

Odbor ekonomický
Oddělení kontrolní

Obec Lutopecny
Lutopecny 1
767 01 Kroměříž 1

datum
13. února 2018

pověřená úřední osoba
Ing. Ivo Lejsal

číslo jednací
KUZL 24250/2017

spisová značka
KUSP 24250/2017 IAK

Zpráva č. 533/2017/IAK
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Lutopecny, IČ: 00287474
za rok 2017

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 9.2.2018 - 13.2.2018 (jednorázové přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Kontrola byla zahájena dne 9.2.2018 předáním pověření ke kontrole a ukončena dne 13.2.2018 podle § 18 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) vzdáním se práva podat námitky.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Lutopecny, Lutopecny 1
767 01 Kroměříž 1

Přezkoumání vykonal:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Ivo Lejsal

Obec Lutopecny zastupovali:

starosta:
účetní:

Petr Navrátil
Edita Šišková

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	<p>Návrh rozpočtu obce na rok 2017 byl sestaven v příjmové části v členění na příjmové položky (přijaté daně a transfery) a příslušné příjmové § "vlastních příjmů" a ve výdajové části na výdajové Paragrafy.</p> <p>Návrh rozpočtu obce byl zveřejněn v zákonem stanoveném termínu (15 dnů před projednáváním v ZO) na úřední desce obce ve výši 7 981 500 Kč na straně příjmů a v částce 9 332 200 Kč na straně výdajů, přičemž přebytek výdajů nad příjmy (financování) ve výši 1 350 700 Kč byl kryt z běžného účtu obce.</p> <p>Návrh rozpočtu obce na rok 2017 byl sestaven jako deficitní se záporným saldem příjmů a výdajů po konsolidaci ve výši - 1 350 700 Kč.</p> <p>Návrh rozpočtu projednal FV obce dne 8.11. 2016. Vyhvěšeno: 16.11. 2016 a Sňato: 5.12. 2016.</p> <p>V uvedeném termínu byl návrh rozpočtu obce na rok 2017 zveřejněn také v elektronické podobě umožňující dálkový přístup.</p>
Pravidla rozpočtového provizoria	<p>Pro případ neschválení rozpočtu obce v řádném zákonném termínu před 1. lednem rozpočtového roku stanovilo ZO dne 17.5. 2017 pravidla rozpočtového provizoria platná do schválení řádného rozpočtu.</p> <p>Vzhledem k tomu, že rozpočet obce na rok 2017 by schválen v řádném termínu do konce roku 2016 nehospoďařila obec dle pravidel rozpočtového provizoria.</p>
Rozpočtová opatření	<p>V průběhu roku 2017 bylo provedeno 9 změn schváleného rozpočtu obce. Změny byly prováděny v souladu se zákonem formou rozpočtových opatření, která v podstatě obsahovala předepsané náležitosti dle ustanovení § 16 zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech ÚR v platném znění.</p> <p>Kontrola bylo předloženo všech 9 rozpočtových opatření, která byla schválena na příslušných jednáních ZO, popřípadě starostou obce v rámci pravomocí delegovaných mu zastupitelstvem obce č.j. 17/2016 ze dne 20.12.2016. RO schválená starostou obce byla následně dána na vědomí ZO na následujícím jednání ZO.</p> <p>RO č.1 schv. ZO dne 4.4.17 (Př.+99 000Kč, Vy+99 000 Kč), RO č.2 schv. ZO dne 17.5.17 (Př.+23 500Kč, Vy +23 500 Kč), RO č.3 schv. ZO dne 27.7.17 (Př.+50 300 Kč, Vy.+50 300Kč), RO č 4 schv. starostou (Př +0 Kč, Vy+0 Kč), RO č 5 schv. ZO dne 18.9.17 (Př +1 791 000 Kč, Vy +1 791 000 Kč), RO č.6 schv. starostou (Př +50 000 Kč, Vy +50 000 Kč), RO č.7 schv. ZO dne 6.11.17 (Př +38 600 Kč, Vy+38 600 Kč), RO č.8 schv. ZO dne 4.12.17 (Př +0 Kč, Vy +0 Kč), RO č.9 schv. starostou (Př +0 Kč, Vy +0 Kč).</p> <p>RO za r. 2017 CELKEM Př.+2 052 400 Kč, Vy +2 052 400 Kč</p> <p>Provedenými RO došlo k navýšení SR příjmů o celkovou částku + 2 052 400 Kč na 10 033 900 Kč a k navýšení celkových výdajů o + 2 052 40 Kč na částku 11 384 600 Kč.</p> <p>Provedenými úpravami SR nedošlo k změně záporného salda hospodaření obce ve výši - 1 350 700 Kč, ani zdrojů jeho krytí.</p> <p>Saldo a financování hospodaření na řádcích 4440, 4450 a 4460 byly v souladu s metodickými pokyny a doporučenými kontrolními vazbami.</p>
Rozpočtový výhled	<p>V platnosti zůstává RV obce sestavený na roky 2015 - 2018. Příjmy i výdaje obce byly členěny dle jednotlivých tříd.</p> <p>Vyhvěšeno dne 27.11. 2014, sňato dne 12.12. 2015. FV projednal dne 19.11. 2014. RV obce na roky 2015-2018 by schválen ZO dne 11.12. 2014.</p>

V době kontroly hospodaření obce za rok 2016 byl kontrole předložen RV obce na roky 2016 - 2019.

Předložené RV byly sestaveny v části příjmů i výdajů v členění na jednotlivé třídy, přijaté krátkodobé a dlouhodobé bankovní úvěry a úvěry ze SFŽP a jejich splátky. Tato část rozpočtu byla v uvedených letech plánována jako nulová.

Předložené Rozpočtové výhledy byly sestaven ve smyslu ustanovení § 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech UR v platném znění a kromě běžných příjmů a výdajů obce obsahoval i dlouhodobé záměry obce a způsoby jejich financování včetně dotací a úvěrů a jejich úhrady z rozpočtu obce.

V době kontroly za rok 2017 byl kontrole předložen Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2019 až 2020 zveřejněný ve dnech 16.11. 2017 až 4.12. 2017. Tento střednědobý výhled byl schválen ZO dne 4.12. 2017 a po schválení vyvěšen dne 8.12. 2017, s tím, že bude zveřejněn až do 31.12. 2018.

- Schválený rozpočet Rozpočet obce Lutopecny na rok 2017 byl v navržené podobě projednán a schválen v ZO dne 20.12. 2016.
SR byl v elektronické podobě zveřejněn na úřední desce obce dne 16.2. 2017, s tím že bude sejmuto až po schválení rozpočtu na rok 2018.
Po schválení byl rozpočet neprodleně položkově rozepsán a převeden do účetního výkazu Fin 2-12 M, sloupec -1-.
V průběhu roku 2017 došlo ke dvěma změnám rozpisu rozpočtu beze změny závazných ukazatelů rozpočtu (v souladu s ustanovením §16 zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech v platném znění).
Změnu rozpisu rozpočtu č. 1 schválil starosta obce dne 9.2. 2017 ve výši 47 000 Kč, převody mezi položkami v rámci § 6171.
Změnu rozpisu rozpočtu č. 2 schválil starosta obce dne 31.12. 2017 ve výši 31 000 Kč, převody mezi položkami v rámci § 6171 a § 3639.
- Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím Obec je stále zřizovatelem jedné PO. Jedná se o MŠ Lutopecny.
Pro MŠ byl ve SR schválen jako závazný ukazatel neinvestiční příspěvek na provoz na výdajové položce 5331 ve výši 230 000 Kč, což je o 40 000 Kč více, než v předchozím roce.
Výše závazného ukazatele byla MŠ sdělena písemně, dopisem Č.j.469/2016 dne 28.12. 2016 s tím, že neinvestiční dotace bude MŠ uvolňována 1/4 letně ve výši 3x58 tis. Kč a zbytek 1x 56 000 Kč.
Schválený neinvestiční příspěvek ve výši 230 000 Kč nebyl v průběhu roku 2017 upraven a k 31.12.2017 obdržela MŠ ve skutečnosti celkovou schválenou částku 230 000 Kč.
Stejným dopisem byly MŠ schváleny závazné ukazatele v oblasti příjmů a výdajů ve výši 290 600 Kč.
ZO na své 19. schůzi dne 4.4. 2017 schválilo také Účetní závěrku obce a MŠ za rok 2016 a převod HV ve výši + 7 204,96 Kč do RF PO.
- Závěrečný účet Návrh ZU obce za rok 2016 byl zveřejněn v zákonem stanoveném termínu (15 dnů před projednáním v ZO) na úřední desce obce a v uvedeném termínu také v elektronické podobě včetně zprávy o přezkumu hospodaření a dalších příloh.
Vyvěšeno dne 20.2.2017 a sňato dne 11.4.17.
Kontrolou předloženého ZU bylo zjištěno, že v podstatě obsahoval náležitosti dle ustanovení § 17 zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech ÚSC v platném znění včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2016 provedeného KU ZK jako přílohy a schválení HV MŠ za rok 2016 ve výši +7 204,96 Kč a jeho převod do RF příspěvkové organizace.
ZU obce za rok 2016 byl v navržené podobě projednán a schválen na 19. schůzi ZO dne 4.4.2017 výrokem - **bez výhrad**.
ZO na svém 19. zasedání dne 4.4. 2017 schválilo také Účetní závěrku obce a MŠ za rok 2016.
Kontrola byl předložen Protokol o schvalování účetní závěrky za rok 2016, který kromě ostatních náležitostí obsahoval také Výrok o schválení účetní závěrky - ZO schválilo roční účetní závěrku obce za rok 2016.

