

Odbor ekonomický
Oddělení kontrolní

Obec Lutonina
Lutonina 114
763 12 Vizovice

Datum

19. května 2021

Oprávněná úřední osoba

Mgr. Pavlína Štachová

Číslo jednací

KUZL 32752/2020

Spisová značka

KUSP 41075/2020 EKO

Zpráva č. 188/2020/EKO
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Lutonina, IČ: 00568601
za rok 2020

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 18. 05. 2021 - 19. 05. 2021 (jednorázové přezkoumání)

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

Kontrola byla zahájena písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne 10. 02. 2021

Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 19. 05. 2021.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Lutonina, Lutonina 114
763 12 Vizovice

Přezkoumání vykonal:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Mgr. Pavlína Štachová

Obec Lutonina zastupovali:

starosta:
účetní:

Petr Číž
Hana Martincová

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu Obce Lutonina na rok 2020 byl zpracován v příjmech i výdajích na paragrafy a položky. Návrh rozpočtu předpokládal příjmy ve výši 6.327.000,00 Kč, výdaje ve výši 7.241.000,00 Kč a financování ve výši 914.000,00 Kč (položka 8115 zůstatek BÚ, položka 8124 splátka úvěru). Návrh rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce a na internetových stránkách obce od 21. 11. 2019 do 18. 12.2019). 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 Rozpočtová opatření	Vzhledem k tomu, že rozpočet na rok 2020 byl schválen před 1. lednem rozpočtového roku, neřídilo se rozpočtové hospodaření obce pravidly rozpočtového provizoria ve smyslu § 13 zákona č. 250/2000 Sb. 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 05. 02. 2020, usnesení č. 5/02/2020, zveřejněno od 17. 02. 2020 – do 31. 12. 2020 v archivu elektr. úřední desky dohledatelné doposud (ověřeno), RO č. 2, které bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 20. 05. 2020, usnesení č. 42/05/2020, zveřejněno od 11. 06. 2020 do 31. 12. 2020 - v archivu elektr. úřední desky dohledatelné doposud (ověřeno), RO č. 3, které schválilo zastupitelstvo obce dne 16. 09. 2020, usnesení č. 73/09/2020, zveřejněno od 14. 10.2020 do 31. 12. 2020 - v archivu elektr. úřední desky dohledatelné doposud (ověřeno), RO č. 4, které schválilo zastupitelstvo obce dne 09. 12. 2020, usnesení č. 102/12/2020, zveřejněno od 06. 01. 2021 do 28. 02. 2021 - 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 2020 byl schválen zastupitelstvem dne 11. 12. 2019, usnesením č. 96/12/2019. Rozpočet byl schválen jako schodkový ve výši příjmů 6.327.000,00 Kč, výši výdajů 7.241.000,00 Kč, schodek bude krytý zůstatkem finančních prostředků z minulých let a dlouhodobými přijatými finančními prostředky v celkové výši 914.000,00 Kč. Schválený rozpočet na rok 2019 byl na internetových stránkách a úřední desce zveřejněn od 16. 12. 2019 do 28. 02. 2021 (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 roku 2020 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 2019 zveřejněn od 13. 03. 2020 do 01. 04. 2019. Závěrečný účet byl schválen zastupitelstvem obce 01. 04. 2020 a usnesením č.34/04/2020 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

Bankovní výpis	závěrečný účet byl zveřejněn na úřední desce od 09. 04. 2020 – doposud. Porušení nebylo zjištěno. Obec měla v roce 2020 zřízeny níže uvedené bankovní účty. Kontrolou byly ověřeny jejich zůstatky k 31. 12. 2020: Česká spořitelna, a.s. č. účtu 1406699389/0800 - zůstatek ve výši 36.028,07 Kč - výpis č. 012, ČNB, a.s. Praha č. účtu 94-61166661/0710 - zůstatek ve výši 6.036,57 Kč - výpis č. 30, Fio banka, a.s. Praha, č. účtu 2900869229/2010 - zůstatek ve výši 2.844.772,18 Kč - výpis č. 12/2020, Stav peněžních prostředků na účtech k 31. 12. 2020 ve výši 2.886.836,82 Kč 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	V minulém období vykazovala obec stav dlouhodobých pohledávek 0,00 Kč, stav krátkodobých pohledávek 168.860,00 Kč. K 31. 12. 2020 obec vykazovala pouze krátkodobé pohledávky na účtu 314 - krátkodobé zálohy v celkové výši 190.420,00 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	V minulém účetní období vykazovala obec dlouhodobé závazky ve výši 438.871,00 Kč, krátkodobé závazky ve výši 382.853,62 Kč.								
	K 31. 12. 2020 vykazovala obec dlouhodobé závazky: 451 Dlouhodobé úvěry - 438.628,06 Kč - doložen výpis úvěrového účtu č. 012 za období 01. 12. 2020 - 31. 12. 2020 (více bod Smlouvy o úvěru).								
	dále krátkodobé závazky celkem ve výši 394.757,06 Kč, z toho:								
	<table> <tr> <td>331 zaměstnanci</td><td>113.827,00 Kč</td></tr> <tr> <td>336 sociální pojištění</td><td>31.804,00 Kč</td></tr> <tr> <td>337 zdravotní pojištění</td><td>17.832,00 Kč</td></tr> <tr> <td>342 zálohová a srážková daň</td><td>14.288,00 Kč</td></tr> </table> Doloženo rekapitulací mezd a předpisem mezd 12/2020	331 zaměstnanci	113.827,00 Kč	336 sociální pojištění	31.804,00 Kč	337 zdravotní pojištění	17.832,00 Kč	342 zálohová a srážková daň	14.288,00 Kč
331 zaměstnanci	113.827,00 Kč								
336 sociální pojištění	31.804,00 Kč								
337 zdravotní pojištění	17.832,00 Kč								
342 zálohová a srážková daň	14.288,00 Kč								
	374 Krátkodobé přijaté zálohy na transfery 4.444,45 Kč - doloženo vyúčtování voleb (volby do zastupitelstva kraje a 1/3 Senátu Parlamentu ČR).								
	383 Výdaje příštích období 22.141,61 Kč - doložen seznam 9 faktur se zdanitelným plněním 12/2020								
	389 Dohadné účty pasivní 190.420,00 Kč - doložen výpočet dohadu na energie								
Hlavní kniha	Všechny závazky byly do lhůty splatnosti. Kontrola byla předložena Hlavní kniha za období 12/2020, která byla vedena v programu KEO. Obsahovala obraty a zůstatky jednotlivých analytických účtů seřazených vzestupně. Konečné zůstatek syntetického účtu (321) odpovídal zůstatku uvedenému v rozvaze za období 12/2020.								
Inventurní soupis majetku a závazků	V souladu s vnitřní směrnici "Plán inventur na rok 2020" z 12. 11. 2020 byla provedena inventura majetku závazků obce. Fyzická i dokladová inventura byla provedena ke dni 31. 12. 2020. Inventury byly zahájeny 01. 12. 2020 a ukončeny 22. 01. 2021. Proškolení členů inventarizačních komisí proběhlo dne 30. 11. 2020 (doložena prezenční listina).								
	Byly doloženy inventurní soupisy, které obsahovaly název, adresu, identifikační číslo účetní jednotky, datum zahájení a ukončení inventury, způsob zjišťování skutečných stavů, počet příloh, inventarizační položku a její název, syntetický								

	účet s analytickým členěním s uvedením účetního stavu, stavu zjištěného inventurou a s vyčíslením případného rozdílu. Inventurní soupisy byly opatřeny podpisy členů inventarizační komise. Inventurní soupisy byly podloženy vždy hlavní knihou účetnictví a dále pak dle druhu majetku a závazků např. výpisy z bankovních a úvěrového účtů, sestavami vystavených a dodavatelských faktur, sestavou software PAM „Rekapitulace mezd“ apod. Předmětem inventarizace byly všechny rozvahové i podrozvahové účty. "Inventární zpráva za rok 2020" obsahovala průběh inventarizace, inventarizační činnosti, vyhodnocení dodržení vyhlášky č. 270/2010 Sb., v platném znění. Zpracována a předložena ke schválení byla 22. 01. 2021.
Kniha došlých faktur	Evidenční přehled knihy došlých faktur za rok 2020 byl zpracován ručně v knize přijatých faktur a odpovídal náležitostem dle ustanovení § 13 zákona o účetnictví (číslo faktury, variabilní symbol, název dodavatele, datum splatnosti, datum úhrady, číslo dokladu, fakturovanou částku). Do 31. 12. 2020 bylo zaevidováno celkem 234 dodavatelských faktur, V rámci přezkumu hospodaření bylo předmětem kontroly zaúčtování faktur přijatých s číselnou řadou 169 – 234. Kontrolou nebyly zjištěny nesrovnalosti.
Odměňování členů zastupitelstva	Ve volebním období 2018 - 2022 mělo zastupitelstvo obce Lutonina 9 členů, pro svou funkci byl uvolněn starosta. Kontrolou mzdového listu za období roku 2020 u uvolněného starosty bylo ověřeno, že měsíční odměna byla vyplácena podle nařízení vlády č. 338/2019 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev ÚSC ve druhé kategorii. Kontrolou mzdových listů za období 2020, bylo u neuvolněných členů zastupitelstva: místostarostky, předsedů výborů a členů výboru, ověřeno, že měsíční odměny byly vypláceny ve výši stanovené zastupitelstvem obce dne 12. 12. 2018, usnesením č. 118/12/2018 (místostarostka 13.325,00 Kč, předseda výboru 2.631,00 Kč, člen výboru 2.193,00 Kč), která nepřesahovala výši odměny uvedené v druhé kategorii nařízení vlády č. 338/2019 Sb. Nedostatky nebyly zjištěny
Pokladní doklad	Byla provedena kontrola doloženosti hotovostních výdajů za rok 2020. 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 leden - prosinec 2020 byly doloženy pokladními doklady. Příjmové a výdajové doklady byly tvořeny samostatnými číselnými řadami, v pokladním deníku byly dále číslovány jednou číselnou řadou. K 31. 12. 2020 bylo zaúčtováno 305 pokladních dokladů. Byla provedena kontrola převodů prostředků mezi pokladnou a běžným účtem - rozdíly nezjištěny. Stav pokladny k 31. 12. 2020 činil 0,00 Kč a souhlasil se stavem účtu 261 v Rozvaze.
Příloha rozvahy	Příloha rozvahy k 31. 12. 2020 vypracovaná dne 29. 01. 2021 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 - Bilance k 31. 12. 2020 vypracovaná 29. 01. 2021, 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 28.247.879,01 Kč se rovnala pasivům celkem k témuž datu. Korekci aktiv ve výši 9.669.393,13 Kč tvořily zůstatky účtů oprávek k dlouhodobému hmotnému a nehmotnému majetku.
Účetní doklad	Byla provedena kontrola účetních dokladů - přijatých faktur vztahujících se k bankovnímu účtu vedenému u Fio banky a. s. Praha za měsíce říjen - prosinec 2020. 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

Účetnictví ostatní

prostřednictvím podpisů příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní.

Dne 01. 04. 2020 projednalo zastupitelstvo města veškeré podklady předložené v rámci procesu schvalování účetní závěrky obce Lutonina k 31. 12. 2019, na jejich základě rozhodlo, že schvalovaná účetní závěrka poskytuje věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace obce Lutonina. Usnesením č. 34/04/2020 schválilo účetní závěrku obce Lutonina za rok 2019, současně schválilo převod kladného výsledku hospodaření ve výši 1.035.901,19 Kč na účet "Výsledky hospodaření předcházejících účetních období". Nedostatky ve smyslu Vyhlášky č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek, v platném znění, nebyly zjištěny nedostatky.

Ke kontrole byl předložen výkaz Fin 2-12 M k 31. 12. 2020 vypracovaný 14. 01. 2021. 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. 2020 vzhledem k upravenému rozpočtu splněny na 94,93 % (6.910.873,43 Kč).

Celkové výdaje po konsolidaci byly ve vztahu k upravenému rozpočtu čerpány na 75,25 % (5.543.737,13 Kč).

Výkaz pro
hodnocení plnění
rozpočtu

Bilance:

	Schv. rozp.	Upr. rozp.	Skutečnost
Daňové příjmy	5 972 000	5 786 000	5 474 781,59
Nedaňové příjmy	255 000	441 000	392 086,84
Kapitálové příjmy	10 000	10 000	1,00
Přijaté transfery	90 000	1 043 300	2 744 004,00
Konsolidace příjmů	0	0	1 700 000,00
Příjmy po konsolidaci	6 327 000	7 280 300	6 910 873,43
Běžné výdaje	5 611 000	5 820 000	6 806 811,43
Kapitálové výdaje	1 630 000	1 546 000	436 925,70
Konsolidace výdajů	0	0	1 700 000,00
Výdaje po konsolidaci	7 241 000	7 366 000	5 543 737,13
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci			1 367 136,30
+ počáteční stav účtů k 1. 1. 2020			2 386 376,52
- Splátky úvěru			866 676,00
= konečný zůstatek na účtu k 31. 12. 2020			2 886 836,82

Výkaz zisku a ztráty

Ke kontrole byl předložen Výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2020 vypracovaný 29. 01. 2021. Obsahoval konečné zůstatky syntetických účtů nákladů a výnosů a výsledek hospodaření v hlavní činnosti, hospodářskou činnost obec neprovozovala.

Náklady celkem byly vykázány ve výši 5.713.089,66 Kč, výnosy celkem dosáhly výše 7.042.712,84 Kč, čímž byl dosažen kladný hospodářský výsledek 1.329.623,18 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 k 31. 12. 2020:

účet 681-DPFO - ve výši 1.479.910,46 Kč se rovnal součtu položek 1111+1112+1113,

účet 682-DPPO - ve výši 941.951,09 Kč se rovnal součtu položek 1121+1122

účet 684-DPH ve výši 2.569.855,89 Kč odpovídal položce 1211,

účet 686-Sdílené majetkové daně ve výši 253.959,70 Kč odpovídal položce 1511,

účet 688-Ostatní sdílené daně a poplatky ve výši 36.129,45 se rovnal součtu položek 1334+1381+1382.

Rozdíly nebyly zjištěny.

Darovací smlouvy

V roce 2020 uzavřela obec jednu darovací smlouvu a to s Nemocnicí Milosrdných bratří ve Vizovicích, kde darovala finanční hotovost ve výši 15.000,00 Kč.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Příspěvek byl schválen jako součást rozpočtu na rok 2020. V kontrolovaném období roku 2020 obec Lutonina uzavřela 4 smlouvy o poskytnutí dotace v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., v platném znění. VPS01/2020 - MS Lutonina ve výši 10.000,00 Kč ze dne 30. 01. 2020, VPS02/2020 - Český svaz včelařů, o. s. Vizovice ve výši 3.000,00 Kč ze dne 30. 01. 2020, VPS03/2020 - Obec Ublo ve výši 10.000,00 Kč ze dne 30. 01. 2020, VPS04/2020 - Obec Jasenná ve výši 10.000,00 Kč ze dne 30. 01. 2020. Smlouvy nepodléhaly zveřejnění dle ustanovení § 10d) zákona č. 250/2000 Sb. v platném znění.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Kontrola bylo podrobeno Finanční vypořádání ze SR, se státním rozpočtem prostřednictvím Zlínského a se Zlínským krajem bylo provedeno před stanoveným termínem. Součástí finančního vypořádání tvořily vyplněné tabulky k čerpání dotací, komentáře a účetní sestavy dle jednotlivých ÚZ. Ke státnímu závěrečnému účtu byla zaslána tabulka Přehled úvěrů půjček a návratných finančních výpomocí s negativním hlášením. Z finančního vypořádání se státním rozpočtem pro obec Lutonina vyplynula vratka ve výši 4.444,45 Kč (vratka dotace na volby do zastupitelstev krajů a do 1/3 Senátu Parlamentu ČR ÚZ 98193). Částka byla poukázána na účet Zlínského kraje dne 18. 01. 2021 (doloženo Avízo k finančnímu vypořádání se SR 2020).
	Ke kontrole byly vybrány dotace:
	ÚZ 98193 neinvestiční dotace ze SR kapitoly 398 - Všeobecná pokladní správa poskytnuté na volby do Senátu Parlamentu ČR a zastupitelstev krajů ve výši 47.000,00 Kč. K zajištění voleb bylo použito 42.555,55 Kč, z toho 26.145,00 Kč mzdové a související náklady 1 komise 6 členů (doloženo seznamem členů volební komise a DPP, VD č. 34 a 38) refundace mezd ve výši 2.720,00 Kč (DFA č. 182), materiál ve výši 4.837,55 Kč (DFA č. 158, VD 33), pronájem PC, tiskového zařízení -zapojení, nastavení ve výši 4.000,00 Kč (DFA č. DFA 181), zpracování dat a služby ve výši 1.610,00 Kč (DFA č. 179, č, 205), stravné ve výši 2.088,00 Kč (VD č. 35). Předmětem finančního vypořádání byla celková částka 4.444,45 Kč, viz výše. Porušení Směrnice MF-62 970/2013/12-1204, ve znění pozdějších změn, nebylo zjištěno.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	ÚZ 34053 neinvestiční dotace z Ministerstva kultury ČR na projekt "Modernizace technického vybavení a přechod na AKS" v celkové výši 27.000,00 Kč. Dotace byla poskytnuta na základě rozhodnutí č. j. MK 19149/2020 OULK 31. 03. 2020. Čerpání dotace bylo doloženo dodavatelskou fakturou č. 133 na celkovou částku 38.974,00 Kč. Přijetí dotace bylo ověřeno na bankovní výpis č. 15 ze dne 13. 07. 2020 (ČNB). Finanční prostředky byly čerpány v souladu s výše uvedeným rozhodnutím. Obec Lutonina uzavřela v roce 2020 jednu kupní smlouvu o převodu majetku. Jednalo se prodej pozemku p. č. 2295 po výměře 2770 m2, ostatní plocha, pohřebiště v k. ú. Lutonina ve prospěch obce Jasenná. Mezi smluvními stranami byla sjednána dohoda, s ohledem na způsob využití pozemku - pohřebiště - i závazek kupující obce deklarovaný v článku VI. této smlouvy, kupní cena ve výši 1,00 Kč. V uvedeném čl. IV. se obec Jasenná zavazuje, že bude po celou dobu provozuschopnosti tohoto veřejného pohřebiště zachovávat dosavadní zažitou praxi, a to, že pohřebiště bude sloužit i nadále po celou dobu provozu rovněž k pohřbívání občanů obce Lutonina. Záměr obce prodat nemovitou věc byl před projednáním v ZO zveřejněn na úřední desce Obecního úřadu v Lutonině od 20. 02. do 09. 03. 2020. Souhlas s prodejem výše uvedeného pozemku schválilo ZO Lutonina dne 03. 06. 2020 usnesením č. 54/06/2020.
Smlouvy o přijetí úvěru	Obec v roce 2020 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

Smlouvy o věcných břemenech	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. Výše nesplaceného úvěru k 31. 12. 2020 činila 438.871,00 Kč. Bylo ověřeno na rozvahu k témuž datu. Nedostatky nebyly zjištěny. Obec Lutonina v roce 2020 uzavřela jednu smlouvu o věcném břemenu: Smlouva ze dne 16. 10. 2020 č.OT-014330059982/006 o zřízení věcného břemene k pozemku parcelní číslo 2425, 2427, 2357 a 2352 ve vlastnictví obce, a to se společností E. ON Distribuce, a.s. se sídlem České Budějovice. Smlouva byla uzavřena za jednorázovou úplatu ve výši 22.500,00 Kč. Uzavření smlouvy bylo schváleno Zastupitelstvem obce usnesením č. 72/09/2020 dne 16. 09. 2020.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	Obec neměla v kontrolovaném období roku 2020 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 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

Méně závažné chyby a nedostatky:

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.

NAPRAVENO

- II. Při přezkoumání hospodaření obce Lutonina za rok 2020 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 Lutonina za rok 2020

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	2,57 %
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 6,79 %.**

Lutonina dne 19. května 2021

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 19. května 2021

Petr Číž
starosta

.....

podpis

1 x obdrží: Obec Lutonina

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