

Odbor ekonomický
Oddělení kontrolní

Obec Lubná
Lubná 177
767 01 Kroměříž 1

datum	pověřená úřední osoba	číslo jednací	spisová značka
17. února 2020	Ing. Jana Brázdilová	KUZL 40745/2019	KUSP 40745/2019 EKO

Zpráva č. 395/2019/EKO

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Lubná, IČ: 00287458 za rok 2019

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 13.02.2020 - 17.02.2020 (jednorázové přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Kontrola byla zahájena dne 13.02.2020 předáním pověření ke kontrole a ukončena dne 17.02.2020 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	Návrh rozpočtu byl zveřejněn na úřední i elektronické desce obce v období od 21. 11. 2018 do 13. 12. 2018. Příjmy navrženy ve výši 7 845 200,00 Kč, výdaje ve výši 7 845 200,00 Kč, rozpočet jako vyrovnaný.
Pravidla rozpočtového provizoria	Vzhledem k tomu, že rozpočet na rok 2019 byl schválen před 1. 1. 2019, neřídilo se hospodaření Obce Lubná do doby schválení rozpočtu pravidly rozpočtového provizoria dle § 13 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění.
Rozpočtová opatření	<p>V roce 2019 byl rozpočet upraven do 31. 12. 2019 celkem jedenáctkrát (včetně změn rozpisu rozpočtu):</p> <ul style="list-style-type: none"> -RO č. 1, usnesením č. ZOL/18/01/19 na zasedání ZO dne 31. 1. 2019, navýšení příjmů i výdajů o 4 200,00 Kč -RO č. 2, usnesením č. ZOL/24/02/19 na zasedání ZO dne 25. 2. 2019, navýšení příjmů i výdajů o částku 96 600,00 Kč -RO č. 3, usnesením č. ZOL/34/03/19 na zasedání ZO dne 28. 3. 2019, zvýšení příjmů i výdajů o částku 15 181,00 Kč -RO č. 4, usnesením č. ZOL/40/05/19 na zasedání ZO dne 27. 5. 2019, zvýšení příjmů i výdajů o částku 29 000,00 Kč. -RO č. 5, usnesením č. ZOL/47/08/19 na zasedání ZO dne 29. 8. 2019, zvýšení příjmů i výdajů o částku 7 500,00 Kč. -RO č. 6, usnesením č. ZOL/48/08/19 na zasedání ZO dne 29. 8. 2019, zvýšení výdajů o částku 150 000,00 Kč. -RO č. 7, usnesením č. ZOL/54/10/19 na zasedání ZO dne 31. 10. 2019, došlo k přesunu mezi paragrafy což nemělo vliv na objem příjmů a výdajů rozpočtu. -RO č. 8, usnesením č. ZOL/58/11/19 na zasedání ZO dne 28. 11. 2019, zvýšení příjmů i výdajů o částku 5 000,00 Kč. -RO č. 9, schváleno starostou obce dne 29. 11. 2019, došlo pouze k přesunu mezi položkami. -RO č. 10, usnesením č. ZOL/66/12/19 na zasedání ZO dne 19. 12. 2019, zvýšení příjmů o částku 41 500,00 Kč a zvýšení výdajů o částku 41 500,00 Kč, dále na pol. 8124 promítnutí vratky neinvestičního příspěvku zřízené PO MŠ Lubná ve výši 93 153,00 Kč. -RO č. 11, schváleno starostou obce dne 31. 12. 2019, došlo pouze k přesunu mezi položkami. <p>Celkem došlo ke zvýšení příjmů o částku ve výši 198 981,00 Kč, a k navýšení výdajů o částku 255 828,00 Kč.</p> <p>Změny rozpočtu byly následně zaneseny do výkazu Fin 2-12, nebyl zjištěn rozdíl. <u>Byla provedena kontrola zveřejnění výše uvedených změn rozpočtu v souladu s ust. § 16 odst. 5 zák. č. 250/2000 Sb., v platném znění, nebyl zjištěn nedostatek.</u></p>
Schválený rozpočet	<p>Rozpočet obce na rok 2019 byl schválen zastupitelstvem obce dne 13. 12. 2018, usnesením č. ZOL/14/12/18. Obec schválila rozpočet v souladu s ust. § 84 odst. 2 písm. b) zák. č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění. Rozpočet byl schválen v navržené podobě, byly schváleny příjmy ve výši 7 845 200,00 Kč a výdaje ve výši 6 845 200,00 Kč + 1 000 000,00 Kč (splátka úvěru), tj. celkem výdaje ve výši 7 845 200,00 Kč. Rozpočet byl schválen jako vyrovnaný, a jako závazné ukazatele byly schváleny paragrafy.</p> <p>Schválený rozpočet byl rozepsán v podrobném členění na jednotlivé příjmové i výdajové položky a je 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 2019 na internetových stránkách obce dne 17. 12. 2018 a současně bylo oznámeno na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické</u></p>

podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

**Stanovení
závazných
ukazatelů
zřízeným
organizacím**

Ve schváleném rozpočtu na rok 2019 byl schválen neinvestiční příspěvek zřízené příspěvkové organizaci (dále jen PO) Mateřská škola Lubná ve výši 362 600,00 Kč (§ 3113 pol. 5331). Dne 17. 12. 2018 na základě schváleného rozpočtu obec **písemně sdělila PO výši závazného ukazatele.**

RO č. 10 byla výše neinvestičního příspěvku snížena o částku ve výši 93 153,00 Kč (jednalo se o částku na dorovnání platů zaměstnanců – doloženo Příkazem k odvodu nečerpaných prostředků ze dne 9. 12. 2019).

Do 31. 12. 2019 zaslána zřízené PO celá výše neinvestičního příspěvku. Ověřeno na AÚ 349 0100.

Účetní závěrka PO za rok 2018 byla schválena na zasedání zastupitelstva obce dne 28. 3. 2019. Doložen Protokol o schválení účetní závěrky v souladu s § 11 vyhlášky č. 220/2013 Sb., v platném znění. Výsledek hospodaření zřízené PO za rok 2018 ve výši 20 107,66Kč - byl schválen převod do rezervního fondu ve výši 10 107,66 Kč a do fondu odměn ve výši 10 000,00 Kč - ověřeno na rozvahu a přílohu za 12/2019.

Střednědobý výhled rozpočtu MŠ na roky 2019-2023 byl v platnosti.

Návrh rozpočtu příspěvkové organizace na rok 2019 byl zveřejněn v souladu s ustanovením § 28a zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Schválený rozpočet na rok 2019 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 17. 12. 2018 dosud v souladu s ustanovením § 28a zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Kontrola upozorňuje, že Rozpočet zřízené PO schvalovaný na příslušný kalendářní rok je tedy plán výnosů a nákladů na celý rozpočtový rok zřízené PO – tj. **musí obsahovat všechny výnosy a náklady** (vč. nákladů na platy a odvody pedagogů a nepedagogů).

**Střednědobý
výhled rozpočtu**

Obec Lubná měla zpracovaný Střednědobý výhled rozpočtu **na roky 2019 - 2023**, který obsahoval předpokládané příjmy, předpokládané výdaje dle jednotlivých položek a byl v souladu s § 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění.

Návrh Střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2019 – 2023 by zveřejněn v souladu se zák. č. 250/2000 Sb., v platném znění, od 21. 11. 2018 do 13. 12. 2018.

Na jednání ZO dne 13. 12. 2018 byl usnesením č. ZOL/12/12/18 schválen Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2019 – 2023, v navržené podobě.

Byla provedena kontrola zveřejnění Střednědobého výhledu rozpočtu v souladu s ust. § 3 odst. 4 zák. č. 250/2000 Sb., v platném znění, nebyl zjištěn nedostatek (zveřejněno od 17. 12. 2018), současně bylo oznámeno na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Závěrečný účet

Návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Obce Lubná za rok 2018 byl zveřejněn na úřední desce obce **od 11. 3. do 28. 3. 2019** - 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 28. 3. 2019, usnesením č. ZOL/28/03/19**, 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 1. 4. 2019).

Bankovní výpis

V roce 2019 účtovala Obec Lubná na následujících bankovních účtech:
- **č. 94-5713691/0710** vedený u ČNB (BU) - zůstatek činil **297 857,59 Kč**

(ověřeno na BV č. 25 ze dne 31. 12. 2019),

- č. **1483119309/0800** vedený u České spořitelny (ZBU) - zůstatek činil **2 069 967,20 Kč** (ověřeno na výpis č. 12),

Kontrola doporučuje v roce 2020 zůstatek AÚ 231 0040 přeúčtovat na AÚ 231 0340, protože součet zůstatků uvedených AÚ se týká pouze jednoho základního běžného účtu obce.

Součet obou AÚ účtu 231 ve výši 2 367 824,79 Kč odpovídal zůstatku v Rozvaze za 12/2019.

- č. **182-1483119309/0800** vedený u České spořitelny (účet fondu oprav, údržby a obnovy vodovodu a kanalizace obce Lubná) - zůstatek činil **258 158,50 Kč** (ověřeno na elektronický BV ze dne 31. 12. 2019), souhlasilo s AÚ 236 0140)

Zůstatky bankovních účtů byly doloženy dokladovou inventarizací.

Úvěrový účet

-č. 431186409/0800 vedený u České spořitelny – zůstatek činil k 31. 12. 2019 výši 3 999 992,00 Kč, doloženo výpisem z úvěrového účtu č. 012

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 2019 - **nebyly zjištěny nedostatky.**

Účet 018 - Drobný dl. nehmotný majetek – 95 312,00 Kč (oprávky v plné výši na účtu 078). Přírůstek ve výši 40 898,00 Kč – jednalo se o nákup IČ 9NM2019.

Účet 019 - Ostatní dl. nehmotný majetek – 692 764,00 Kč (oprávky ve výši 440 320,00 Kč na účtu 079). V roce 2019 nedošlo k přírůstku ani úbytku.

Účet 021- Stavby – 54 769 536,64 Kč (oprávky ve výši 13 004 442,00 Kč na účtu 081). Přírůstek ve výši 9 396 967,96 Kč, jednalo se o zařazení IČ 20189 komunikace a zpevněné plochy za KD ve výši 5 498 725,77 Kč, IČ 20192 VO prodloužení na parkoviště před KD ve výši 69 503,35 Kč, IČ 20187 Pitný vodovod za KD – nová ulice ve výši 660 588,84 Kč, IČ 20191 Kompostárna Lubná za šatnami ve výši 3 168 150,00 Kč.

Účet 022 – samostatné movité věci a soubory mov. věcí – 3 380 624,30 Kč (oprávky ve výši 1 006 811,00 Kč na účtu 082). Přírůstek ve výši 431 450,00 Kč, jednalo se o zařazení IČ 20188 Překopávač kompostu ve výši 296 450,00 Kč, IČ 20190 Malotraktor s čelním nakladačem ve výši 135 000,00 Kč.

Účet 028 – drobný dlouhodobý hmotný majetek – 1 458 396,99 Kč. Oprávky ve stejné výši na účtu 088. Přírůstek ve výši 77 943,29 Kč, jednalo se o nákup např. panorama obce – obraz ve výši 8050,00 Kč (IČ 111175), přívěsný vozík KLABO ve výši 18 580,00 Kč (IČ 111176), PC DELL s monitorem a přísl. ve výši 21 734,00 Kč (IČ 111177), kancelářská židle červená ve výši 5 746,29 Kč (IČ 111179), požární nádrž ve výši 10 769,00 Kč (IČ 111174), věcné břemeno – obec oprávněná ve výši 7 050,00 Kč (IČ 111173) a další.

Úbytek ve výši 45 722,90 Kč – jednalo se např. o kovová skříň registrační ve výši 3 180,00 Kč (IČ 111030), koberec – Mamínek ve výši 3 518,00 Kč (IČ 111040), počítač HP s programy office ve výši 21 554,90 Kč a další.

Účet 031-Pozemky– 16 093 399,36 Kč. Přírůstek ve výši 5 516,76 Kč – jednalo se o jeden nákup pozemku a bezúplatný převod. Úbytek ve výši 1 260,00 Kč – jednalo se o prodej pozemku.

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

Účet 042-Nedok.dl.hmotný majetek – 3 612 281,09 Kč.

Jednalo se o projekty:

042 0111 - ČOV zůstatek ve výši 29 887,00 Kč,

042 0113 – pořízení staveb ve výši 2 558 731,00 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)

042 0118 – Poldr (směr Kostelany) ve výši 20 570,00 Kč**042 0119** – pivnice na KD ve výši 1 003 093,00 Kč

Účet 112 – Materiál na skladě – 9 901,88 Kč. Jednalo se o sady tašek na tříděný odpad (41 ks), pera – dárkový předmět (198 ks), osušky a bryndáky pro nově narozené občanky obce (2x22 ks).

Účet 132 – Zboží na skladě – 2 705,42 Kč. Jednalo se o pohlednice obce (414 ks)

Účet 261 – Pokladna – 48 617,00 Kč – doloženo výčetkou platidel

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 – 116 241,80 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. Položkovy rozpis účtu byl doložen.

Evidence pohledávek

Obec Lubná evidovala k 31. 12. 2019 následující pohledávky. Dlouhodobé pohledávky obec neevidovala.

Krátkodobé pohledávky ve výši **126 255,74 Kč** na účtech:

311 - Odběratelé ve výši **2 494,24 Kč** – faktury za vodu z obecních bytů (fa. č. 201981, 201982, 201983).

314 - **Krátkodobé poskytnuté zálohy** ve výši **118 574,00 Kč** - záloha na plyn a el. energii.

315 - **Jiné pohledávky z hlavní činnosti** ve výši **5 187,50 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 12/2019 - **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 2019 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) MD účtu 315 0313 ve výši 215 066,00 Kč a na straně D účtu 606 0313 ve výši 214 991,00 Kč. Zjištěný rozdíl ve výši 75,00 Kč - byl doložen pokladním dokladem POK 6000593 ze dne 13. 11. 2019 za vrácení poplatku.

Pohledávky činily k 31. 12. 2019 celkem 900,00 Kč, ověřeno na rozvahu za 12/2019 a inventarizaci účtu 315 0313.

Poplatek za psa byl stanoven pro rok 2019 ve výši 100,00 Kč za prvního psa a 200,00 Kč za každého dalšího psa.

Předpis pohledávek za psy ve výši 10 700,00 Kč (MD 315 0310/D 606 0310).

Kontrolou výkazu Fin 2-12 sestaveného k 31. 12. 2018 bylo zjištěno, že v případě poplatků za komunální odpad (pol. 1340) bylo vybráno 216 541,00 Kč (plánovaný příjem byl 220 000,00 Kč) a v případě poplatků za psy (pol. 1341) bylo vybráno 10 700,00 Kč (plánovaný příjem byl 12 000,00 Kč).

Evidence závazků

Obec Lubná evidovala k 31. 12. 2019 následující závazky:

Dlouhodobé závazky ve výši 4 758 560,00 Kč.

451 – Dlouhodobé úvěry ve výši 3 999 992,00 Kč, doloženo výpisem z úvěrového účtu č. 012

459 – Ostatní dlouhodobé závazky ve výši 758 568,00 Kč, doloženo Kupní

smlouvou ze dne 3. 9. 2018 na část veřejné kanalizace pro zajištění odkanalizování odpadní vody – kanalizačního řádu se všemi jeho součástmi a příslušenstvím (bližší specifikace ve Smlouvě). Dle čl. III. byly sjednány splátky kupní ceny v celkové výši 948 210,00 Kč (roční splátka činila 94 821,00 Kč, s tím že poslední splátka je splatná k 30. 9. 2027).

Krátkodobé závazky ve výši **328 654,73 Kč** na účtech:

321 - **Dodavatelé** ve výši 41 587,73 Kč - jednalo se o 4 neuhrazené faktury se splatností v roce 2020. (Haná Stav s.r.o., Telefónica Czech Republic, Depoz spol. s r.o.).

331- **Zaměstnanci** ve výši 82 991,00 Kč, doloženo mzdami za prosinec 2019

336 – **Sociální zabezpečení** ve výši 22 090,00 Kč, doloženo mzdami za prosinec 2019

337 – **Zdravotní pojištění** ve výši 13 742,00 Kč, doloženo mzdami za prosinec 2019

342 - **Jiné přímé daně** ve výši 15 280,00 Kč, doloženo mzdami za prosinec 2019

384 - **Výnosy příštích období** ve výši 34 390,00 Kč – daň z příjmů za obec 2019

389 – **Dohadné účty pasivní** ve výši 118 574,00 Kč – dohad el. energie a plynu

Stavy závazků byly doloženy dokladovou inventarizací a byly odsouhlaseny na stavy v HUK a rozvaze za období 12/2019 - **bez rozdílu**.

Hlavní kniha

Hlavní kniha byla sestavena v programu Ginis Express za období 12/2019 ze dne 13. 1. 2020 a obsahovala obraty a zůstatky jednotlivých analytických účtů za období leden - prosinec 2019, obsahovala předepsané náležitosti dle ustanovení § 13, odst. 2 zák. o účetnictví č. 563/1991 Sb., v platném znění. Konečné zůstatky syntetických účtů **odpovídaly zůstatkům** v rozvaze sestavené za období 12/2019.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku a závazků byla provedena na základě „**Plánu inventur**“ ze dne 28. 11. 2019, který obsahoval termín zahájení inventarizace – dne 3. 12. 2019, termín ukončení inventarizace – dne 31. 1. 2020, stanovena byla také inventarizační komise (předseda a 3 členové).

Inventarizační zpráva za rok 2019 obsahovala časový a věcný průběh inventarizace, způsob provedení inventury, doložení provedených inventur a podpisy členů inventarizační komise. Byla schválena a podepsána starostou obce dne 20. 1. 2020. V Inventarizační zprávě bylo uvedeno, že při provedení inventarizace nebyly zjištěny žádné rozdíly ani nedostatky.

Inventurní soupisy byly vyhotoveny v analytickém členění jednotlivých syntetických účtů a byly podepsány členy inventarizační komise a hmotně odpovědným pracovníkem.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur byla sestavena v programu GINIS Express, obsahovala všechny předepsané náležitosti. V roce 2019 zaevidovala obec celkem **244 přijatých faktur** pod č. 1 – 244. K 31. 12. 2019 evidovala obec závazky ve výši 41 587,73 Kč, odsouhlaseno na HUK za 12/2019 a inventurní soupis účtu 321.

Kontrola prověřila účtování a přiřazení rozpočtové skladby u faktur č. 200 – 244, nebyly zjištěny nedostatky.

Kniha odeslaných faktur

Kniha odeslaných faktur byla vedena strojově a obsahovala předepsané náležitosti. Obec vystavila v roce 2019 **celkem 183 faktur** pod č. 2019001-2019183. Obec k 31. 12. 2019 evidovala na účtu 311 pohledávky ve výši 9 494,24 Kč, odsouhlaseno na HUK za 12/2019 a inventurním soupisem účtu 311.

Odměňování členů zastupitelstva

Byly předloženy mzdové listy všech členů zastupitelstva za jednotlivé kalendářní měsíce roku 2019.

Výše odměny uvolněného starosty byla stanovena v souladu s NV č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků, dle aktuální přílohy pro rok 2019.

Na ustavujícím zasedání zastupitelstva obce dne 26. 10. 2018 byla schválena výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce s účinností od 1. 11. 2018. Tyto odměny zůstaly ve stejné výši i pro rok 2019.

Byly předloženy mzdové listy všech neuvolněných členů zastupitelstva za jednotlivé kalendářní měsíce roku 2019, nebyl zjištěn rozdíl.

Na jednání ZO dne 19. 12. 2019 byly v bodě 5 schváleny v souladu s ust. § 76 zák. č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, pro neuvolněné zastupitele os. č. 42, 4, 85, 89.

Kontrola byla provedena na mzdové listy neuvolněných zastupitelů obce, nebyly zjištěny rozdíly.

Pokladní doklad **Pokladní doklady** byly vyhotoveny strojově, pro příjmy i výdaje vedena **jedna číselná řada**. Celkem bylo v roce 2019 vydáno 639 příjmových a výdajových dokladů. K výdajovým pokladním dokladům byly zakládány doklady-paragony, podací lístky, cestovní příkazy apod. Byla provedena kontrola pokladních dokladů za měsíc listopad 2019 (č. 587 – 613), nebyly zjištěny nedostatky.

Pokladní kniha (deník) Pokladní kniha byla vedena strojově, obsahovala předepsané náležitosti. Nebyly zjištěny nedostatky.

Příloha rozvahy Kontrole byla předložena "**Příloha**" sestavena za období 12/2019 v programu GINIS Express ze dne 15. 1. 2020. V části **A. 3** byly uvedeny informace o: odpisování DM, územních plánech, DDHM, DDNM, oceňování majetku určeného k prodeji a dani z příjmu PO. V části **A. 4** byl uveden na podrozvahovém účtu 901 "**Jiný drobný dl. nehmotný majetek**" výši 3 510,00 Kč, na účtu 902 "**Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek**" ve výši 116 241,80 Kč, na účtu 909 „Ostatní majetek" ve výši 223 260,00 Kč. V části "**G. Stavby**" byly členěny dle jednotlivých druhů a v části "**H. Pozemky**" dle jednotlivých typů - odpovídaly zůstatkům příslušných analytických účtů v HUK.

Rozvaha Ke kontrole byla předložena "**Rozvaha**" sestavena za období 12/2019 v programu GINIS Express ze dne 15. 1. 2020. Aktiva ve výši 66 952 365,72 Kč (netto) **odpovídala pasivům**. Stálá aktiva byla ve výši 80 144 184,38 Kč (brutto). Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 16 005 281,99 Kč na účtu 018, 019, 021, 022 a 028. **Výsledek hospodaření** roku 2018 byl převeden na účet 432 0318 "Nerozdělený zisk, neuhrazená ztráta minulých let" ve výši **2 273 086,13 Kč** v souladu s ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3. Doloženo vnitřním účetním dokladem č. 84 ze dne 31. 3. 2019.

Účetnictví ostatní **Odpisy:** Odpisový plán na rok 2019 byl sestaven a schválen starostou obce dne 6. 2. 2019, počítáno bylo s odpisy ve výši 1 000 492,00 Kč. V průběhu roku 2019 byl odpisový plán dvakrát aktualizován, poslední aktualizace byla 22. 8. 2019 (platná od 9/2019), počítáno bylo s odpisy ve výši 1 050 837,00 Kč. Účetní odpisy účtovány měsíčně, rovnoměrným způsobem. **Byla provedena kontrola odpisů k 31. 12. 2019:**
- odpisy dle HUK za 12/2019, účet 551 **ve výši 1 081 224,00 Kč**
- odpisy dle ostrého účetního odpisu za 1 - 12/2019 ve výši 1 081 224,00 Kč, doloženo výpisem ze zápisů účtu 551 (po měsících roku 2019).

Vazba účtu 018+028 a 558:

Obec realizovala do 31. 12. 2019 nákup drobného dlouhodobého majetku (**účet 558**) ve výši 118 841,29 Kč, odpovídalo obratu strany MD účtu 018 vykazaného v HUK za 12/2019 ve výši 40 898,00 Kč a účtu 028 vykazaného v HUK za 12/2019 ve výši 77 943,29 Kč.

Účtový rozvrh

Účtový rozvrh platný pro rok 2019 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.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Ke kontrole byl předložen "**Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M**" sestavený k 12/2019 v programu Ginis Express ze dne 22. 1. 2020.

Celkové příjmy po konsolidaci ve výši **7 746 052,34 Kč** byly plněny na 96,29 %, z toho:

Daňové příjmy ve výši	7 156 224,27 Kč
Nedaňové příjmy ve výši	458 928,07 Kč
Kapitálové příjmy ve výši	2 700,00 Kč
Přijaté transfery ve výši	631 358,50 Kč
Konsolidace příjmů ve výši	503 158,50 Kč

Předmětem kontroly byly následující kapitálové příjmy:

- § 3639 pol. 3111 ve výši 2 700,00 Kč (prodej pozemku),

Celkové výdaje po konsolidaci ve výši **6 425 453,71 Kč** byly plněny na 90,49 %, z toho:

Běžné výdaje ve výši	4 738 227,09 Kč
Kapitálové výdaje ve výši	2 190 385,12 Kč
Konsolidace výdajů ve výši	503 158,50 Kč

Předmětem kontroly byly následující kapitálové výdaje:

- § 2212 pol. 6121 ve výši 1 057 725,77 Kč (doplatek komunikace ZTV za kulturním domem)

- § 2321 pol. 6121 ve výši 94 821,00 Kč (2. splátka nákup části kanalizace od VaK)

- § 3631 pol. 6121 ve výši 69 503,35 Kč (prodloužení VO kulturní dům – nové parkoviště)

- § 3639 pol. 6121 ve výši 515 284,00 Kč (zbývající část platby za kompostárnu)

- § 3639 pol. 6122 ve výši 431 450,00 Kč (malotraktor, nakladač, překopávač kompostu)

- § 3639 pol. 6130 ve výši 1 031,00 Kč (odkup části podílů pozemků „mlátičkové družstvo“)

- § 3744 pol. 6121 ve výši 20 570,00 Kč (projektová dokumentace na nový poldr)

Závazné ukazatele rozpočtu (paragrafy) nebyly překročeny.

K 31. 12. 2019 skončilo hospodaření obce s kladným saldem příjmů a výdajů po konsolidaci ve výši **1 320 598,63 Kč**.

Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci.....+ 1 320 598,63Kč

+ poč. stav účtů k 1. 1. 2018..... 2 354 009,66 Kč

- dl. příj. půjč. prostředky (pol. 8124)..... - 1 000 008,00 Kč

= stavu bankovního účtů (231) k 31. 12. 2019 ve výši 2 625 983,29 Kč.

Stav bankovního účtu byl ověřen na Rozvahu a HUK za 12/2019.

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 12/2019 v programu GINIS Express ze dne 15. 1. 2020. Obec Lubná **nevykazuje hospodářskou činnost**. Náklady ve výši 5 402 930,88 Kč a výnosy ve výši 7 925 141,54 Kč. **Výsledek hospodaření** běžného účetního období ve výši **2 556 600,66 Kč** odpovídal údajům v rozvaze za 12/2019 v části pasiv C., III., 1. Výsledek hospodaření před zdaněním ve výši 2 522 210,66 Kč, **daň z příjmů za**

rok 2019 - odhad (SU 591) ve výši 34 390,00 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. 2019 v programu ACE Účto. Aktiva (netto) ve výši 209 288,76 Kč **odpovídala pasivům**. Stálá aktiva brutto ve výši 355 554,00 Kč. Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 355 554,00 Kč pouze na účtu 028. **Zůstatek běžného účtu** (SU 241) činil 172 295,76 Kč a zůstatek účtu FKSP (SU 243) činil 35 924,00 Kč. V **Příloze** sestavené za 12/2019 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. 2019 v programu ACE Účto. PO v roce 2019 **nevykazovala hospodářskou činnost**. Náklady ve výši 1 554 786,79 Kč, výnosy ve výši 1 554 829,29 Kč a výsledek hospodaření ve výši 42,50 Kč - odpovídal zůstatku vykázanému v rozvaze v části pasiv III. 1. "Výsledek hospodaření běžného účetního období".

Zřizovací listina příspěvkových organizací, odpisový plán

V roce 2019 **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

Kontrola byla předložena Darovací smlouva ze dne 26. 6. 2019 na peněžitý dar ve výši 30 000,00 Kč pro Aloise Zajíce a Evu Raškovou. ZO na svém zasedání dne 27. 5. 2019, usnesením č. ZOL/42/05/19 schválilo poskytnutí finančního daru ve výši 30 000,00 Kč při příležitosti narození trojčat. Kontrola prověřila odeslání částky ve výši 30 000,00 Kč na účet příjemců, zasláno dne 2. 7. 2019, doloženo el. výpisem z banky č. 4, účtováno MD 572 0340/D 231 0340 § 3399 pol. 5492.

Dohody o pracovní činnosti

V roce 2019 nebyly uzavřena žádná nová dohoda o pracovní činnosti, v platnosti byly stávající dohody o pracovní činnosti. 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 2019 také dohody o provedení práce na nejrůznější činnosti. Např. se jednalo o praní a žehlení záclon, závěsů, ručníků a utěrek na OÚ, úklid obecního prostranství, parkoviště před OÚ, mimořádné úklidové práce v pivnici a KD, montáž chatky na kompostárně, údržbářské práce na obecním majetku, umývání oken, čištění sítí na budově OÚ, sečení zahrady v MŠ a okolí, úklidové práce před a po volbách, roznos volebních lístků včetně obálkování, sečení trávy na obecních plochách v Lubné, 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, roznos Lubenské ročenky 2019, úklid veřejných ploch, sečení hřbitova a další.

Byla překontrolována návaznost mezi uzavřenými dohodami a mzdovými listy, výplaty odměn odpovídaly dohodnutým částkám, nesrovnalosti nebyly zjištěny.

Pracovní smlouvy

V roce 2019 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. 1/2019, která byla **schválena na jednání ZO dne 13. 12. 2018, usnesením č. ZOL/14/12/18**. Uvedená veřejnoprávní smlouva byla uzavřena dne 19. 12. 2018 mezi Obcí Lubná a FK Lubná 1959 z.s., na

poskytnutí účelové neinvestiční dotace z rozpočtu obce ve výši 160 000,00 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 2019 (blíže specifikováno ve smlouvě) byla poskytnuta neinvestiční dotace ve výši 100 000,00 Kč a částka ve výši 60 000,00 Kč byla poskytnuta na pořádání oslav 60. výroční založení.

Doložena byla Žádost ze dne 1. 11. 2018, která obsahovala předepsané náležitosti.

Kontrola bylo předloženo závěrečné vyúčtování dotace (zvlášť na činnost a zvlášť na pořádání oslav), včetně provedení následné veřejnoprávní kontroly a bylo zjištěno, že byla využita v souladu s poskytnutou smlouvou.

Kontrola prověřila zveřejnění výše uvedené veřejnoprávní smlouvy na elektronické úřední desce – bylo zveřejněno od 20. 12. 2019 do 31. 12. 2021.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Obec Lubná přijala v roce 2019 následující transfery:

pol. 4111 ve výši 29 000,00 Kč pod UZ 98 348 na výdaje související s volbami do Evropského parlamentu

Čerpání dotace bylo zaúčtováno na OdPa 6117 v celkové výši 29 741,00 Kč, pod UZ 98 348 čerpána částka ve výši 29 741,00 Kč.

Dotace byla čerpána na:

pol. 5019 ve výši 4 638,00 Kč – doloženo refundací mezd ve výši 1 329,00 Kč (faktura č. 120190011), ve výši 1 567,00 Kč (faktura za ušlou mzdu), ve výši 1 742,00 Kč (faktura č. 3400290).

pol. 5021 ve výši 16 213,00 Kč - odměny členům OVK (6 členů) odměna ve výši 11 800,00 Kč, dále DoPP za obálkování a roznos lístků celkem ve výši 2 413,00 Kč a DoPP za úklid před a po volbách ve výši 2 000,00 Kč.

pol. 5139 ve výši 1 520,00 Kč – jednalo se o nákup kancelářských, doloženo VPD č. 6000415 ze dne 20. 5. 2019

pol. 5169 ve výši 6 000,00 Kč – doloženo fakturou č. 20190352 za pronájem výpočetní techniky, včetně tiskáren a příslušenství na volby do EP.

pol. 5173 ve výši 386,00 Kč – doloženo cestovními příkazy a pokladními doklady č. 6000433 ve výši 129,00 Kč, a č. 6000404 ve výši 257,00 Kč.

pol. 5175 ve výši 984,00 Kč – doloženo fakturou č. 20190337 za občerstvení pro 6 člennou volební komisi ve výši 936,00 Kč a nákup občerstvení (platební kartou obce) ve výši 48,00 Kč dne 22. 5. 2019.

Dotace na volby do EP byla proučtována v celkové výši 29 000,00 Kč na účtu 374. K 31. 12. 2019 došlo k zúčtování dotace – doloženo d.č. 48 ze dne 31. 12. 2019, proučtována částka skutečně čerpáné dotace na volby do EP ve výši 29 000,00 Kč (účtováno MD 374/D 672).

pol. 4112 ve výši 99 200,00 Kč na výkon státní správy

Smlouvy o přijetí úvěru

Obec Lubná v roce 2019 **neuzavřela novou smlouvu o přijetí úvěru.**

V platnosti 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 2019 žádnou **zástavní smlouvu**, ani nemá zastavený majetek na základ uzavřených smluv z předchozích let.

Dokumentace k veřejným zakázkám

V roce 2019 realizovala obec výběrová řízení ve vlastní režii u následujících akcí (obě do 500 tis. Kč):

1. Projektová dokumentace na Poldr
2. Překopávač kompostu

	Kontrola prověřila akci: „ Překopávač kompostu “ – na uvedenou akci obec oslovila ve vlastní režii v rámci poptávkového řízení 3 firmy. Vybrala nejvýhodnější nabídku od firmy EURO BAGGING. Doložena byla faktura č. 2019-P21-20628 ze dne 5. 8. 2019 na nákup překopávače kompostu ve výši 296 450,00 Kč.
Výsledky kontrol zřízených organizací	U příspěvkové organizace byla zřizovatelem provedena jedna kontrola. Doložen byl Protokol č. 1/2019 o výsledku veřejnoprávní kontroly za období 1. 1. 2019 do 30. 6. 2019. Kontrola byla provedena dne 19. 8. 2019. Kontrola prověřila zůstatky bankovních účtů a fondů, dále byla provedena kontrola došlých faktur, pokladničních dokladů a čerpání prostředků na dorovnání základních platů zaměstnanců, včetně čerpání neinvestičního příspěvku od zřizovatele. Provedenou kontrolou nebyly zjištěny nedostatky. Kontrola bylo také předloženo Oznámení o provedení kontroly (ze dne 19. 8. 2019) a Pověření (č. 1pov./2019).
Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení	V roce 2019 se uskutečnilo 9 veřejných zasedání Zastupitelstva Obce Lubná (dne 31. 1., 25. 2., 28. 3., 9. 4., 27. 5., 29. 8., 31. 10., 28. 11., 19. 12. 2019) K zápisům ze zasedání zastupitelstva obce byly doloženy prezenční listiny a výpisy z usnesení. Zápis zasedání obsahovaly předepsané náležitosti v souladu s § 95 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	V roce 2019 obec zřídila Fond oprav, údržby a obnovy vodovodu a kanalizace obce Lubná. Dle předloženého statutu byly roční příjmy ve výši ročního výnosu výběru stočného. Kontrolou bylo zjištěno, že v roce 2019 proběhla tvorba (účet 419 0045) ve výši 258 158,50 Kč. Souhlasilo s výší zůstatku na účtu 236 0140.
Právo provádění dalších kontrol	Provedenou kontrolou hospodaření obce se obec nezbavuje odpovědnosti 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: 2016 ve výši 5 981 tis. Kč 2017 ve výši 6 414 tis. Kč 2018 ve výši 7 616 tis. Kč 2019 ve výši 7 746 tis. Kč Průměr příjmů za poslední 4 roky byl ve výši 6 939 tis. Kč. Dluh celkem ve výši 3 400 tis. Kč (účet 451). Podíl dluhu k průměru příjmů je 49%.

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 právnických osob.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku.

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

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

- II. Při 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 2019 nebyly zjištěny chyby a nedostatky [§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.].**

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

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Lubná za rok 2019

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,10 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	24,97 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

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

Lubná dne pondělí 17. února 2020

Ing. Jana Brázdilová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....
podpis

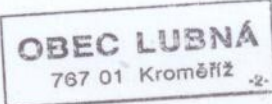
Ing. Jan Kováč, starosta obce Lubná, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehospořádal s majetkem státu, neručil majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady.

Zprávu převzal a s obsahem byl seznámen dne 17. února 2020

Ing. Jan Kováč
starosta



.....
podpis



1 x obdrží: Obec Lubná

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