

Odbor ekonomický
Oddělení kontrolní

Obec Ludkovice
Ludkovice 44
763 41 Biskupice

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
14. dubna 2021	Mgr. Marie Ostrožíková	KUZL 41270/2020	KUSP 41270/2020 EKO

Zpráva č. 183/2020/EKO
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Ludkovice, IČO: 00284157
za rok 2020

Přezkoumání se uskutečnilo dne: 14.04.2021 (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 20.01.2021.
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 14.04.2021.

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 2020 byl projednán na jednání zastupitelstva obce dne 08. 11. 2019, zveřejněn byl na úřední desce v užším rozsahu a na internetových stránkách obce v plné verzi od 18. 11. 2019 do 12. 12. 2019. Současně bylo na úřední desce oznámeno, kde je dokument zveřejněn v elektronické podobě a kde v listinné k nahlédnutí.
Rozpočtová opatření	Změny rozpočtu obce byly prováděny rozpočtovými opatřeními, která byla evidována podle časové posloupnosti. Za rok 2020 byly přijaty rozpočtové změny formou 6 rozpočtových opatření. Byla provedena kontrola včasnosti zveřejnění vzorku vybraných rozpočtových opatření. Rozpočtové opatření č. 2, které bylo schváleno 29. 05. 2020 a zveřejněno od 03. 06. 2020. Rozpočtové opatření č. 4, které bylo schváleno 25. 09. 2020 a zveřejněno od 30. 09. 2020. Rozpočtové opatření č. 6 schváleno 11. 12. 2020, zveřejněno od 14. 12. 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 2020 schválilo zastupitelstvo obce dne 10. 12. 2019 usnesením č. 14/Z9/2019. Rozpočet byl schválen jako schodkový, příjmy ve výši 11.388.000,00 Kč, výdaje ve výši 13.677.000,00 Kč, financování 2.289.000,00Kč (položka 8115 změna stavu krátkodobých prostředků na bankovních účtech). Rozpis rozpočtu byl proveden 11. 12. 2019. Schválený rozpočet byl na internetových stránkách obce zveřejněn od 11. 12. 2019. 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 2019 byl zveřejněn na internetových stránkách v plné verzi a na úřední desce obce v užším rozsahu od 07. 05. 2020 do 30. 05. 2020. Zastupitelstvo obce projednalo závěrečný účet na svém zasedání dne 29. 05. 2020 a usnesením č. 10/Z3/2020 vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením bez výhrad. Schválený závěrečný účet za rok 2019 byl v plné verzi zveřejněn na internetových stránkách obce od 04. 06. 2020. Současně bylo na úřední desce oznámeno, jak u návrhu, tak u schváleného závěrečného účtu, 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. 2020 vykazoval krátkodobý finanční majetek 15.031.654,08 Kč, z toho:</p> <p>Účet 231 (ZBÚ) ve výši 15.023.140,08 Kč. Inventurní soupis č. 14 inventarizační položky 231 doložen soupisem stavu účtu a bankovním výpisem k účtu č. 6423661/0100 zůstatek 6.434.939,91 Kč, který byl sledován na analytickém účtu 231 0100, bankovní účet číslo 94-9317661/0710 zůstatek 173.555,74 Kč, který byl sledován na analytickém účtu 231 0101 a bankovní účet číslo 5484729/2070 zůstatek 8.414.644,43 Kč, který byl sledován na analytickém účtu 231 0102.</p> <p>Účet 261 (pokladna) zůstatek 8.514,00 Kč. Inventurní soupis č. 8 inventarizační položky 261 doložen výčetkou zjištěných platidel k 31. 12. 2020.</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 výčetkou zjištěných platidel k 31. 12. 2020. Nedostatky nebo rozdíly nebyly zaznamenány.</p>
Evidence pohledávek	<p>V minulém období představoval stav dlouhodobých pohledávek zůstatek 0,00 Kč, stav krátkodobých pohledávek 115.860,00 Kč.</p> <p>K 31. 12. 2020 představoval celkový stav dlouhodobých pohledávek 0,00 Kč, celkový stav krátkodobých pohledávek 133.590,00 Kč zůstatek účtu 314 (krátkodobé poskytnuté zálohy) Inventurní soupis č. 15 inventarizační položky 314 doložen inventurním soupisem stavu účtu - záloha na elektrickou energii 110.590,00 Kč, sledovaná na analytickém účtu (AÚ 314 0010), na plyn 14.200,00Kč, AU 314 0020 a na vodu 8.800,00 Kč, AU 314 0030.</p> <p>K rozvahovému dni byla evidence 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 330.056,40 Kč.</p> <p>K 31. 12. 2020 představoval stav dlouhodobých závazků 0,00 Kč, stav krátkodobých závazků 372.863,14 Kč, z toho:</p> <p>Účet 321 (dodavatelé) zůstatek 34.691,40 Kč. Inventurní soupis č. 17 inventarizační položky 321 doložen opisem dokladů došlých faktur ve splatnosti.</p> <p>Účet 331 (zaměstnanci) zůstatek 89.722,00 Kč. Inventurní soupis č. 18 inventarizační položky 331 doložen sestavou Podkladem pro zaúčtování předpisu mezd.</p> <p>Účet 336 (sociální zabezpečení) zůstatek 30.380,00 Kč. Inventurní soupis č. 19 inventarizační položky 336 doložen sestavou Podkladem pro zaúčtování předpisu mezd.</p> <p>Účet 337 (zdravotní pojištění) zůstatek 17.056,00 Kč Inventurní soupis č. 20 inventarizační položky 337 doložen sestavou Podkladem pro zaúčtování předpisu mezd.</p> <p>Účet 342 (jiné přímé daně) zůstatek 18.300,00 Kč. Inventurní soupis č. 21 inventarizační položky 342 doložen sestavou Podkladem pro zaúčtování předpisu mezd.</p> <p>Účet 349 (závazky k vybraným místním vládním institucím) zůstatek 900,00 Kč. Inventurní soupis č. 22 inventarizační položky 349 doložen výkaz přestupků Města Luhačovice ukončených ke dni 31. 12. 2020.</p> <p>Účet 374 (krátkodobé přijaté zálohy na transfery) zůstatek 5.473,74 Kč. Inventurní soupis č. 23 inventarizační položky 384 doložen sestavou Stavů účtů za období 12/2020 z UZ 98193 volby do Zastupitelstev krajů.</p> <p>Účet 384 (výnosy příštích období) zůstatek 42.750,00 Kč. Inventurní soupis č. 24 inventarizační položky 384 odhad daně z příjmů PO za obec VD č. 2000300044.</p> <p>Účet 389 (dohadné účty pasivní) zůstatek 133.590,00 Kč. Inventurní soupis č. 25 inventarizační položky 389 zálohy poskytnuté na energie (k účtu 314).</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.

Inventurní soupis majetku a závazků

Skutečný stav veškerého majetku a závazků obce byl ověřen inventurou provedenou ke dni 31. 12. 2020. Inventura byla provedena na základě "Plánu inventur na rok 2020". Inventarizační komise sestavila "Inventarizační zprávu za rok 2020", 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 2020 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. 2020, sestavou PC programu KEO "Podklad pro zaúčtování mezd" za období 12/2020 v případě mzdových nákladů, soupisem dodavatelských faktur apod.

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.

Pokladní doklad

Pokladní doklady měly dvě číselné řady, zvlášť pro příjmy, zvlášť pro výdaje. Po uskutečnění účetního případu byly průběžně ručně prováděny zápisy do pokladní knihy a následně byly tyto údaje pořizovány do systému finančního účetnictví v programu KEO. V systému finančního účetnictví byly účetním dokladům přiřazovány čísla účetních dokladů v jedné číselné řadě. Pokladní doklady byly chronologicky zakládány zvlášť do šanonu. Byla provedena dokladová kontrola doloženosti účetních dokladů zaúčtovaných v měsíci září 2020 až prosinci 2020, od d. č. 20-701-00327 po d. č. 20-701-00398. Namátkově byla prověřena správnost účtování. Účetní zápisy byly prováděny přehledně, srozumitelně a způsobem zaručujícím jejich trvanlivost. Účetní doklady, v rozsahu provedené kontroly, obsahovaly náležitosti stanovené v § 11 zákona o účetnictví, včetně podpisů osob, které ověřily věcnou správnost. Nedostatky nebyly zjištěny.

Rozvaha

Ke kontrole byla předložena Rozvaha sestavená k 31. 12. 2020 (okamžik sestavení 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 jistěných na jednotlivých syntetických účtech. Položky rozvahy Aktiva celkem ve sloupci netto ve výši 75.556.452,43 Kč se rovnala položce Pasiva celkem k témuž datu. Korekci aktiv ve výši 22.494.746,69 Kč tvořily zůstatky účtů opravek k dlouhodobému nehmotnému a hmotnému majetku.

Účetní doklad

V rámci prověření dodavatelských faktur č. 20-001-00180 až č. 20-001-00230 byla provedena náátková 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. Nedostatky nebyly zjištěny.

Účetnictví ostatní Dne 29. 05. 2020 usnesením č. 7/Z3/2020 schválilo zastupitelstvo obce účetní závěrku Základní a Mateřské školy Ludkovice, příspěvkové organizace za rok 2019 a usnesením č. 8/Z3/2020 schválilo výsledek hospodaření ve výši 84.039,25 Kč, z toho do rezervního fondu 64.039,25 Kč, zbylou částku 20.000,00Kč 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 29. 05. 2020 usnesením č. 9/Z3/2020 schválilo zastupitelstvo, v souladu s ustanovením § 84 odst. 2 písm. b) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, účetní závěrku Obce Ludkovice za rok 2019. Současně schválilo převod výsledku hospodaření ve výši 1.387.343,40 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. 2020 (datum sestavení 29. 01. 2021) dosáhly celkové příjmy po konsolidaci 12.282.414,30 Kč, což představovalo plnění upraveného rozpočtu ve výši 96,05 % z celkového upraveného rozpočtu příjmů 12.787.715,00 Kč. Výdaje po konsolidaci dosáhly 8.732.434,21 Kč, což představovalo plnění 61,58 % upraveného rozpočtu z celkového upraveného rozpočtu výdajů 14.179.715,00 Kč.

Bilance 31. 12. 2020:

	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutečnost
Daňové příjmy	10 609 000,00	10 544 300,00	10 157 786,54
Nedaňové příjmy	589 000,00	525 024,00	406 836,76
Kapitálové příjmy	30 000,00	70 000,00	69 400,00
Přijaté transfery	160 000,00	1 648 391,00	3 873 391,00
Kons. příjmů			2 225 000,00
Příjmy po kons.	11 388 000,00	12 787 715,00	12 282 414,30
Běžné výdaje	12 917 000,00	13 299 715,00	10 164 269,26
Kapitálové výdaje	760 000,00	880 000,00	793 164,95
Kons. výdajů			2 225 000,00
Výdaje po kons.	13 677 000,00	14 179 715,00	8 732 434,21
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci			3 549 980,09
+ počáteční stav účtů k 01. 01. 2020			11 481 673,99
= konečný zůstatek účtů k 31. 12. 2020			15 031 654,08

Výkaz zisku a ztráty	<p>Ke kontrole byl předložen Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2020 (datum sestavení 29. 01. 2021), který obsahoval konečné zůstatky syntetických účtů nákladů a výnosů a výsledek hospodaření v hlavní činnosti, hospodářskou činnost územně samosprávný celek neprovozoval.</p> <p>Náklady hlavní činnosti byly vykázány ve výši 9.077.666,26 Kč, výnosy celkem dosáhly výše 11.937.105,79 Kč, tím vznikl výsledek hospodaření běžného účetního období s kladným znaménkem ve výši 2.859.439,53 Kč. Jeho výše se rovnala položce Výsledek hospodaření běžného účetního období uvedené v Rozvaze sestavené k 31. 12. 2020.</p>
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	<p>V roce 2020 bylo z veřejných finančních prostředků obce poskytnuto formou neinvestiční dotace 5 spolkům v úhrnu 173.000,00 Kč. Finančně nejvýznamnější byla dotace poskytnutá TJ Ludkovice ve výši 90.000,00 Kč, na základě veřejnoprávní smlouvy č. 3/2020 o poskytnutí dotace. Smlouva byla uzavřena 02. 01. 2020 a na webových stránkách byla zveřejněna 08. 01. 2020. Další finančně významná dotace byla poskytnuta formou veřejnoprávní smlouvy č. 1/2020 Mysliveckému spolku Zálesí Ludkovice ve výši 49.000,00 Kč. Uzavřené smlouvy obsahovaly podstatné náležitosti, 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 ze SR a se státním rozpočtem prostřednictvím Zlínského bylo provedeno před stanoveným termínem. Součástí finančního vypořádání tvořily vyplněné tabulky k čerpání dotací, komentáře a účetní sestavy dle ÚZ.</p> <p>Ke státnímu závěrečnému účtu byla zaslána tabulka Přehled úvěrů půjček a návratných finančních výpomocí s pozitivním hlášením, podrobnosti viz písemnost Smlouvy o přijetí úvěru.</p> <p>Z finančního vypořádání se státním rozpočtem pro obec vyplynula vratka ve výši 5.473,74 Kč z UZ 98193 na volby do zastupitelstev krajů. Částka byla poukázána na účet Zlínského kraje dne 21. 01. 2021.</p> <p>Ke kontrole byla vybrána dotace:</p> <p>ÚZ 98193 neinvestiční dotace ze SR kapitoly 398 - Všeobecná pokladní správa - na volby do zastupitelstev krajů ve výši 31.000,00 Kč.</p> <p>K zajištění voleb bylo použito 25.526,26 Kč, z toho 18.580,00 Kč ostatní osobní výdaje 6 členů volební komise a roznos volebních lístků (d. č. 20-701-00373, d. č. 20-701-00357 a d. č. 20-801-00011), materiál 3.188,51 Kč (VPD č. 78, DF č. 187/20, DF č. 192/20), služby 2.268,75 Kč (DF č. 201), občerstvení volební komise 1.037,00 Kč (VPD č. 82), cestovní náhrady 452,00 Kč (VPD č. 70, VPD č. 76, VPD č. 83). Předmětem finančního vypořádání byla částka 5.473,74 Kč.</p> <p>Nedodržení Směrnice MF-62 970/2013/12-1204, ve znění pozdějších změn, nebylo zjištěno.</p>
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	<p>Podle prohlášení statutárního zástupce bylo v roce 2020 uzavřeno 7 Kupních smluv, z toho v 5 vystupovala obec jako prodávající, ve 2 jako kupující.</p> <p>Ke kontrole dodržení ustanovení § 39 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích v platném znění, byla vybrána parc. č. 1493/1, záměr prodeje pozemku byl zveřejněn od 02. 10. 2019 do 09. 11. 2019, zastupitelstvem byl schválen 08. 11. 2019, smlouva byla uzavřena dne 24. 02. 2020. Dále byl vybrán pozemek parc. č. 2598, záměr prodeje byl zveřejněn od 10. 06. 2020 do 27. 06. 2020, zastupitelstvem byl schválen 14. 08. 2020, smlouva byla uzavřena 18. 11. 2020.</p> <p>Za rok 2020 představoval výnos z prodeje pozemků 69.400,00 Kč. Z majetku obce, účtu 031(pozemky), byly odepsány prodané pozemky v úhrnné výši 32.218,00 Kč.</p> <p>Na vybraném vzorku bylo ověřeno dodržení ustanovení § 39 a § 41 výše citovaného zákona o obcích.</p>

Předměty	Podle prohlášení statutárního zástupce obec v roce 2020 neměla zřízen žádný peněžní fond, neprováděla finanční operace týkající se sdružených prostředků, nehospondařila s majetkem státu, nezdala a neuskutečnila veřejné zakázky, neručila za závazky fyzických ani právnických osob, nezastavila movitý ani nemovitý majetek ve prospěch třetích osob, nezřídila věcné břemeno k majetku územního celku.
Rezervy	Podle účetního výkazu Rozvaha sestaveného k 31. 12. 2020 vykazoval účet 441 (rezervy) zůstatek 250.000,00 Kč, který byl sledován na analytickém účtu 441 0000. K 01. 01. 2020 vykazoval účet 441 počáteční zůstatek 200.000,00 Kč. Inventurní soupis č. 28 inventarizační položky 441 byl doložen usnesením 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. 20/2016 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 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 Ludkovice 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	1,56 %
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 činí 0,00 %.

Ludkovice dne 14. dubna 2021

Mgr. Marie Ostrožiková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis

Stanislav Bartoš, starosta obce Ludkovice, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehospořoval 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 14. dubna 2021

Stanislav Bartoš
starosta

.....
podpis

1 x obdrží: Obec Ludkovice

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