé z prodávajících.

Dle čl. II. byla dohodnuta prodejní cena ve výši 3 600,00 Kč (pro každou ze dvou prodávajících). Kontrola byla provedena na bankovní účty prodávajících, ověřeno na bankovní výpis č. 26, úhrada odepsána z účtu obce dne 5. 3. 2018 (účtováno na pol. 3111)

Kupní smlouva byla schválena na jednání ZO dne 25. 1. 2018, usnesením č. ZOL/175/01/18.

Dle Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí právní účinky

zápisu ke dni 5. 3. 2018, zápis proveden dne 27. 3. 2018. Pozemek byl zařazen do majetku obce interním dokladem č. 56 na příslušný analytický účet 031 0610 ve výši 8 200,00 Kč (2x3600 + 1000 za vklad do KN).

**Kupní smlouva na prodej a koupi části veřejné kanalizace** ze dne **3. 9. 2018**. Dle předložené Smlouvy se jednalo o koupi části veřejné kanalizace pro zajištění odkanalizování odpadní vody – kanalizačního řadu se všemi jeho součástmi a příslušenstvím v obci-Lubná (přesná specifikace uvedena přímo ve Smlouvě). Dle čl. III. byla dohodnuta kupní cena ve výši 948 210,00 Kč, dohodnuto bylo splacení kupní ceny formou splátek na 10 let (splátka ve výši 94 821,00 Kč/rok). Na jednání ZO dne 30. 8. 2018 bylo schváleno uzavření uvedené smlouvy, usnesením č. ZOL/195/08/18. Kontrola byl doložen Protokol o zařazení ze dne 12. 9. 2018, zařazeno ve výši 948 210,00 Kč, pod IČ 20185.

#### **b) obec jako prodávající**

**Dne 10. 10. 2018** byla uzavřena Kupní smlouva Obec Lubná (**prodávající**). Předmětem smlouvy byl prodej pozemku p.č. 2912 – orná půda o výměře 1 466 m<sup>2</sup> v k.ú. Lubná u Kroměříže.

Dle čl. II. byla sjednána kupní cena ve výši 586 400,00 Kč.

Záměr prodeje byl zveřejněn na úřední desce obce od 10. 9. 2018 do 27. 9. 2018.

Prodej pozemku byl schválen na jednání ZO dne 27. 9. 2018, usnesením č. ZOL/204/09/18, cena za 1 m<sup>2</sup> byla schválena ve výši 400,- Kč/m<sup>2</sup>. Dle vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí právní účinky zápisu ke dni 28. 11. 2018, zápis proveden dne 20. 12. 2018.

Kontrola proběhla na interní doklad č. 96 ze dne 30. 11. 2018, vyřazení pozemku v účetní hodnotě 18 325,- Kč, účtováno MD 554/Dal 031.

#### **Smlouvy o přijetí úvěru**

Obec Lubná v roce 2018 **uzavřela novou smlouvu o přijetí úvěru**.

Doložena byla **Smlouva o úvěru č. 0431186409** ze dne 2. 10. 2018.

Dle předložené Smlouvy, čl. III byly sjednány úroky z úvěru ve výši 2,10 % ročně a další související podmínky.

Dle čl. V bylo sjednáno splácení úvěru. Sjednány byly pravidelné měsíční splátky ve výši 83 334,00 Kč. První splátka dne 31. 1. 2019, poslední splátka splatná dne 31. 12. 2023.

Dle čl. VII bylo sjednáno zajištění úvěru – strany se dohodly, že nebude úvěr zajištěn žádnými zajišťovacími prostředky.

#### **Smlouvy zástavní**

Obec Lubná **neuzavřela** v roce 2018 žádnou **zástavní smlouvu**, ani nemá zastavený majetek na základ uzavřených smluv z předchozích let.

#### **Zveřejněné záměry**

Viz. Smlouvy o převodu majetku

#### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

V roce 2018 realizovala obec výběrová řízení ve vlastní režii u následujících akcí:

1. ZTV za kulturním domem – komunikace a zpevněné plochy
2. Kompostárna v obci Lubná

Kontrola prověřila akci:

**„ZTV Za kulturním domem v obci Lubná (komunikace a zpevněné plochy)“** – na uvedenou akci byla předložena výzva k podání nabídky ze dne 8. 8. 2018. Dle předloženého Seznamu výzvou obeslaných zájemců bylo osloveno celkem 8 firem. Čtyři z oslovených firem zaslaly své nabídky. Kontrola byl předložen Protokol o otvírání obálek s nabídkami na veřejnou zakázku, žádný z uchazečů nebyl vyloučen.

Dle Zprávy o posouzení a hodnocení nabídek byly stanoveny 2 kritéria:

1. nabídková cena
2. platba 25 % ceny do 30. 6. 2019

Dle Oznámení zadavatele o přidělení veřejné zakázky byla jako nejvýhodnější nabídka vybrána od firmy STRABAG a.s. s nabídkovou cenou ve výši 5 444 325,00 Kč vč. DPH.

	<p>Nejvýhodnější nabídka byla projednána na jednání ZO dne 30. 8. 2018, a schválena usnesením č. ZOL/196/08/18.</p> <p>S vítěznou firmou byla sjednána Smlouva o dílo č. 141/KCEH/18 ze dne 12. 9. 2018. Dle čl. 2 byl sjednán předmět díla: ZTV za kulturním domem v obci Lubná – komunikace a zpevněné plochy. Dle čl. 4. byla sjednána cena díla ve výši 5 444 325,00 Kč (vč. DPH).</p> <p><b>Doloženy byly faktury:</b></p> <p>Č. 2018105050 ze dne 9. 11. 2018 ve výši 2 264 125,79 Kč, vč. DPH za stavební práce dle soupisu prací (uhrazena 15. 11. 2018)</p> <p>Č. 2018105683 ze dne 9. 12. 2018 ve výši 1 735 874,21 Kč, vč. DPH za stavební práce dle soupisu prací (uhrazena z úvěrového účtu 13. 12. 2018)</p> <p>Č. 2018105917 ze dne 18. 12. 2018 ve výši 1 444 315,77 Kč, vč. DPH za stavební práce dle soupisu prací (uhrazena částečně ve výši 400 000,00 Kč dne 20. 12. 2018)</p> <p>Faktury za uvedenou akci celkem ve výši 5 444 315,77 Kč.</p> <p><b>Do konce roku 2018 bylo evidováno na účtu 042 0113 (ověřeno na inventarizaci).</b></p>
<b>Vnitřní předpis a směrnice</b>	V roce 2018 neproběhla žádná změna vnitřních směrnic, v platnosti byly stávající směrnice.
<b>Výsledky kontrol zřízených organizací</b>	U příspěvkové organizace byly zřizovatelem dne 6. 8. 2018 a 17. 1. 2019 <b>provedeny dvě kontroly hospodaření</b> za období od 1. 1. 2018 do 31. 12. 2018, při kontrolách <b>nebyly zjištěny nedostatky</b> . Protokoly č. 1/2018 a č. 2/2018 o výsledku veřejnoprávní kontroly byly podepsány starostou obce, ekonomickým pracovníkem obce a ředitelkou MŠ.
	Kontrole bylo také předloženo Oznámení o provedení kontroly (ze dne 31. 7. 2018, a ze dne 11. 1. 2019) a Pověření (č. 1pov./2018, č. 2pov./2018)
<b>Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení</b>	V roce 2018 se uskutečnilo <b>9 veřejných zasedání Zastupitelstva Obce Lubná</b> (dne 25. 1., 29. 3., 24. 5., 28. 6., 26. 7., 30. 8., 27. 9., 26. 10. – ustavující zastupitelstvo, 13. 12. 2018)
	K zápisům ze zasedání zastupitelstva obce byly doloženy prezenční listiny a výpisy z usnesení. Zápisy ze zasedání obsahovaly předepsané náležitosti v souladu s § 95 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění.
<b>Peněžní fondy</b>	V roce 2018 obec neměla zřízené žádné peněžní fondy.
<b>Činnost kontrolního a finančního výboru</b>	Kontrole byla předložena <b>Zpráva finanční komise (resp. výboru) ze dne 23. 5. 2018 a Zpráva finanční komise (resp. výboru) ze dne 26. 9. 2018</b> . Dle předložených zpráv provedli kontrolu členové finančního výboru se zaměřením na kontrolu hospodaření obce za období od 1. 1. 2018 do 23. 5. 2018 a od 1. 1. 2018 do 31. 8. 2018. Kontrola byla zaměřena na stav bankovních účtů, stav pokladny, vystavené a došlé faktury, a rozpočtové opatření. Doložen byl také Inventurní soupis peněžní hotovosti v pokladně ze dne 23. 5. 2018.
	Předložené Zprávy byly vždy řádně podepsány všemi členy finančního výboru.
	Obec nepředložila za rok 2018 žádnou zprávu kontrolního výboru o jakékoliv kontrole provedené v kalendářním roce 2018 (např.: kontrola plnění usnesení zastupitelstva obce, kontrola dodržování právních předpisů ostatními výbory a obecním úřadem na úseku samostatné působnosti).
	<b><u>Kontrola upozorňuje na nezbytnost dodržování ustanovení § 119 odst. 3 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění.</u></b>
<b>Právo provádění dalších kontrol</b>	Provedenou kontrolou hospodaření obce se obec nezabývá odpovědností za správnost účetních dokladů a není omezeno právo provádění dalších kontrol.

- Rozpočtová odpovědnost** Kontrolou bylo zjištěno, že příjmy po konsolidaci za poslední 4 rozpočtové roky byly:  
 2015 ve výši 5 231 tis. Kč  
 2016 ve výši 5 981 tis. Kč  
 2017 ve výši 6 414 tis. Kč  
 2018 ve výši 7 616 tis. Kč  
 Průměr příjmů za poslední 4 roky byl ve výši 6 311 tis. Kč.  
 Dluh celkem ve výši 5 000 tis. Kč (účet 451).  
 Podíl dluhu k průměru příjmů je 79%.  
**Vyčíslení 5%** z rozdílu mezi výší dluhu (5 000 tis. Kč) a 60% průměrných příjmů za poslední 4 rozpočtové roky (3 787 tis. Kč) **bylo ve výši 61 tis. Kč.**
- Účetní závěrka MŠ** Byla předložena Účetní závěrka zřízené PO včetně **Protokolu o schválení účetní závěrky** PO Mateřská škola v Lubné k 31. 12. 2017. Dle předloženého protokolu schválilo ZO obce dne 29. 3. 2018 usnesením č. ZOL/178/03/18 Účetní závěrku zřízené PO. Součástí účetní závěrky byly výkazy (rozvaha, výkaz zisků a ztrát, příloha, zprávy o výsledku veřejnoprávní kontroly za období 2017 a inventarizace MŠ Lubná za rok 2017).
- Účetní závěrka obce** Účetní závěrka Obce Lubná sestavena k 31. 12. 2017 byla schválena v souladu s § 84 odst. 2 písm. b) zákona č. 128/2000 Sb., zastupitelstvem obce dne 29. 3. 2018 usnesením č. ZOL/176/03/18. Kontrole byl doložen také Protokol o schválení účetní závěrky, v souladu s § 11 vyhlášky č. 220/2013 Sb., v platném znění.

## 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. 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 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

Při přezkoumání za předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky, případně tyto chyby a nedostatky byly napraveny.

- II. Při přezkoumání hospodaření obce Lubná za rok 2018 nebyly zjištěny chyby a nedostatky [§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.].**

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

#### IV. Při přezkoumání hospodaření obce Lubná za rok 2018

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,07 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	36,09 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

- V. Dluh územního celku byl ve výši 79 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.**

Lubná dne 18. února 2019

Ing. Jana Brázdilová  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

podpis

Ing. Jan Kováč, starosta obce Lubná, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehospodařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí 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.

Zprávu převzal a s obsahem byl seznámen dne 18. února 2019

Ing. Jan Kováč  
starosta

.....  
podpis

1 x obdrží: Obec Lubná

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

