

**Odbor interního auditu a kontroly**  
**Oddělení kontrolní**Obec Ludkovice  
Ludkovice 44  
763 41 Biskupice

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
7. března 2023	Mgr. Marie Ostrožiková	KUZL 18590/2023	KUSP 48290/2022 IA

**Zpráva č. 168/2022/EKO**  
**o výsledku přezkoumání hospodaření**  
**obce Ludkovice, IČO: 00284157**  
**za rok 2022**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 07.03.2023** (jednorázové přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí a dle ustanovení § 42 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb. o obcích.

Kontrola byla zahájena písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne 23.01.2023. Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 07.03.2023.

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

**Přezkoumání vykonal:**  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Mgr. Marie Ostrožiková

**Obec zastupovali:**  
starosta: Stanislav Bartoš  
účetní do 24. 11. 2022: Jindra Zábajnková  
účetní od 03. 10. 2022: Andrea Kosečková

**A. Přezkoumané písemnosti**

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce na rok 2022 byl projednán na jednání zastupitelstva obce dne 16. 11. 2021, zveřejněn byl na úřední desce v užším rozsahu a na internetových stránkách obce v plné verzi od 22. 11. 2021 do 10. 12. 2021. 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 2022 byly přijaty rozpočtové změny formou 6 rozpočtových opatření. Byla provedena kontrola včasnosti zveřejnění vzorku vybraných rozpočtových opatření. Rozpočtové opatření č. 1, které bylo schváleno 4. 3. 2022, usnesením č. 11/Z2/2022 a zveřejněno od 09. 03. 2022. Rozpočtové opatření č. 5, které bylo schváleno 11. 11. 2022, usnesením č. 14/Z7/2022 a zveřejněno od 11. 11. 2022. Rozpočtové opatření č. 6 schváleno 13. 12. 2022, usnesením č. 6/Z8/2022, zveřejněno od 14. 12. 2022. 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 2022 schválilo zastupitelstvo obce dne 10. 12. 2021 usnesením č. 16/Z7/2021. Rozpočet byl schválen jako schodkový, příjmy ve výši 11.432.000,00 Kč, výdaje ve výši 15.673.000,00 Kč, financování 4.241.000,00 Kč (položka 8115 změna stavu krátkodobých prostředků na bankovních účtech). Rozpis rozpočtu byl proveden 10. 12. 2021. Schválený rozpočet byl na internetových stránkách obce zveřejněn od 15. 12. 2021. 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 2023-2024 byl zveřejněn na internetových stránkách a úřední desce obce od 22. 11. 2021 do 10. 12. 2021, schválen byl zastupitelstvem obce dne 10. 12. 2021, usnesení č. 15/Z7/2021. Schválený střednědobý rozpočtový výhled na rok 2023-2024 byl zveřejněn na internetových stránkách od 13. 12. 2021, sejmut bude 31. 12. 2024. 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 2021 byl zveřejněn na internetových stránkách v plné verzi a na úřední desce obce v užším rozsahu od 14. 03. 2022 do 09. 05. 2022. Zastupitelstvo obce projednalo závěrečný účet na svém zasedání dne 06. 05. 2022 a usnesením č. 10/Z3/2022 vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením bez výhrad. Schválený závěrečný účet za rok 2021 byl v plné verzi zveřejněn na internetových stránkách obce od 09. 05. 2022. 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. Nedostatky nebyly zaznamenány.

Bankovní výpis	<p>Podle účetního výkazu Rozvaha sestaveného k 31. 12. 2022 vykazoval krátkodobý finanční majetek 20.289.861,93 Kč, z toho:  Účet 231 (ZBÚ) ve výši 20.273.418,93 Kč, z toho:  AU 231 0100 zůstatek 10.918.581,36 Kč doložen výpisem k bankovnímu účtu č. 6423661/0100,  AU 231 0101 zůstatek 8.548.696,07 Kč doložen výpisem k bankovnímu účtu č. 94-9317661/0710,  AU 231 0102 zůstatek 806.141,50 Kč doložen výpisem k bankovnímu účtu číslo 5484729/2070.  Doložen inventurní soupis č. 12, který byl doložen výše uvedenými bankovními výpisy.</p> <p>Účet 261 (pokladna) zůstatek 16.443,00 Kč. Inventurní soupis č. 8 inventarizační položky 261 doložen výčetkou zjištěných platidel k 31. 12. 2022.</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. 2022. Nedostatky nebo rozdíly nebyly zaznamenány.</p>
Evidence pohledávek	<p>V minulém období představoval stav dlouhodobých pohledávek zůstatek 0,00 Kč, stav krátkodobých pohledávek 96.150,00 Kč.</p> <p>K 31. 12. 2022 představoval celkový stav dlouhodobých pohledávek 0,00 Kč, celkový stav krátkodobých pohledávek 128.365,21 Kč, z toho:  Účet 311 (odběratelé) zůstatek 3.945,21 Kč. Inventurní soupis č. 13 - jednalo se o pohledávku ve splatnosti.  Účet 314 (krátkodobé poskytnuté zálohy) zůstatek 124.420,00 Kč Inventurní soupis č. 14 inventarizační položky 314 doložen inventurním soupisem stavu účtu v analytickém členění (dále AU) 314 0010 záloha na elektrickou energii 99.000,00 Kč, AU 314 0020 plyn 12.220,00 Kč a AU 314 0030 voda 13.200,00 Kč.</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 347.274,68 Kč.</p> <p>K 31. 12. 2022 představoval stav dlouhodobých závazků 0,00 Kč, stav krátkodobých závazků 450.217,71Kč, z toho:  Účet 321 (dodavatelé) zůstatek 76.596,63 Kč. Inventurní soupis č. 16 inventarizační položky 321 doložen opisem dokladů došlých faktur ve splatnosti.  Účet 331 (zaměstnanci) zůstatek 103.646,00 Kč. Inventurní soupis č. 17 inventarizační položky 331 doložen sestavou Podkladem pro zaúčtování předpisu mezd.  Účet 336 (sociální zabezpečení) zůstatek 25.552,00 Kč. Inventurní soupis č. 18 inventarizační položky 336 doložen sestavou Podkladem pro zaúčtování předpisu mezd.  Účet 337 (zdravotní pojištění) zůstatek 13.577,00 Kč Inventurní soupis č. 19 inventarizační položky 337 doložen sestavou Podkladem pro zaúčtování předpisu mezd.  Účet 342 (jiné přímé daně) zůstatek 10.550,00 Kč. Inventurní soupis č. 20 inventarizační položky 342 doložen sestavou Podkladem pro zaúčtování předpisu</p>

mezd.

Účet 374 (krátkodobé přijaté zálohy na transfery) zůstatek 14.366,08 Kč. Inventurní soupis č. 21 inventarizační položky 384 doložen finančním vypořádáním z voleb UZ 98187 do zastupitelstva obce 8.954,26 Kč a ÚZ 98008 volba prezidenta 5.411,82 Kč.

Účet 384 (výnosy příštích období) zůstatek 81.510,00 Kč. Inventurní soupis č. 22 inventarizační položky 384 odhad daně z příjmů PO za obec.

Účet 389 (dohadné účty pasivní) zůstatek 124.420,00 Kč. Inventurní soupis č. 23 inventarizační položky 389 zálohy poskytnuté na energie (k účtu 314).

K rozvahovému dni byla evidence jednotlivých analytických účtů 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. 2022. Inventura byla provedena na základě "Plánu inventur na rok 2022". Inventarizační komise sestavila "Inventarizační zprávu za rok 2022", 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 2022 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. 2022, sestavou PC programu KEO "Podklad pro zaúčtování mezd" za období 12/2022 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, pohledávek - rozsah a podrobnosti viz písemnost Evidence pohledávek, závazků - rozsah a podrobnosti viz písemnost Evidence závazků, krátkodobého finančního majetku - rozsah a podrobnosti viz písemnost Bankovní výpis, byla ověřena doloženost vnějšími a vnitřními doklady. Nedostatky nebo rozdíly nebyly zaznamenány.

Odměňování členů  
zastupitelstva

Zastupitelstvo obce mělo 11 členů, z toho pouze starosta byl pro výkon funkce uvolněn. Dne 11. 10. 2022 usnesením č. 6/Z1/2022 stanovilo zastupitelstvo obce pro volební období let 2022-2026 jednoho dlouhodobě uvolněného člena zastupitelstva a to starostu s účinností ode dne zvolení.

K 1. lednu kalendářního roku 2022 bylo, podle údajů MV ČR, v obci Ludkovice hlášeno 728 obyvatel, z toho 718 občanů ČR a 10 cizinců s pobytem nad 90 dní.

Kontrolou mzdových listů za období leden až prosinec 2022 bylo u uvolněných členů zastupitelstva ověřeno, že měsíční odměny byly vypláceny podle přílohy k nařízení vlády (dále NV) č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev ÚSC, ve třetí kategorii. Neuvolněnému místostarostovi, kterému zanikl mandát, bylo, v měsíci říjnu 2022, vyplaceno odchodné. Čestné prohlášení, ze dne 11. 10. 2022, bylo doloženo.

Nedostatky, spočívající v poskytnutí a vyplacení výše odměn uvolněným členům

zastupitelstva za výkon funkce, ve smyslu ustanovení § 72 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, a ve smyslu přílohy k NV č. 318/2017 Sb., nebyly zjištěny. Rovněž nedostatky, spočívající v poskytnutí, splatnosti a výše odchodného ve smyslu ustanovení § 77 a násled. zákona o obcích, nebyly zjištěny.

Kontrolou mzdových listů za období leden až prosinec 2022, bylo u neuvolněných členů zastupitelstva, předsedů a členů výborů ověřeno, že měsíční odměny byly vypláceny ve výši stanovené zastupitelstvem obce, a to:

- místostarosta 9.000,00 Kč, předseda výboru zastupitelstva 1.500,00 Kč, člen výboru zastupitelstva 900,00 Kč podle usnesení č. 8/Z8/2018, ze dne 20. 11. 2018 a podle usnesení č. 9/Z1/2020 ze dne 17. 01. 2020,  
- místostarosta 9.000,00 Kč, předseda výboru zastupitelstva 1.500,00 Kč, člen výboru zastupitelstva 900,00 Kč podle usnesení č. 15/Z6/2022, ze dne 11. 10. 2022.

Schválená výše měsíčních odměn nepřesahovala výši odměny uvedené ve třetí kategorii přílohy k nařízení vlády č. 318/2017 Sb.  
Nedostatky nebyly zjištěny.

Rozvaha

Ke kontrole byla předložena Rozvaha sestavená k 31. 12. 2022, okamžik sestavení 07. 02. 2023 a okamžik přijetí do střediska CSÚIS dne 13. 02. 2023, 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 78.772.023,63 Kč se rovnala položce Pasiva celkem k témuž datu. Korekci aktiv ve výši 26.118.109,39 Kč tvořily zůstatky účtů opravek k dlouhodobému nehmotnému a hmotnému majetku.

Účetnictví ostatní

Dne 06. 05. 2022 usnesením č. 9/Z3/2022 schválilo zastupitelstvo obce účetní závěrku Základní a Mateřské školy Ludkovice, příspěvkové organizace za rok 2021 Současně schválilo výsledek hospodaření ve výši 8.648,17 Kč a jeho převod do rezervního fondu.

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 06. 05. 2022 usnesením č. 9/Z3/2022 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 2021. Současně schválilo převod výsledku hospodaření 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. 2022, okamžik sestavení 07. 02. 2023, dosáhly celkové příjmy po konsolidaci 14.121.763,93 Kč, což představovalo plnění upraveného rozpočtu ve výši 118,57 % z celkového upraveného rozpočtu příjmů 11.910.400,00,00 Kč. Výdaje po konsolidaci dosáhly 11.438.480,28 Kč, což představovalo plnění 72,62 % upraveného rozpočtu z celkového upraveného rozpočtu výdajů 15.750.400,00 Kč.

## VÝKAZ PRO HODNOCENÍ PLNĚNÍ ROZPOČTU - FIN 2-12 M za období 12/2022

PŘÍJMY	ROZPOČET		VÝSLEDEK
	SCHVÁLENÝ	PO ZMĚNÁCH	Od počátku roku
Daňové příjmy	10 780 000,00	10 751 000,00	13 016 329,28
Nedaňové příjmy	432 000,00	666 000,00	612 595,02
Kapitálové příjmy	40 000,00	242 000,00	241 400,00
Přijaté transfery	180 000,00	251 400,00	1 211 439,63
<b>PŘÍJMY CELKEM</b>	<b>11 432 000,00</b>	<b>11 910 400,00</b>	<b>15 081 763,93</b>
Konsolidace příjmů	0,00	0,00	960 000,00
<b>Příjmy po konsolidaci</b>	<b>11 432 000,00</b>	<b>11 910 400,00</b>	<b>14 121 763,93</b>
VÝDAJE	SCHVÁLENÝ	PO ZMĚNÁCH	Od počátku roku
Běžné výdaje	15 673 000,00	15 750 400,00	12 398 480,28
Kapitálové výdaje	0,00	0,00	0,00
<b>VÝDAJE CELKEM</b>	<b>15 673 000,00</b>	<b>15 750 400,00</b>	<b>12 398 480,28</b>
Konsolidace výdajů	0,00	0,00	960 000,00
<b>Výdaje po konsolidaci</b>	<b>15 673 000,00</b>	<b>15 750 400,00</b>	<b>11 438 480,28</b>
<b>Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci</b>	<b>4 241 000,00</b>	<b>3 840 000,00</b>	<b>-2 683 283,65</b>
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci			-2 683 283,65
- řízení likvidity výdaje			0,00
- položka 8901			0,00
+ počáteční stav účtů a pokladny k 01. 01. 2022			17 606 578,28
= konečný zůstatek na účtů a pokladny k 31. 12. 2022			20 289 861,93

## Výkaz zisku a ztráty

Ke kontrole byl předložen Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2022, okamžik sestavení 07. 02. 2022 a okamžik přijetí do CSÚIS dne 13. 02. 2023, který obsahoval konečné zůstatky syntetických účtů nákladů a výnosů a výsledek hospodaření v hlavní činnosti, hospodářskou činnost územně samosprávný celek neprovozoval.

Náklady hlavní činnosti byly vykázány ve výši 13.119.229,23 Kč, výnosy celkem dosáhly výše 14.245.415,10 Kč, tím vznikl výsledek hospodaření běžného účetního období s kladným znaménkem ve výši 1.126.185,87 Kč. Jeho výše se rovnala položce Výsledek hospodaření běžného účetního období uvedené v Rozvaze sestavené k 31. 12. 2022.

## Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Pro rok 2022 bylo schváleno poskytnout z veřejných finančních prostředků obce formou neinvestiční dotace 5 subjektům v úhrnu 183.000,00 Kč. Z finančního výkazu FIN 2-12M za období 12/2022 bylo ověřeno, že schválená finanční částka byla vyplacena v plné výši. Finančně nejvýznamnější dotace byla poskytnuta TJ Ludkovice, spolek, se sídlem Ludkovice 44, ve výši 90.000,00 Kč, na základě veřejnoprávní smlouvy č. 3/2022 o poskytnutí dotace. Smlouva byla uzavřena 04. 01. 2022 a na webových stránkách byla zveřejněna 24. 01. 2022, sejmuta



bude 24. 01. 2025. Finanční prostředky byly poskytnuty na sportovní přípravu hráčů a trenérů, údržbu sportovního areálu, nákup sportovních potřeb a jiného materiálu pro zajištění, podporu a propagaci sportovní činnosti spolku. Kontrola vyúčtování dotace byla poskytovatelem provedena 13. 12. 2022. Doklady prokazující využití byly součástí spisu.

Další finančně významná dotace byla poskytnuta formou veřejnoprávní smlouvy 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.

Smlouvy  
a další materiály  
k přijatým  
účelovým dotacím

Finanční vypořádání se státním rozpočtem prostřednictvím Zlínského kraje bylo do DS doručeno dne 31. 01. 2023. Ke státnímu závěrečnému účtu byla zaslána tabulka Přehled úvěrů zápůjček a návratných finančních výpomocí přijatých od finančních institucí a jiných osob.

Z finančního vypořádání se státním rozpočtem vplynula vratka 14.366,08 Kč, z toho 8.954,26 Kč z dotace ÚZ 98187 na výdaje spojené s konáním voleb do zastupitelstev obce a částka 5.411,82 Kč z ÚZ 98008 na výdaje spojené s přípravami volby prezidenta.

Z účtu obce č. 6423661/0100 byla, dne 31. 01. 2023, odeslána částka 14.366,08 Kč.

Ke kontrole byla vybrána dotace:

ÚZ 98187 neinvestiční dotace ze SR na zajištění konání voleb do zastupitelstev obcí, stanovených na pátek 23. září a sobotu 24. září 2022, ve výši 32.000,00Kč. K zajištění konání voleb bylo použito 23.045,74 Kč, z toho ostatní osobní výdaje 17.096,00 Kč vč. sociálního pojištění, d. č. 22-801-00010, d. č. 22-701-00308. Ostatní osobní výdaje představovaly odměny 6 členů volební komise v úhrnné výši 11.800,00 Kč a roznos 577 ks volebních lístků 5.296,00 Kč.

Pořízen byl materiál 1.175,24 Kč, DF č. 191/22, VPD č. 83. Zaplacený softwarové služby 2.722,50 Kč, DF č. 196/22. Poskytnuto občerstvení 1.437,00 Kč, DF č. 199/22, VPD č. 86. Proplaceny cestovní náhrady 615,00 Kč, VPD č. 76 a VPD č. 88. Předmětem finančního vypořádání byla částka 5.411,82 Kč, viz výše.

Porušení Směrnice MF-62 970/2013/12-1204, ve znění pozdějších změn, nebylo zjištěno.

ÚZ 98008 neinvestiční dotace ze SR na úhradu výdajů vzniklých obcím v souvislosti s přípravami volby prezidenta ČR v roce 2023 ve výši 9.400,00 Kč. Použito bylo 3.988,18 Kč, z toho služby 3.375,90 Kč, DF č. 265/22, materiál 458,28 Kč, DF č. 272/22, cestovní náhrady 154,00 Kč, VPD č. 127. Předmětem finančního vypořádání byla částka 5.411,82 Kč, viz výše.

Smlouvy o převodu  
majetku (koupě,  
prodej, směna,  
převod)

Obec v r. 2022 uzavřela 14 kupních smluv, kterými obec prodala pozemky v celkové kupní ceně 241 400 Kč (par. 3639 – Komunální služby a územní rozvoj jinde nezařazené, pol. 3111 – Příjem z prodeje pozemků). U kupní smlouvy uzavřené dne 08. 12. 2022, prodej pozemku parc. č. 2626, doposud nebyl podán návrh na vklad do katastru nemovitostí z důvodu úmrtí jednoho z kupujících a probíhajícího dědického řízení.

Z kupních smluv, kde obec vystupovala jako prodávající, byly ke kontrole vybrány:

Kupní smlouva ze dne 23. 03. 2022. Záměr prodeje byl schválen zastupitelstvem 10. 12. 2021, zveřejněn od 12. 01. 2022 do 29. 01. 2022. Prodej byl schválen

zastupitelstvem 28. 01. 2022. Předmětem prodeje byl pozemek parc. č. 2605 o výměře 404 m<sup>2</sup>, za schválenou kupní cenu 40.400,00 Kč, která byla na účet obce připsaná dne 23. 03. 2022, výpis z BÚ č. 53.

Kupní smlouva ze dne 20. 04. 2022. Záměr prodeje byl schválen zastupitelstvem 24. 09. 2021, zveřejněn od 13. 10. 2021 do 17. 11. 2021. Prodej byl schválen zastupitelstvem 16. 11. 2021. Předmětem prodeje byly pozemky parc. č. 2587/34 o výměře 488 m<sup>2</sup> (oddělená geom. plánem z parcel 2587/4 a 2638/37) a část parc. č. 2624/1 o výměře 5 m<sup>2</sup> za schválenou kupní cenu 49.300,00 Kč, která byla na účet obce připsaná dne 25. 04. 2022, výpis z BÚ č. 70. Kontrolou vybraného vzorku kupních smluv nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

Smlouvy o výpůjčce	Smlouva o výpůjčce ze dne 01. 02. 2022 mezi Mikroregionem Luhačovské Zálesí a obcí Ludkovice, kde obec vystupovala jako příjemce předmětu výpůjčky (kontejnery na plast, sklo a kovy) na dobu určitou do 31. 12. 2027. Po ukončení výpůjčky mikroregion bezúplatně předal předmět výpůjčky do vlastnictví obce. Smlouva o výpůjčce byla přílohou č. 2 Veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Ludkovice č. 9/2021. Smlouva byla uzavřena dne 01. 02. 2022, schválena zastupitelstvem dne 28. 01. 2022, usn.č. 1/2022/9. Dotace dle uvedené VPS ve výši 17.580,23 Kč byla poskytnuta převodem na účet mikroregionu dne 28. 02. 2022, doklad 22-801-00002. Smlouva obsahovala doložku podmiňující platnost smlouvy ve smyslu zák. č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění.
Rezervy	Podle účetního výkazu Rozvaha sestaveného k 31. 12. 2022 vykazoval účet 441 (rezervy) zůstatek 350.000,00 Kč, který byl sledován na analytickém účtu 441 0000. K 01. 01. 2022 vykazoval účet 441 počáteční zůstatek 300.000,00 Kč. Inventurní soupis č. 26 inventarizační položky 441 byl doložen usnesením č. 12/Z7/2021, ze dne 10. 12. 2021, podle kterého zastupitelstvo obce schválilo plán financování obnovy kanalizace na období let 2022-2031. Postupováno bylo podle plánu financování obnovy vodovodů a kanalizace.
Rozpočtová odpovědnost	K 31. 12. 2022 neměl územně samosprávný celek žádné dlouhodobé závazky.

## B. Zjištění z jednorázového přezkoumání

### *1. 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. USC neměl zřízen žádný peněžní fond.

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 právními nebo fyzickými osobami. USC neuzavřel žádnou smlouvu o sdružení finanční prostředků.

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. USC nenakládal s prostředky Národního fondu.

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. USC nehospodařil s majetkem státu.

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. Podle prohlášení statutárního zástupce nezasadal a neuskutečnil územně samosprávný celek výběrové řízení pro zadání veřejné zakázky.

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. USC neručil za závazky FO a PO.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob. USC nezastavil movité nebo nemovité věci ve prospěch třetích osob.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku. Podle prohlášení statutárního zástupce nezřídil USC věcné břemeno 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.***

### **C. Závěr**

#### **I. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných**

##### ***a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky***

***nebyly zjištěny chyby a nedostatky.***

#### **II. Při přezkoumání hospodaření obce Ludkovice za rok 2022**

**Nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)**

#### **III. Při přezkoumání hospodaření obce Ludkovice za rok 2022**

**Neuvádí se zjištěna rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.**

#### **IV. Při přezkoumání hospodaření obce Ludkovice za rok 2022**

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,03 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,63 %
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 7. března 2023

Mgr. Marie Ostrožíková  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

  
.....  
Podpis

Stanislav Bartoš, starosta obce Ludkovice, 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 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. března 2023

Stanislav Bartoš  
starosta

OBEC  
LUDKOVICE  
763 41 okr. Zlín  
IČO: 00 28 41 57  
  
.....  
Podpis

1 x obdrží: Obec Ludkovice

1 x obdrží: Krajský úřad Zlínského kraje, odbor interního auditu a kontroly, oddělení kontrolní