

Odbor ekonomický
Oddělení kontrolní

Obec Ludkovice
Ludkovice 44
763 41 Biskupice

datum	pověřená úřední osoba	číslo jednací	spisová značka
7. května 2020	Mgr. Marie Ostrožíková	KUZL 37414/2019	KUSP 37414/2019 EKO

Zpráva č. 396/2019/EKO
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Ludkovice, IČ: 00284157
za rok 2019

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 27.04.2020 - 28.04.2020 (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 09. 01. 2020.
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 07. 05. 2020.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Ludkovice, Ludkovice 44
763 41 Biskupice

Přezkoumání vykonal:
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Mgr. Marie Ostrožíková

Obec Ludkovice zastupovali:
starosta: Stanislav Bartoš
účetní: Jindra Zábojníková

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce na rok 2019 byl projednán na jednání zastupitelstva obce dne 29. 11. 2018, zveřejněn byl na úřední desce v užším rozsahu a na internetových stránkách obce v plné verzi od 21. 11. 2018 do 11. 12. 2018.
Rozpočtová opatření	Změny rozpočtu obce byly prováděny rozpočtovými opatřeními, která byla evidována podle časové posloupnosti. Za rok 2019 byly přijaty rozpočtové změny formou 7 rozpočtových opatření. Byla provedena kontrola včasnosti zveřejnění vzorku vybraných rozpočtových opatření. Rozpočtové opatření č. 1, které bylo schváleno 26. 02. 2019 a zveřejněno od 06. 03. 2019. Rozpočtové opatření č. 3, které bylo schváleno 21. 05. 2019 a zveřejněno od 29. 05. 2019. Rozpočtové opatření č. 5 schváleno 27. 09. 2019, zveřejněno od 02. 10. 2019. Rozpočtové opatření č. 7 schváleno 17. 01. 2020, zveřejněno od 22. 01. 2020. Současně bylo na úřední desce vždy oznámeno, kde je dokument uveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby, jak ukládá ustanovení § 16 odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2019 schválilo zastupitelstvo obce dne 10. 12. 2018 usnesením č. 10/Z9/2018. Rozpočet byl schválen jako schodkový, příjmy ve výši 10.183.000,00 Kč, výdaje ve výši 12.527.000,00 Kč, financování - 2.344.000,00 Kč (položka 8115 změna stavu krátkodobých prostředků na bankovních účtech). Rozpis rozpočtu byl proveden 19. 12. 2019. Schválený rozpočet byl na internetových stránkách obce zveřejněn od 17. 12. 2018. Současně bylo na úřední desce oznámeno, kde je dokument zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na rok 2019-2020 byl zveřejněn na internetových stránkách a úřední desce obce od 24. 11. 2017 do 13. 12. 2017, schválen byl zastupitelstvem obce dne 12. 12. 2017 usnesením č. 8/Z9/2017. Schválený střednědobý rozpočtový výhled na rok 2019-2020 byl zveřejněn na internetových stránkách od 18. 12. 2017. Současně bylo, jak u návrhu, tak u schváleného střednědobého výhledu, na úřední desce oznámeno, kde je dokument zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na rok 2021-2022 byl zveřejněn na internetových stránkách a úřední desce obce od 18. 11. 2019 do 12. 12. 2019, schválen byl zastupitelstvem obce dne 10. 12. 2019. Schválený střednědobý rozpočtový výhled na rok 2021-2022 byl zveřejněn na internetových stránkách od 11. 12. 2019. Současně bylo, jak u návrhu, tak u schváleného střednědobého výhledu, na úřední desce oznámeno, kde je dokument zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu Obce Ludkovice za rok 2018 byl zveřejněn na internetových stránkách v plné verzi a na úřední desce obce v užším rozsahu od 29. 05. 2019 do 15. 06. 2019. Zastupitelstvo obce projednalo závěrečný účet na svém zasedání dne 14. 06. 2019 a usnesením č. 21/Z4/2019 vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením bez výhrad. Schválený závěrečný účet za rok 2018 byl v plné verzi zveřejněn na internetových stránkách obce od 17. 06. 2019. Současně bylo na úřední desce oznámeno, kde je dokument zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Bankovní výpis	<p>Podle účetního výkazu Rozvaha sestaveného k 31. 12. 2019 vykazoval krátkodobý finanční majetek 11.481.673,99 Kč, z toho:</p> <p>Účet 231 (ZBÚ) zůstatek 11.467.929,99 Kč, z toho bankovní účet číslo 6423661/0100 zůstatek 3.776.118,11 Kč, který byl sledován na analytickém účtu 231 0100, bankovní účet číslo 94-9317661/0710 zůstatek 219.048,54 Kč, který byl sledován na analytickém účtu 231 0102 a bankovní účet číslo 5484729/2070 zůstatek 7.472.763,34 Kč, který byl sledován na analytickém účtu 231 0104.</p> <p>Účet 261 (pokladna) zůstatek 13.744,00 Kč, který byl doložen kopií pokladní knihy a výčetkou zjištěných platidel k 31. 12. 2019.</p> <p>Zůstatky analytických účtů byly na konci účetního období uzavřeny, ověřeny byly dokladovou inventurou a doloženy výpisy z bankovních účtů v případě účtu 231 a v případě účtu 261 kopií pokladní knihy a výčetkou zjištěných platidel k 31. 12. 2019. Nedostatky nebo rozdíly nebyly zaznamenány.</p>
Evidence pohledávek	<p>V minulém období představoval stav dlouhodobých pohledávek zůstatek 0,00 Kč, stav krátkodobých pohledávek 1.047.734,00 Kč.</p> <p>K 31. 12. 2019 představoval celkový stav dlouhodobých pohledávek 0,00 Kč, celkový stav krátkodobých pohledávek 115.860,00 Kč, z toho:</p> <p>Účet 314 (krátkodobé poskytnuté zálohy) zůstatek 115.860,00 Kč, z toho záloha na elektrickou energii 92.950,00 Kč analytický účet (dále AU) 314 0010, záloha na plyn 14.880,00 Kč AU 314 0020, záloha na vodu 8.030,00 Kč AU 314 0030.</p> <p>K rozvahovému dni byla evidence jednotlivých analytických účtů uzavřena, skutečný stav pohledávek byl ověřen dokladovou inventurou. Porovnáním zůstatků syntetických účtů zjištěných inventurou se stavem účetním nebyly zjištěny rozdíly.</p>
Evidence závazků	<p>V minulém období představoval zůstatek dlouhodobých závazků 0,00 Kč, zůstatek krátkodobých závazků 678.721,75 Kč.</p> <p>K 31. 12. 2019 představoval stav dlouhodobých závazků 0,00 Kč, stav krátkodobých závazků 330.056,40 Kč, z toho:</p> <p>Účet 321 (dodavatelé) 36.982,40 Kč - dodavatelské faktury ve splatnosti - doložen soupis přijatých dodavatelských faktur.</p> <p>Účet 331 (zaměstnanci) zůstatek 87.503,00 Kč - doložena sestava PC programu KEO "Podklad pro zaúčtování předpisu mezd" za období 12/2019.</p> <p>Účet 336 (sociální zabezpečení) zůstatek 28.921,00 Kč - doložena sestava PC programu KEO "Přehled o výši pojistného" za období 12/2019.</p> <p>Účet 337 (zdravotní pojištění) zůstatek 15.969,00 Kč - doložena sestava PC programu KEO "Výkaz zdravotního pojištění" za období 12/2019.</p> <p>Účet 342 (jiné přímé daně) zůstatek 16.830,00 Kč - daň srážková a zálohová - doložena sestava PC programu KEO "Podklad pro zaúčtování předpisu mezd" za období 12/2019.</p> <p>Účet 349 (závazky k vybraným místním vládním institucím) zůstatek 1.800,00 Kč - doložen výkaz přestupků Města Luhačovice ukončených ke dni 31. 12. 2019.</p> <p>Účet 374 (krátkodobé přijaté zálohy na transfery) zůstatek 8.711,00 Kč - vratka z voleb do Evropského parlamentu.</p> <p>Účet 384 (výnosy příštích období) zůstatek 17.480,00 Kč - odhad daně z příjmů PO za obec.</p> <p>Účet 389 (dohadné účty pasivní) 115.860,00 Kč zálohy poskytnuté na energie (k účtu 314).</p> <p>K rozvahovému dni byla evidence jednotlivých analytických uzavřena, skutečný stav závazků byl ověřen dokladovou inventurou. Porovnáním zůstatků syntetických účtů zjištěných inventurou se stavem účetním nebyly zjištěny rozdíly.</p>

Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Skutečný stav veškerého majetku a závazků obce byl ověřen inventurou provedenou ke dni 31. 12. 2019. Inventura byla provedena na základě "Plánu inventur na rok 2019". Inventarizační komise sestavila "Inventarizační zprávu za rok 2019", která obsahovala vyhodnocení dodržení vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci a směrnice k inventarizaci, informaci o inventarizačních rozdílech a informaci o inventarizačních a zúčtovatelných rozdílech (nebylo zjištěno manko ani inventurní schodek). Součástí Inventarizační zprávy tvořily přílohy - Přírůstky a úbytky hmotného a nehmotného majetku a zásob za rok 2019 a Srovnávací tabulka účetní evidence a inventurních soupisů, která obsahovala odkaz na číslo přílohy předmětného inventurního soupisu. Inventurní soupisy jednotlivých účtů obsahovaly datum, ke kterému byla inventura provedena, okamžik, ke kterému se zjišťují skutečné stavy (rozhodný den), syntetický účet, celkovou výši ocenění majetku v analytickém členění, způsob zjišťování skutečných stavů, datum zahájení a ukončení inventury a podpisové záznamy osob odpovědných za zjištění stavů a podpis osoby hmotně zodpovědné za majetek popř. závazky. Konečné stavy jednotlivých syntetických účtů byly podloženy např. evidenčními majetkovými kartami se stavem k 31. 12. 2019, sestavou PC programu KEO "Podklad pro zaúčtování mezd" za období 12/2019 v případě mzdových nákladů, soupisem dodavatelských a odběratelských faktur apod.</p> <p>Byla provedena kontrola souladu jednotlivých druhů inventarizovaného majetku a závazků se stavem účetním a u vybraných druhů (u pohledávek - rozsah a podrobnosti viz písemnost Evidence pohledávek, u závazků - rozsah a podrobnosti viz písemnost Evidence závazků, u krátkodobého finančního majetku - rozsah a podrobnosti viz písemnost Bankovní výpis) byla ověřena doloženost vnějšími a vnitřními doklady. Nedostatky nebo rozdíly nebyly zaznamenány.</p>
Odměňování členů zastupitelstva	<p>V roce 2019 mělo zastupitelstvo obce 11 členů, z toho 1 (starosta) byl pro výkon funkce uvolněn. Dne 20. 11. 2018 usnesením č. 8/Z8/2018 rozhodlo zastupitelstvo obce o výši odměn neuvolněným členům, a to od 01. 01. 2019 na pozici místostarosta 9.000,00 Kč, na pozici předseda výboru 1.500,00 Kč, na pozici člen výboru 900,00 Kč.</p> <p>Kontrolou údajů mzdových listů za rok 2019 bylo u vybraných 3 neuvolněných členů zastupitelstva (místostarosta, předseda výboru a člen výboru) ověřeno, že měsíční odměny byly schváleny do výše stanovené nařízením vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev ÚSC ve třetí kategorii a poskytnuty byly ve výši stanovené zastupitelstvem obce.</p> <p>Kontrolou údajů mzdového listu za rok 2019 bylo u uvolněného člena zastupitelstva ověřeno, že měsíční odměna byla vypočtena a vyplácena podle nařízení vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev ÚSC ve třetí kategorii. Nedostatky nebo rozdíly nebyly zaznamenány.</p>
Rozvaha	<p>Ke kontrole byla předložena Rozvaha sestavená k 31. 12. 2019 (okamžik sestavení 12. 02. 2020), v níž byly uspořádány položky majetku a jiných aktiv a závazků a jiných pasiv. Hodnoty položek rozvahy byly vykázány podle konečných zůstatků jistěných na jednotlivých syntetických účtech. Položky rozvahy Aktiva celkem ve sloupci netto ve výši 72.720.122,07 Kč se rovnala položce Pasiva celkem k témuž datu. Korekci aktiv ve výši 20.948.266,42 Kč tvořily zůstatky účtů oprávek k dlouhodobému nehmotnému a hmotnému majetku.</p>
Účetní doklad	<p>V rámci prověření dodavatelských faktur č. 19-001-00080 až č. 19-001-00100 byla provedena namátková kontrola úhrady uskutečněných výdajů na výpisy k bankovnímu účtu číslo 6423661/0100. U kontrolovaných účetních dokladů byly prověřovány zejména formální náležitosti a správnost účtování. Účetní doklady, v rozsahu provedené kontroly, obsahovaly náležitosti stanovené v § 11 zákona o účetnictví, včetně podpisů osob, které ověřily věcnou správnost. Účetní zápisy byly prováděny přehledně, srozumitelně a způsobem zaručujícím jejich trvanlivost. Účetní doklady, v rozsahu provedené kontroly, obsahovaly náležitosti</p>

stanovené v § 11 zákona o účetnictví, včetně podpisů osob, které ověřily věcnou správnost. Nedostatky nebyly zjištěny.

Účetnictví ostatní Dne 12. 04. 2019 usnesením č. 7/Z3/2019 schválilo zastupitelstvo obce účetní závěrku Základní a Mateřské školy Ludkovice, příspěvkové organizace za rok 2018 a usnesením č. 8/Z3/2019 schválilo výsledek hospodaření ve výši 55.363,09 Kč, z toho do rezervního fondu 45.363,00 Kč a částku 10.000,00 Kč do fondu odměn.
Ve smyslu ustanovení § 11 vyhlášky č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek, sepsal schvalující orgán k dotčené účetní jednotce Protokol o schvalování účetní závěrky.

Účetnictví ostatní Dne 14. 06. 2019 usnesením č. 20/Z5/2019 schválilo zastupitelstvo, v souladu s § 84 odst. 2 písm. b) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, účetní závěrku Obce Ludkovice za rok 2018. Současně schválilo převod výsledku hospodaření ve výši +4.559.622,52 Kč zjištěný dle platných právních předpisů v oblasti účetnictví na účet 432 (výsledek hospodaření předcházejících účetních období).
Ve smyslu ustanovení § 11 vyhlášky č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek, sepsal schvalující orgán k dotčené účetní jednotce Protokol o schvalování účetní závěrky.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Podle údajů účetní sestavy FIN 2-12 M sestavené k 31. 12. 2019 dosáhly celkové příjmy po konsolidaci 12.860.751,71 Kč, což představovalo plnění upraveného rozpočtu ve výši 100,98 % (z celkového upraveného rozpočtu příjmů 12.736.000,00 Kč), výdaje dosáhly 10.012.705,61 Kč, což představovalo plnění 77,55 % upraveného rozpočtu (z celkového upraveného rozpočtu výdajů 12.912.000,00 Kč).

Bilance 31. 12. 2019:

	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutečnost
Daňové příjmy	9 657 000	11 016 000	11 146 287,00
Nedaňové příjmy	371 000	541 900	536 564,71
Kapitálové příjmy	15 000	993 600	993 400,00
Přijaté transfery	140 000	184 500	492 077,58
Kons. příjmů			8 428 289,85
Příjmy po kons.	10 183 000	12 736 000	12 860 751,71
Běžné výdaje	11 607 000	11 770 000	17 948 917,88
Kapitálové výdaje	920 000	1 142 000	370 698,95
Kons. výdajů		1 355 000	8 428 289,85
Výdaje po kons.	12 527 000	12 912 000	10 012 705,61
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci			2 848 046,10
+ položka 8901			4 223,73
+ počáteční stav účtů k 01. 01. 2019			8 629 404,16
= konečný zůstatek účtů k 31. 12. 2019			11 481 673,99

Výkaz zisku a ztráty	<p>Ke kontrole byl předložen Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2019 (okamžik sestavení 12. 02. 2020), který obsahoval konečné zůstatky syntetických účtů nákladů a výnosů a výsledek hospodaření v hlavní činnosti, hospodářskou činnost obec neprovozovala.</p> <p>Náklady hlavní činnosti byly vykázány ve výši 10.655.905,18 Kč, výnosy celkem dosáhly výše 12.043.248,58 Kč, tím vznikl výsledek hospodaření běžného účetního období s kladným znaménkem ve výši + 1.387.343,40 Kč. Jeho výše se rovnala položce Výsledek hospodaření běžného účetního období uvedené v Rozvaze sestavené k 31. 12. 2019.</p>
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	<p>V roce 2019 bylo z veřejných finančních prostředků poskytnuto celkem 178.000,00 Kč, z toho 5.000,00 Kč formou peněžního daru a 173.000,00 Kč jako formou poskytnuté neinvestiční dotace, a to na 5 spolkům, na základě uzavřených Veřejnoprávních smluv. Finančně nejvýznamnější byla dotace poskytnutá TJ Ludkovice ve výši 90.000,00 Kč, na základě veřejnoprávní smlouvy č. 3/2019 o poskytnutí dotace. Smlouva byla uzavřena 02. 01. 2019 a téhož dne byla zveřejněna na internetových stránkách obce. Další finančně významná dotace byla poskytnuta formou veřejnoprávní smlouvy č. 5/2019 Mysliveckému spolku Zálesí Ludkovice ve výši 49.000,00 Kč. Uzavřené smlouvy obsahovaly podstatné náležitosti - předmět smlouvy, vymezena byla práva a povinnosti poskytovatele dotace, práva a povinnosti příjemce dotace, stanoveny byly důsledky porušení závazků příjemce, specifikováno bylo ukončení smlouvy. Smlouvy obsahovaly doložku o schválení v orgánu obce ve smyslu ustanovení § 41 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění.</p>
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>Finanční vypořádání bylo provedeno a doručeno poskytovatelům před stanoveným termínem. Součástí finančního vypořádání tvořily vyplněné tabulky k čerpání dotací, účetní sestavy a komentáře. Ke státnímu závěrečnému účtu byla zaslána tabulka "Přehled úvěrů, půjček a návratných finančních výpomocí " s negativním hlášením.</p> <p>Územně samosprávný celek v roce 2019 přijal ze SR účelové určené neinvestiční prostředky v úhrnné výši 29.000,00 Kč - položka 4111 (neinvestiční transfery z všeobecné pokladní správy) na volby do Evropského parlamentu (UZ 98348). K zajištění voleb bylo použito 20.289,00 Kč, předmětem finančního vypořádání byla částka 8.711,00 Kč, která byla výpisem KB č. 12 odeslána z účtu obce 23. 01. 2020.</p>
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>Podle prohlášení statutárního zástupce bylo v roce 2019 uzavřeno 8 Kupních smluv, z toho v 6 vystupovala obec jako prodávající, ve 2 jako kupující. Ke kontrole dodržení ustanovení § 39 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích v platném znění, byl vybrán záměr zveřejnění prodeje pozemku parc. č. 2611/53 a prodeje pozemku parc. č. 250/3. Současně bylo ověřeno schválení v orgánu obce ve smyslu ustanovení § 41 citovaného zákona. Nedostatky nebyly zaznamenány.</p>
Smlouvy o věcných břemenech	<p>Podle prohlášení statutárního zástupce byla v roce 2019 uzavřena 1 smlouva o zřízení věcného břemene, a to s energetickou společností, ve které obec vystupovala jako povinná. Smlouva obsahovala podstatné náležitosti vč. doložky ve smyslu ustanovení § 41 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, která osvědčuje schválení orgánem USC. Pozemek zatížený věcným břemenem byl evidován na samostatném majetkovém účtu 031 (pozemky) s analytickým členěním 0510.</p>
Dokumentace k veřejným zakázkám	<p>Podle prohlášení statutárního zástupce nebylo v roce 2019 realizováno žádné výběrové řízení pro zadání veřejné zakázky.</p>

Předměty	Podle prohlášení statutárního zástupce obec v roce 2019 neměla zřízen žádný peněžní fond, neprováděla finanční operace týkající se sdružených prostředků, nehospondařila s majetkem státu, neručila za závazky fyzických ani právnických osob, nezastavila movitý ani nemovitý majetek ve prospěch třetích osob, neuzavřela směnnou smlouvu.
Rezervy	Podle účetního výkazu Rozvaha sestaveného k 31. 12. 2019 vykazoval účet 441 (rezervy) zůstatek 200.000,00 Kč, který byl sledován na analytickém účtu 441 0000. K 01. 01. 2019 vykazoval účet 441 počáteční zůstatek 150.000,00 Kč. K inventurnímu soupisu bylo doloženo usnesení č. 13/Z1/2016 ze dne 15. 01. 2016, podle kterého zastupitelstvo obce schválilo plán financování obnovy kanalizace, dále bylo postupováno podle vnitřní směrnice č. 20 financování obnovy kanalizace. Krytí této rezervy bylo součástí analytického účtu 231 0100.

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. 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 Ludkovice 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 Ludkovice 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	1,73 %
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 0 %.

Ludkovice dne 7. května 2020

Mgr. Marie Ostrožíková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis

Stanislav Bartoš, starosta obce Ludkovice, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nebyl 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 ručitého 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 7. května 2020

Stanislav Bartoš
starosta

.....
podpis

1 x obdrží: Obec Ludkovice

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