

Odbor interního auditu a kontroly  
Oddělení kontrolní

Obec Ludkovice  
Ludkovice 44  
763 41 Biskupice

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
6. března 2024	Mgr. Marie Ostrožíková	KUZL 6930/2024	KUSP 53207/2023 IA

**Zpráva č. 170/2023/IA**  
**o výsledku přezkoumání hospodaření**  
**obce Ludkovice, IČO: 00284157**  
**za rok 2023**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 06.03.2024** (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 08.01.2024.

Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 06.03.2024.

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

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

**Obec zastupovali:**  
starosta: Stanislav Bartoš  
účetní: Andrea Kosečková

**A. Přezkoumané písemnosti**

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce na rok 2023 byl projednán na jednání zastupitelstva obce dne 11. 11. 2022, zveřejněn byl na úřední desce v užším rozsahu a na internetových stránkách obce v plné verzi od 14. 11. 2022 do 14. 12. 2022. 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 2023 byly přijaty rozpočtové změny formou 7 rozpočtových opatření. Byla provedena kontrola včasnosti zveřejnění vzorku vybraných rozpočtových opatření, dále jen RO. RO č. 2, které bylo schváleno 24. 03. 2023, unesení č. 10/Z2/2023 a zveřejněno od 30. 03. 2023. RO č. 4 schváleno 12. 06. 2023 usnesení č. 10/Z4/2023 a zveřejněno od 19. 06. 2023. RO č. 6 schváleno 10. 11. 2023 usnesení č. 3/Z7/2023 a zveřejněno od 15. 11. 2023. Současně bylo na úřední desce 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 2023 schválilo zastupitelstvo obce dne 13. 12. 2022 usnesením č. 7/Z8/2022. Rozpočet byl schválen jako schodkový. Příjmy ve výši 13.326.000,00 Kč, výdaje ve výši 14.702.000,00 Kč, financování 1.376.000,00 Kč (položka 8115 změna stavu krátkodobých prostředků na bankovních účtech). Rozpis rozpočtu byl proveden 13. 12. 2022. Schválený rozpočet byl na internetových stránkách obce zveřejněn od 14. 12. 2022. 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.  Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na rok 2025-2026 byl zveřejněn na internetových stránkách a úřední desce obce od 27. 11. 2023 do 16. 12. 2023, schválen byl zastupitelstvem obce dne 15. 12. 2023, usnesení č. 9/Z8/2023, zveřejněn byl na internetových stránkách od 17. 12. 2023, sejmut bude 31. 12. 2025. 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.  Porušení ustanovení § 3 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtu nebylo zjištěno.

Závěrečný účet	<p>Návrh závěrečného účtu obce Ludkovice za rok 2022 byl zveřejněn na internetových stránkách v plné verzi a na úřední desce obce v užším rozsahu od 12. 04. 2023 do 03. 05. 2023. Zastupitelstvo obce projednalo závěrečný účet na svém zasedání dne 28. 04. 2023 a usnesením č. 10/Z3/2023 vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením bez výhrad. Schválený závěrečný účet za rok 2022 byl v plné verzi zveřejněn na internetových stránkách obce od 04. 05. 2023, sejmut bude 30. 06. 2024. 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. Porušení ustanovení § 17 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtu nebylo zaznamenáno.</p>
Bankovní výpis	<p>Podle účetního výkazu Rozvaha sestaveného k 31. 12. 2023 vykazoval krátkodobý finanční majetek 24.094.610,92 Kč, z toho:  Účet 231 (ZBÚ) ve výši 24.060.811,92 Kč, z toho:  AU 231 0100 zůstatek 12.610.670,03 Kč doložen výpisem k bankovnímu účtu č. 6423661/0100,  AU 231 0101 zůstatek 10.387.434,99 Kč doložen výpisem k bankovnímu účtu č. 5484729/2070.  AU 231 0102 zůstatek 1.062.706,90 Kč doložen výpisem k bankovnímu účtu číslo 94-9317661/0710.  Doložen inventurní soupis č. 13, který byl doložen výše uvedenými bankovními výpisy.</p> <p>Účet 261 (pokladna) zůstatek 33.799,00 Kč. Inventurní soupis č. 8 inventarizační položky 261 doložen výčetkou zjištěných platidel k 31. 12. 2023.</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. 2023. Nedostatky nebo rozdíly nebyly zaznamenány.</p>
Evidence pohledávek	<p>V minulém období představoval stav dlouhodobých pohledávek zůstatek 0,00 Kč, stav krátkodobých pohledávek 128.365,21 Kč.</p> <p>K 31. 12. 2023 představoval celkový stav dlouhodobých pohledávek 0,00 Kč, celkový stav krátkodobých pohledávek 189.463,00 Kč, z toho:  Účet 311 (odběratelé) zůstatek 6.143,00 Kč. Inventurní soupis č. 14 doložen fakturou ve splatnosti.  Účet 314 (krátkodobé poskytnuté zálohy) zůstatek 183.320,00 Kč. Inventurní soupis č. 15 doložen inventurním soupisem stavu účtu v analytickém členění (dále AU) 314 0010 záloha na elektrickou energii 155.000,00 Kč, AU 314 0020 plyn 19.740,00 Kč a AU 314 0030 voda 8.580,00 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 450.217,71 Kč.</p> <p>K 31. 12. 2023 představoval stav dlouhodobých závazků 0,00 Kč, stav krátkodobých závazků 610.182,40 Kč, z toho:  Účet 321 (dodavatelé) zůstatek 111.534,30 Kč. Inventurní soupis č. 17 doložen sestavou kniha došlých faktur ve splatnosti.</p>

Účet 331 (zaměstnanci) zůstatek 120.164,00 Kč. Inventurní soupis č. 18 inventarizační položky 331 doložen sestavou Podkladem pro zaúčtování předpisu mezd.

Účet 336 (sociální zabezpečení) zůstatek 28.869,00 Kč. Inventurní soupis č. 19 inventarizační položky 336 doložen sestavou Podkladem pro zaúčtování předpisu mezd.

Účet 337 (zdravotní pojištění) zůstatek 17.114,00 Kč Inventurní soupis č. 20 inventarizační položky 337 doložen sestavou Podkladem pro zaúčtování předpisu mezd.

Účet 342 (jiné přímé daně) zůstatek 12.360,00 Kč. Inventurní soupis č. 21 inventarizační položky 342 doložen sestavou Podkladem pro zaúčtování předpisu mezd.

Účet 374 (krátkodobé přijaté zálohy na transfery) zůstatek 7.266,10 Kč. Inventurní soupis č. 22 doložen finančním vypořádáním z voleb UZ 98008 volba prezidenta.

Účet 384 (výnosy příštích období) zůstatek 55.000,00 Kč. Inventurní soupis č. 24 doložen dohad daně z příjmů PO za obec.

Účet 389 (dohadné účty pasivní) zůstatek 257.460,00 Kč. Inventurní soupis č. 25 doložen sestavou Přehled pohybů a stavů na účtech (zálohy poskytnuté na energii k účtu 314).

Účet 378 (ostatní krátkodobé závazky) zůstatek 415,00 Kč. Inventurní soupis č. 23 doložen sestavou Přehled pohybů a stavů na účtech (zákonné pojištění).

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. 2023. Inventura byla provedena na základě "Plánu inventur na rok 2023". Inventarizační komise sestavila "Inventarizační zprávu za rok 2023", 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 2023 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. 2023, sestavou PC programu KEO "Podklad pro zaúčtování mezd" za období 12/2023 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 účetními doklady. Nedostatky nebo rozdíly nebyly zaznamenány.

Pokladní doklad	<p>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 KEO4. Pokladní doklady byly chronologicky zakládány zvlášť do šanonu. Byla provedena dokladová kontrola doloženosti účetních dokladů zaúčtovaných v měsíci listopadu a prosinci 2023. Namátkově byla prověřena správnost účtování. Účetní doklady obsahovaly informaci o provedené řídicí kontrole ve smyslu zákona č. 320/20221 Sb., o finanční kontrole, v platném znění. Účetní doklady 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.</p>
Rozvaha	<p>Ke kontrole byla předložena Rozvaha sestavená k 31. 12. 2023, okamžik přijetí do střediska CSÚIS dne 14. 02. 2024, 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 84.800.825,35 Kč se rovnala položce Pasiva celkem k témuž datu. Korekci aktiv ve výši 28.278.815,88 Kč tvořily zůstatky účtů oprávek k dlouhodobému nehmotnému a hmotnému majetku.</p>
Účetní doklad	<p>Kontrolou dodržení číselné řady dodavatelských faktur od č. 23-001-00080 (DUZP 13. 04. 2023) do č. 23-001-00120 (DUZP 12. 06. 2023) byla provedena kontrola doloženosti uskutečněných výdajů a kontrola správnosti zaúčtování. Zjištěno bylo, že účetní doklady obsahovaly informaci o provedené řídicí kontrole ve smyslu zákona č. 320/20221 Sb., o finanční kontrole, v platném znění. Účetní doklady 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.</p>
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	<p>Podle údajů finančního výkazu FIN 2-12 M sestaveného k 31. 12. 2023, okamžik přijetí do střediska CSÚIS dne 09. 02. 2024, dosáhly příjmy celkem po konsolidaci 16.767.769,77 Kč, což představovalo plnění upraveného rozpočtu ve výši 114,48 % z celkového upraveného rozpočtu příjmů 14.646.843,00,00 Kč. Výdaje celkem po konsolidaci dosáhly 12.963.020,78 Kč, což představovalo plnění 69,55 % upraveného rozpočtu z celkového upraveného rozpočtu výdajů 18.639.143,00 Kč.</p>

Bilance 31. 12. 2023:

	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutečnost
Daňové příjmy	12 605 000,00	12 606 700,00	14 779 897,64
Nedaňové příjmy	486 000,00	999 600,00	986 529,13
Kapitálové příjmy	68 000,00	68 000,00	28 800,00
Přijaté transfery	167 000,00	972 543,00	2 932 543,00
Kons. příjmů			1 960 000,00
<b>Příjmy po kons.</b>	<b>13 326 000,00</b>	<b>14 646 843,00</b>	<b>16 767 769,77</b>
Běžné výdaje	13 002 000,00	14 187 143,00	11 083 864,18
Kapitálové výdaje	1 700 000,00	4 452 000,00	3 839 156,60
Kons. výdajů			1 960 000,00
<b>Výdaje po kons.</b>	<b>14 702 000,00</b>	<b>18 639 143,00</b>	<b>12 963 020,78</b>
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci			3 804 748,99
+ počáteční stav účtů k 01. 01. 2023			20 289 861,93
= konečný zůstatek účtů k 31. 12. 2023			24 094 610,92

Výkaz zisku  
a ztráty

Ke kontrole byl předložen Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 20223, okamžik přijetí do CSÚIS dne 14. 02. 2024, který obsahoval konečné zůstatky syntetických účtů nákladů a výnosů a výsledek hospodaření v hlavní činnosti, hospodářskou činnost územně samosprávný celek neprovozoval.

Náklady celkem byly vykázány ve výši 10.218.328,77 Kč, výnosy celkem dosáhly výše 16.174.787,50 Kč, tím vznikl výsledek hospodaření běžného účetního období s kladným znaménkem ve výši 5.956.458,73 Kč. Jeho výše se rovnala položce Výsledek hospodaření běžného účetního období uvedené v Rozvaze sestavené k 31. 12. 2023.

Smlouvy a další  
materiály k  
poskytnutým  
úcelovým dotacím

Z finančního výkazu FIN 2-12M za období 12/2023 bylo zjištěno, že z veřejných prostředků bylo v roce 2023 poskytnuto 215.000,00 Kč, z toho 20.000,00 Kč Římskokatolické farnosti Provodov formou daru. Částka 195.000,00 Kč byla vyplacena formou dotací na základě uzavřených veřejnoprávních smluv. Finančně nejvýznamnější dotace byla poskytnuta TJ Ludkovice, spolek se sídlem Ludkovice 44, ve výši 90.000,00 Kč. Na základě veřejnoprávní smlouvy č. 3/2023 o poskytnutí dotace, která byla uzavřena 04. 01. 2023 a na webových stránkách zveřejněna od 05. 01. 2023, sejmuta bude 05. 01. 2026. 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 21. 12. 2023. Doklady prokazující využití dotace 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 bylo vypraveno prostřednictvím DS dne 29. 01. 2024. Ke státnímu závěrečnému účtu byla zaslána tabulka Přehled úvěrů zápůjček a návratných finančních výpomocí přijatých od finančních institucí a jiných osob s negativním hlášením.

Podle finančního výkazu FIN 2-12M byly k 31. 12. 2023 přijaty finanční prostředky:

Položka 4111 neinvestiční přijaté transfery z všeobecné pokladní správy 38.600,00 Kč na volbu prezidenta.

Položka 4116 ostatní neinvestiční přijaté transfery ze SR v úhrnu 757.243,00 Kč, z toho MŠMT 715.843,00 Kč pro ZŠ MŠ Ludkovice Operační program Jan Amos Komenský na projekty využívající zjednodušené vykazování nákladů, zbylá částka 41.400,00 Kč na hospodaření v lesích.

Ke kontrole byla vybrána dotace:

ÚZ 98008 neinvestiční dotace ze SR ve výši 38.600,00 Kč na úhradu výdajů vzniklých v roce 2023 v souvislosti s konáním volby prezidenta České republiky dne 13. a 14. ledna 2023 a dne 27. a 28. ledna 2023. K zajištění konání voleb bylo použito 31.333,90 Kč, z toho ostatní osobní výdaje 22.234,00 Kč (d. č. 23-801-00027, d. č. 23-701-00100). Jednalo se odměny 6 členů okrskové volební komise v úhrnné výši 16.900,00 Kč. Ostatní osobní náklady formou dohody o provedení práce v úhrnu 5.334,00 Kč za vkládání a roznos 581 ks volebních lístků.

Poskytnuto občerstvení 6 členům volební komise za 3.071,00 Kč (d. č. 23-701-00056, d. č. 23-701-00075).

Zaplaceny softwarové služby 3.375,90 Kč (d. č. 23-801-00033)

Zaplaceny kancelářské potřeby 972,00 Kč (d. č. 23-701-00008).

Uhrazeny cestovní náhrady 835,00 Kč (d. č. 23-701-00058, d. č. 23-701-00063, d. č. 23-701-00083).

Uhrazeno poštovné 846,00 Kč (d. č. 23-701-00014, d. č. 23-701-00084)

Předmětem finančního vypořádání byla částka 7.266,10 Kč dne 29. 01. 2024.

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

Smlouvy o věcných břemenech

Smlouva č. OT - 014330076897/001-ADS ze dne 14. 04. 2023 uzavřená se společností EG. D., a. s. se sídlem Lidická 1873/36, Černá Pole, Brno (jako oprávněná). Předmětem smlouvy bylo zřízení věcného břemene podle § 25 odst. 4 zákona č. 458/2000 Sb., energetického zákona, v platném znění, a § 1257 a násl. zákona č. 89/2012 Sb., občanského zákoníku, v platném znění. Oprávněná je provozovatelem distribuční soustavy na území vymezeném licencí. Oprávněná je vlastníkem a provozovatelem stavby "Ludkovice, Malaník, kab NN". Povinná je vlastníkem pozemku parc. č. 163/32, 163/58 v k. ú. Ludkovice, okres Zlín. Smluvní strany se dohodly, že povinná jako vlastníkem pozemku zřizuje k pozemku ve prospěch oprávněné právo věcného břemene za účelem umístění distribuční soustavy kabelového vedení NN. Sjednána byla jednorázová náhrada 2.000,00 Kč.

Na základě vydané faktury č. 23-002-00030 ze dne 12. 07. 2023 bylo zaplacen 10. 08. 2023 účtováno o přijetí částky 2.000,00 Kč (KB výpis 121).

Podáním návrhu na vklad do KN dne 22. 05. 2023 účtováno o zatížení majetku věcným břemenem d. č. 23-00014 ze dne 22. 05. 2023 pozemek parc. 163/32 a parc. č. 163/58 z analytického účtu 031 0300 zahrady, pastviny, louky na AU 031 0310 pozemky věcné břemeno. Zatížení majetku věcným břemenem bylo schváleno orgánem obce, smlouva byla opatřena doložkou o právním jednání ve smyslu ustanovení § 41 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění. Nedostatky nebyly zjištěny.

Předmět přezkoumání	Podle prohlášení statutárního zástupce územně samosprávný celek v roce 2023 neprováděl finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů, neprováděl peněžní operace, týkající se sdružených prostředků, nehospodařil s majetkem státu, nezadal a neuskutečnil veřejné zakázky, neručil za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek ve prospěch třetích osob.
Rozpočtová odpovědnost	K 31. 12. 2023 neevidoval územně samosprávný celek žádný dluh. Podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky k rozvahovému dni činil 0,00 %.
Účetní závěrka obce	Dne 28. 04. 2023 usnesením č. 9/Z3/2023 schválilo zastupitelstvo účetní závěrku Obce Ludkovice za rok 2022. 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, v platném znění, sepsal schvalující orgán k dotčené účetní jednotce Protokol o schvalování účetní závěrky.
Účetní závěrka příspěvkové organizace	Dne 28. 04. 2023 usnesením č. 8/Z3/2023 schválilo zastupitelstvo obce účetní závěrku Základní a Mateřské školy Ludkovice, příspěvkové organizace za rok 2022. Současně schválilo výsledek hospodaření ve výši 144.887,51 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, v platném znění, sepsal schvalující orgán k dotčené účetní jednotce Protokol o schvalování účetní závěrky.

## 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 2023 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 2023**

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	<b>0,04 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>1,73 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>0,00 %</b>

**V. Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.**

**K 31. 12. 2023 neevidoval územně samosprávný celek žádný dluh.**

**Podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky k rozvahovému dni činil 0,00 %.**

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.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena a projednána se zástupcem obce Ludkovice dne 06.03.2024.

#### D. Poučení

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Územní celek může do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2002 Sb.

V rámci stanoviska může územní celek podat písemné námitky proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání v souladu s § 12 odst. 1 písm. i) zákona č. 255/2012 Sb.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Zlínského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Konečným znění Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se stává tato zpráva okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání, případně dnem doručení písemného prohlášení statutárního zástupce o vzdání se práva písemné stanovisko podat.

Mgr. Marie Ostrožiková  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....  
*podpis*

1 x obdrží: Obec Ludkovice

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