

Odbor ekonomický Oddělení kontrolní	Obec Lutonina Lutonina 114 763 12 Vizovice
--	--

datum	pověřená úřední osoba	číslo jednací	spisová značka
6. března 2020	Mgr. Pavlína Štachová	KUZL 38142/2019	KUSP 38142/2019 EKO

Zpráva č. 398/2019/EKO
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Lutonina, IČ: 00568601
za rok 2019

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 05. 03. 2020 - 06. 03. 2020 (jednorázové přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkouvání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Kontrola byla zahájena písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne 28. 01.2020.
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 6. 3. 2020

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Lutonina, Lutonina 114
763 12 Vizovice

Přezkoumání vykonal:
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Mgr. Pavlína Štachová

Obec Lutonina zastupovali:
starosta: Petr Číž
účetní: Hana Martincová

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu Obce Lutonina na rok 2019 byl zpracován v příjmech i výdajích na paragrafy a položky. Návrh rozpočtu předpokládal příjmy ve výši 6.052.500,00 Kč, výdaje ve výši 9.664.500,00 Kč, financování ve výši 3.612.000,00 Kč (položka 8115 zůstatek BÚ, položka 8124 splátka úvěru, položka 8123 přijaté půjčené prostředky). Návrh rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce a na internetových stránkách obce od 01. 02. 2019 a je doposud dostupný na elektronické úřední desce (archiv 2019). Nebyly zjištěny nedostatky. Porušení ustanovení § 11 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, nebylo zjištěno.
Pravidla rozpočtového provizoria	Vzhledem k tomu, že rozpočet obce na rok 2019 nebyl schválen před 1. lednem rozpočtového roku, řídilo se rozpočtové hospodaření obce pravidly rozpočtového provizoria. Rozpočtové provizorium na rok 2019 bylo schváleno na zasedání zastupitelstva obce dne 12. 12. 2018, usnesením č. 115/12/2018.
Rozpočtová opatření	Ve smyslu ustanovení § 16 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, byly změny rozpočtu prováděny rozpočtovými opatřeními, která byla evidována podle časové posloupnosti. Ke kontrole včasnosti zveřejnění schválených rozpočtových opatření (dále jen RO) bylo namátkově vybráno: RO č. 1, které bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 27. 03. 2019, usnesení č. 34/3/2019, zveřejněno od 16. 04. 2019 - v archivu elektr. úřední desky dohledatelné doposud (ověřeno), RO č. 3, které schválilo zastupitelstvo obce dne 28. 08. 2019, usnesení č. 61/08/2019, zveřejněno od 06. 09. 2019 - v archivu elektr. úřední desky dohledatelné doposud (ověřeno), RO č. 4, které schválilo zastupitelstvo obce dne 30. 10. 2019, usnesení č. 78/10/2019, zveřejněno od 08. 11. 2019 - v archivu elektr. úřední desky dohledatelné doposud (ověřeno). Porušení ustanovení § 16 odst. 5 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů nebylo zaznamenáno.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce Lutonina na rok 2019 byl schválen zastupitelstvem dne 19. 02. 2019, usnesením č. 23/02/2019. Rozpočet byl schválen jako schodkový ve výši příjmů 6.052.500,00 Kč, výši výdajů 9.664.500,00 Kč, schodek bude krytý zůstatkem finančních prostředků z minulých let a dlouhodobými přijatými finančními prostředky v celkové výši 3.612.000,00 Kč. Schválený rozpočet na rok 2019 byl na internetových stránkách a úřední desce zveřejněn od 21. 02. 2019 do 31. 12. 2019 (v archivu dohledatelný doposud). Současně bylo na úřední desce oznámeno, kde je rozpočet zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby, jak ukládá ustanovení § 11, odst. 4 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Obec v kontrolovaném období nezřizovala žádnou příspěvkovou organizaci.
Střednědobý výhled rozpočtu	V kontrolovaném období měla obec zpracovaný rozpočtový výhled na období let 2019 - 2022. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn v souladu s § 3 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb. dne 14. 12. 2018 - doposud (zadané datum sejmutí 31. 12. 2022). Schválen na zasedání ZO dne 12. 12. 2018, usnesením č. 119/12/2018.

Závěrečný účet	V souladu s ustanovením § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, byl návrh závěrečného účtu obce za rok 2018 zveřejněn od 22. 02. 2019 do 27. 03. 2019. Závěrečný účet byl schválen zastupitelstvem obce 27. 03. 2019 a usnesením č. 31/3/2019 s výrokem, a to bez výhrad, v souladu s ustanovením § 17 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění. Schválený závěrečný účet byl zveřejněn na úřední desce od 04. 04. 2020 - doposud. Porušení nebylo zjištěno.								
Bankovní výpis	Obec měla zřízeny tyto bankovní účty (zůstatek k 31. 12. 2019): Česká spořitelna, a.s. č. účtu 1406699389/0800 (313.020,78 Kč - výpis č. 012), ČNB, č. účtu 94-61166661/0710 (62.178,17 Kč - výpis č. 27), Fio banka, č. účtu 2900869229/2010 (2.011.177,57 Kč - výpis č. 12/2019), Stav peněžních prostředků na účtech k 31. 12. 2019 souhlasil s údajem v Rozvaze.								
Dohoda o hmotné odpovědnosti	V platnosti byla stávající dohoda o hmotné odpovědnosti uzavřená s účetní obce. Dále byly předloženy dohody o hmotné odpovědnosti, které byly uzavřeny se správcem Zázemí hřiště Lutonina, se správcem Kulturního domu a s knihovnicí místní knihovny								
Evidence pohledávek	K 31. 12. 2019 obec vykazovala pouze krátkodobé pohledávky na účtu 314 - krátkodobé zálohy v celkové výši 168.860,00 Kč (zálohy na energie) K rozvahovému dni byla evidence jednotlivých analytických pohledávkových účtů uzavřena, skutečné stavy byly ověřeny dokladovou inventurou. Porovnáním zůstatků syntetických účtů zjištěných inventurou se stavem účetním, nebyly zjištěny rozdíly.								
Evidence závazků	K 31. 12. 2019 vykazovala obec dlouhodobé závazky: 451 Dlouhodobé úvěry - 1.305.547,00 Kč - doložen výpis z úvěrového účtu (více bod Smlouvy o úvěru). dále krátkodobé závazky celkem bez dohadných položek činily 179.073,00 Kč, z toho: <table> <tr> <td>331 zaměstnanci</td><td>109.575,00 Kč</td></tr> <tr> <td>336 sociální pojištění</td><td>32.198,00 Kč</td></tr> <tr> <td>337 zdravotní pojištění</td><td>18.002,00 Kč</td></tr> <tr> <td>342 zálohová a srážková daň</td><td>14.528,00 Kč</td></tr> </table> Doloženo rekapitulací mezd a předpisem mezd 12/2019 374 Krátkodobé přijaté zálohy na transfery 4.770,00 Kč - doloženo vyúčtování voleb (volby do Evropského parlamentu) Všechny závazky byly do lhůty splatnosti.	331 zaměstnanci	109.575,00 Kč	336 sociální pojištění	32.198,00 Kč	337 zdravotní pojištění	18.002,00 Kč	342 zálohová a srážková daň	14.528,00 Kč
331 zaměstnanci	109.575,00 Kč								
336 sociální pojištění	32.198,00 Kč								
337 zdravotní pojištění	18.002,00 Kč								
342 zálohová a srážková daň	14.528,00 Kč								
Inventurní soupis majetku a závazků	Ke kontrole byla předložena dokumentace týkající se provedení inventarizace majetku a závazků obce k 31. 12. 2019. Inventarizace byla provedena na základě "Plánu inventur pro rok 2019". Jmenování členů inventarizační komise schválilo zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 30. 10. 2019 usnesením č. 77/10/2019. Proškolení členů inventarizační komise proběhlo dne 27. 11. 2019 Fyzická i dokladová inventura byla provedena ke dni 31. 12. 2019. Inventurní soupisy obsahovaly náležitosti stanovené v § 8 vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, v platném znění- název účtu, účetní stav, inventurní stav, rozdíl, datum zahájení inventury, datum ukončení inventury a opatření byly podpisy členů inventarizační komise s datem provedení								

inventarizace. Inventurní soupisy byly podloženy např. hlavní knihou účetnictví, výpisy z bankovních a úvěrového účtu, apod. Předmětem inventarizace byly všechny rozvahové účty, které nevykazovaly 0.

"Inventarizační zpráva za rok 2019" obsahovala časový a věcný průběh inventarizace, způsob provedení inventury, inventarizační rozdíly (nebyly zjištěny), doporučení pro příští inventarizaci, podpisy členů ÚIK. Dále byly doloženy přílohy: Seznam provedených inventur a podrobný soupis účtů, přehled přírůstků a úbytků majetku ověřeného inventurou k 31. 12. 2019.

Inventarizační zpráva byla schválena statutárním zástupcem obce 20. 01. 2020.

V rámci kontroly byl namátkově porovnán soulad jednotlivých druhů inventarizovaného majetku a závazků se stavem účetním, a to u pohledávek - podrobnosti viz písemnost evidence pohledávek, u závazků - podrobnosti viz písemnost evidence závazků a u krátkodobého finančního majetku - podrobnosti viz písemnost bankovní výpis. Nedostatky nebo rozdíly nebyly zaznamenány.

Odměňování členů zastupitelstva	V roce 2019 mělo zastupitelstvo obce Lutonina (dále jen ZO) 9 členů. Od 31. 10. 2018 (ustavující zasedání ZO Lutonina) byl starosta pro svou funkci uvolněn. Stanovení a vyplácení výše odměny starosty bylo ověřeno dle mzdového listu. Odměna byla vyplácena v souladu s nařízením vlády č. 202/2018 Sb., v platném znění. Dále byly podrobeny kontrole stanovené a vyplácené odměny neuvolněných členů zastupitelstva: místostarosty, předsedů finančního a kontrolního výboru a řadových členů zastupitelstva (členů výborů). Bylo ověřeno, že měsíční odměny byly schváleny (zasedání ZO dne 12. 12. 2018 usnesení č.118/12/2018) a vypláceny ve výši stanovené nařízením vlády č. 202/2018 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev ÚSC. Nedostatky nebyly zjištěny.
Pokladní doklad	Byla provedena kontrola doloženosti hotovostních výdajů za měsíce květen - červen a listopad - prosinec 2019. Všechny kontrolované výdaje byly řádně doloženy. Dále byla v uvedených měsících kontrolována návaznost výběrů v hotovosti z účtu u Fio banky na doplnění pokladny obce – rozdíly nebyly zjištěny.
Pokladní kniha (deník)	Pokladní kniha byla vedena elektronicky v účetním programu KEO-W. Kontrolované záznamy za měsíce květen - červen a listopad - prosinec 2019 byly doloženy pokladními doklady. Příjmové a výdajové doklady byly samostatnými číselnými řadami, v pokladním deníku dále číslovány jednou číselnou řadou. K 31. 12. 2019 bylo zaúčtováno 385 pokladních dokladů. Byla provedena kontrola převodů prostředků mezi pokladnou a běžným účtem - rozdíly nezjištěny. Stav pokladny k 31. 12. 2019 činil 0,00 Kč a souhlasil se stavem účtu 261 v Rozvaze.
Příloha rozvahy	Příloha rozvahy k 31. 12. 2019 vypracovaná dne 24. 01. 2020 obsahovala doplňující číselné a slovní informace k účetní závěrce podle ustanovení §§ 45 - 46 Vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, v platném znění.
Rozvaha	Ke kontrole byla předložena Rozvaha - Balance k 31. 12. 2019 vypracovaná 07. 02. 2020, v níž byly uspořádány položky majetku a jiných aktiv a závazků a jiných pasiv. Hodnoty položek rozvahy byly vykázány podle konečných zůstatků zjištěných na jednotlivých syntetických účtech. Aktiva netto celkem ve výši 27.858.638,50 Kč se rovnala pasivům celkem k témuž datu. Korekci aktiv ve výši 8.942.234,62 Kč tvořily zůstatky účtů opravek k dlouhodobému hmotnému a nehmotnému majetku.
Účetní doklad	Byla provedena kontrola účetních dokladů uskutečněných výdajů vztahujících se k bankovnímu účtu vedenému u Fio banky, a. s. za měsíce květen - červen a listopad - prosinec 2019.

U kontrolovaných účetních dokladů byla prověřována zejména správnost účtování, dále formální náležitosti a návaznost na vedenou evidenci majetku a závazků. Účetní doklady, v rozsahu provedené kontroly, obsahovaly náležitosti stanovené v § 11 zákona o účetnictví. Bylo doloženo provádění finanční kontroly prostřednictvím podpisů příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní.

Výkaz pro
hodnocení plnění
rozpočtu

Ke kontrole byl předložen výkaz Fin 2-12 M k 31. 12. 2019 vypracovaný 07. 02. 2020. Schválený rozpočet stejně jako rozpočtová opatření byly navedeny do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu v členění dle rozpočtové skladby. Celkové příjmy po konsolidaci byly k 31. 12. 2019 vzhledem k upravenému rozpočtu splněny na 102,89 % (6.647.380,86 Kč). Celkové výdaje po konsolidaci byly ve vztahu k upravenému rozpočtu čerpány na 89,79 % (8.705.587,76 Kč).

Bilance:

	Schv. rozp.	Upr. rozp.	Skutečnost
Daňové příjmy	5 464 000	5 548 000	5 768 914,28
Nedaňové příjmy	489 000	657 703	633 442,69
Kapitálové příjmy	10 000	10 000	0,00
Přijaté transfery	89 500	245 100	1 241 023,89
Konsolidace příjmů			996 000,00
Příjmy po konsolidaci	6 052 500	6 460 803	6 647 380,86
Běžné výdaje	5 337 500	5 825 500	6 081 531,28
Kapitálové výdaje	4 327 000	3 870 000	3 620 056,48
Konsolidace výdajů			996 000,00
Výdaje po konsolidaci	9 664 500	9 695 500	8 705 587,76
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci			-2 058 206,90
+ počáteční stav účtů k 1. 1. 2019			3 139 036,42
+ přijatý dlouhodobý úvěr			2.600.000,00
- Splátky úvěru			1 294 453,00
= konečný zůstatek na účtu k 31. 12. 2019			2 386 376,52

Výkaz zisku a ztráty

Ke kontrole byl předložen Výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2019 vypracovaný 07. 2. 2020. Obsahoval konečné zůstatky syntetických účtů nákladů a výnosů a výsledek hospodaření v hlavní činnosti, hospodářskou činnost obec neprovozovala.

Náklady celkem byly vykázány ve výši 5.678.011,10 Kč, výnosy celkem dosáhly výše 6.713.912,29 Kč, čímž byl dosažen kladný hospodářský výsledek 1.035.901,19 Kč. Jeho výše se rovnala položce Výsledek hospodaření běžného účetního období uvedené v rozvaze k témuž dni.

Byla provedena kontrola údajů uvedených na výnosových účtech ve vztahu k příslušným příjmovým položkám účetního výkazu Fin 2-12 M:

účet 681-DPFO - ve výši 1.574.261,16 Kč se rovnal součtu položek 1111+1112+1113,

účet 682-DPPO - ve výši 1.149.023,71 Kč se rovnal součtu položek 1121+1122

účet 684-DPH ve výši 2.577.631,34 Kč odpovídal položce 1211,

účet 686-Sdílené majetkové daně ve výši 247.648,85 Kč odpovídal položce 1511,

účet 688-Ostatní sdílené daně a poplatky ve výši 32 954,22 se rovnal součtu položek 1334+1381+1382.

Rozdíly nebyly zjištěny.

Smlouvy a další
materiály k
poskytnutým
úcelovým dotacím

Obec v roce 2019 uzavřela 5 Veřejnoprávních smluv o poskytnutí dotace. U poskytnutých dotací bylo kontrole podrobena uzavírání veřejnoprávních smluv a jejich zveřejňování podle ustanovení § 10d zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění. Žádná uzavřená smlouva nepřesáhla částku 50 tis. Kč (částky od 3. tis. do 20. tis.) Nebyly zjištěny nedostatky.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Finanční vypořádání ze SR, se státním rozpočtem prostřednictvím Zlínského kraje bylo provedeno a doručeno poskytovateli před stanoveným termínem. Součástí finančního vypořádání tvořily vyplněné tabulky k čerpání dotací a účetní sestava. Územně samosprávný celek v roce 2019 přijal ze SR účelové určené finanční prostředky v úhrnné výši 68.600,00 Kč, z toho položka: 4111 - ÚZ 98348 volby do Evropského parlamentu 29.000,00 Kč, 4116 - ÚZ 29014 obnova, zajištění a výchova lesních porostů 39.600,00 Kč. Z finančního vypořádání se státním rozpočtem pro obec Lutonina vyplynula vratka ve výši 4.770,00 Kč (vratka dotace na volby do EP). Částka byla poukázána na účet Zlínského kraje dne 20. 01. 2020.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Kontrolována byla dotace: ÚZ 98348 - Zajištění výdajů voleb do Evropského parlamentu stanovených na pátek 24. května 2019 a sobotu 25. května 2019. Obci bylo poskytnuto 29.000,00 Kč, k zajištění voleb bylo použito 24.230,00 Kč, z toho mzdové náklady 16.300,00 Kč (6 členů volební komise a DPP) doloženo rekapitulací mezd za měsíc květen/2019 uzavřenými dohodami o provedení práce - VPD č. 34 a VPD č. 31, materiál ve výši 1.284,00 Kč - doloženo pokladními doklady č. V134, V135, stravné 984,00 Kč - doloženo VPD 27, cestovní náhrady ve výši 160,00 Kč - doloženo VPD č. 27 a č. 22, poštovné 132,00 Kč - doloženo VPD č. 27, služby (inst. PC, zpracování mezd) 4.690,00 Kč - doloženo DFA č. 149, DFA č. 125, refundace ve výši 680,00 Kč - doloženo DFA č. 124. Nebyly zjištěny nedostatky. V roce 2019 Obec Lutonina neuzavřela žádnou smlouvu o převodu majetku.
Smlouvy o přijetí úvěru	Obec v roce 2019 neuzavřela žádnou smlouvu o úvěru. Obec měla z roku 2018 smlouvu o úvěru č. 0431200469 u České spořitelny a. s. Praha, která byla sjednaná ve výši 2.600.000,00 Kč se splatností do 31. 12. 2021. Úvěr nemá zajištění žádnými zajišťovacími prostředky a bude použitý výhradně k účelu spolufinancování projektu obce: „Víceúčelové sportovní hřiště v obci Lutonina“. Smlouva o přijetí úvěru byla schválena zastupitelstvem obce dne 16. 8. 2018 usnesením číslo č. 71/08/2018. Úvěr byl fyzicky poskytnutý a čerpaný až v roce 2019. Ke kontrole byly doloženy výpisy z úvěrového účtu, ze kterých je zřejmé, že úvěr je čerpán a splácen v souladu s podmínkami smlouvy. Na zasedání zastupitelstva dne 28. 08. 2019, usnesením č. 62/08/2019 byla schválena mimořádná splátka úvěru ve výši 500.000,00 Kč. K 31. 12. 2019 činila nesplacená částka 1.305.547,00 Kč - výše odpovídala částce vykazované v Rozvaze. Nedostatky nebyly zjištěny.
Smlouvy o věcných břemenech	Obec Lutonina v roce 2019 uzavřela jednu smlouvu o věcném břemenu. Smlouva č.0T-014330048832/002 o zřízení věcného břemene k pozemku parcelní číslo 2425, 2420, 2427, 2357 a 2353 ve vlastnictví obce, a to se společností E. ON Distribuce, a.s. Smlouva byla uzavřena za jednorázovou úplatu ve výši 22.500,00 Kč. Uzavření smlouvy bylo schváleno Zastupitelstvem obce usnesením č. 116/12/2018 dne 12. 12. 2018.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Ke kontrole doloženosti dokumentace, popř. včasnosti uveřejňování uzavřené smlouvy byla vybrána veřejná zakázka: Víceúčelové sportovní hřiště v obci Lutonina s předpokládanou hodnotou díla 2.560.397,39 Kč. Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 25. 07. 2018 usnesením č. 62/07/2018 schválilo návrh na oslovení firem na realizaci víceúčelového hřiště a usnesením č. 63/07/2018 schválilo složení komise pro výběr dodavatele stavby. Osloveno bylo 7 firem. V požadovaném termínu do 13. 08. 2018 byly doručeny

nabídky 3 firem. Podle stanového kritéria, nabídkové ceny, byla výběrovou komisí doporučena nabídka společnosti sport cité + s.r.o. Bílovice za nabídkovou cenu 2.642.625,44 Kč. Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 16. 08. 2018 usnesením č. 70/08/2018 schválilo doporučení výběrové komise a rozhodlo o výběru nejvhodnější nabídky. Smlouva o dílo byla se společností sport cité+ s.r.o. Bílovice uzavřena dne 17. 09. 2018, zveřejněna na profilu zadavatele od 22. 10. 2018, dále byl dne 01. 10. 2018 uzavřen dodatek č. 1, kterým se navýšila cena cca o 240.000,00 Kč, z důvodu technických změn stavby (změna povrchu hřiště), zveřejněn na profilu zadavatele od 22. 10. 2018, dne uzavřena dne 24. 06. 2019 byl uzavřen dodatek č. 2, kterým se cena navýšila cca o 236.000,00 Kč, z důvodů opravy chodníku a dobudování okolních ploch, došlo také změně termínu ukončení prací na díle - listopad 2019, na profilu zadavatele byl zveřejněn 22. 02. 2020.

Stavební dílo bylo ukončeno poslední úhradou dne 30. 12. 2019, kdy byla uhrazena dodavatelská faktura č. 228 ve výši 236.555,00 Kč. Kolaudace proběhla až v roce 2020, k 31. 12. 2019 byla stavba evidována na analytickém účtu 042/0200 - nedokončený dlouhodobý majetek, ve výši 3.122.051,68 Kč.

Zjištění:

Obec porušila ustanovení § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek tím, že na profilu zadavatele nezveřejnila Dodatek smlouvy o dílo č. 2 do 15 dní od jeho uzavření.

Peněžní fondy
územního celku –
pravidla tvorby a
použití

V roce 2019 neměla Obec Lutonina zřízen žádný peněžní fond.

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

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu.

Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů.

§ 219 odst. 1 Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.

Obec porušila ustanovení § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek tím, že na profilu zadavatele nezveřejnila Dodatek smlouvy o dílo č. 2 do 15 dní od jeho uzavření.

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 Lutonina za rok 2019 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 Lutonina za rok 2019

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	15,45 %
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. Při ověření bylo zjištěno, že poměr dluhu k průměrnému příjmu za poslední 4 rozpočtové roky činil 21,29 %.

Lutonina dne 6. března 2020

Mgr. Pavlína Štachová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis

Petr Číž, starosta obce Lutonina, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehospodařil 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, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

Zprávu převzal a s obsahem byl seznámen dne 6. března 2020

Petr Číž
starosta



1 x obdrží: Obec Lutonina

1 x obdrží: Krajský úřad Zlínského kraje, odbor ekonomický, 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.

