

Odbor ekonomický
Oddělení kontrolní

Obec Lutopecny
Lutopecny 1
767 01 Kroměříž 1

datum

14. února 2019

pověřená úřední osoba

Ing. Jaroslav Císař

číslo jednací

KUZL 24993/2018

spisová značka

KUSP 24993/2018 EKO

Zpráva č. 309/2018/EKO
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Lutopecny, IČ: 00287474
za rok 2018

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 11.10.2018 - 12.10.2018 (dílčí přezkoumání)
12.2.2019 - 14.2.2019 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Kontrola byla zahájena dne 11.10.2018 předáním pověření ke kontrole a ukončena dne 14.2.2019 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. Jaroslav Císař

Obec Lutopecny zastupovali:
starosta: Petr Navrátil
účetní: Edita Šišková

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	<p>Navrhovaný rozpočet obce Lutopecny pro rok 2018 byl zpracován a předložen k připomínkování formou jeho zveřejnění na stacionární úřední desce a na úřední desce obce v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup ve dnech 16. 11. 2017 až 4. 12. 2017 (ověřeno na archiv elektronické úřední desky obce). Příjmy byly navrženy ve výši 8 983 000,- Kč a výdaje ve výši 15 600 050,- Kč. Rozpočet byl navržen jako schodkový, přičemž schodek byl kryt zůstatkem finančních prostředků běžného účtu k 31. 12. 2017. Obsahoval povinnost obce návrh rozpočtu vypracovat podle § 5 odst. 3 zákona č. 23/2017 Sb. o pravidlech rozpočtové odpovědnosti informace o schváleném rozpočtu na rozpočtový rok předcházející roku, na který je předkládán návrh rozpočtu, a o očekávaném, nebo skutečném plnění rozpočtu za předcházející rok.</p> <p>Návrh rozpočtu byl zpracován ve smyslu vyhlášky Ministerstva financí ČR č. 323/2002 Sb. o rozpočtové skladbě v platném znění. Jednotlivé příjmy navrhovaného rozpočtu byly členěny dle jednotlivých položek a paragrafů citované vyhlášky s uvedením konkrétní výše plánované finanční částky. Výdaje navrhovaného rozpočtu byly členěny podle paragrafů a položek uvedené rozpočtové skladby rovněž s uvedením výše plánované finanční částky.</p>
Pravidla rozpočtového provizoria	<p>Zastupitelstvo obce Lutopecny schválilo rozpočet pro rok 2018 dne 4. 12. 2017 (usnesení /zápis/ ZO č. 24/2017, bod 6). Obec neměla povinnost řídit se pravidly rozpočtového provizoria ve smyslu § 13, zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění.</p>
Rozpočtová opatření	<p>Zastupitelstvo obce Lutopecny v I. pololetí 2018 schválilo čtyři změny rozpočtu 2018:</p> <ul style="list-style-type: none"> - rozpočtovou změnu č. 1 schválenou zastupitelstvem obce dne 22. 1. 2018. Příjmy a výdaje rozpočtu se zvýšily o 9 500,- Kč. Financování rozpočtu se nezměnilo. - rozpočtovou změnu č. 2 schválenou zastupitelstvem obce dne 7. 3. 2018. Příjmy a výdaje rozpočtu byly zvýšeny o 50 000,- Kč. Financování rozpočtu se nezměnilo. - rozpočtovou změnu č. 3 schválenou zastupitelstvem obce dne 14. 5. 2018. Příjmy a výdaje rozpočtu byly zvýšeny o 29 500,- Kč. Financování rozpočtu se nezměnilo. - rozpočtovou změnu č. 4 schválenou zastupitelstvem obce dne 26. 6. 2018. Příjmy a výdaje rozpočtu byly zvýšeny o 84 700,- Kč. Financování rozpočtu se nezměnilo. <p>Celkově za I. pololetí 2018 došlo ke zvýšení příjmů rozpočtu obce o 173 700,- Kč a stejně tak byly zvýšeny výdaje rozpočtu. Financování rozpočtu se nezměnilo.</p> <p>Uvedená rozpočtová opatření byla po jejich schválení v zastupitelstvu obce zveřejněna na úřední desce obce dne 29. 1. 2018, 20. 3. 2018, 28. 5. 2018 a 16. 7. 2018 podle seznamu zveřejnění dokumentů rozpočtového hospodaření obce.</p>

Ve II. pololetí roku 2018 schválilo obecní zastupitelstvo změnu rozpočtu č. 5, 6, 7 a 8:

- **rozpočtovou změnu č. 5, která byla projednána a schválena dne 21. 8. 2018 (usnesení č. 30).**

Změnou rozpočtu č. 5 byly zvýšeny příjmy a výdaje o 27 000,- Kč. Financování rozpočtu se nezměnilo.

- **rozpočtovou změnu č. 6, která byla projednána a schválena dne 24. 9. 2018 (usnesení č. 31),**

Změnou rozpočtu č. 6 byly zvýšeny příjmy a výdaje o 61 000,- Kč. Financování rozpočtu se nezměnilo.

- **rozpočtovou změnu č. 7, která byla projednána a schválena dne 4. 12. 2017 (usnesení č. 24/2017),**

Změnou rozpočtu č. 7, která byla provedena starostou obce na základě pověření o provádění změn rozpočtu byly zvýšeny příjmy a výdaje rozpočtu o 340 831,- Kč. Jednalo se o NIV transfer ze SR pro MŠ Lutopecny, zahrnutý do rozpočtu obce na základě předběžného rozpočtového opatření z prosince 2017. Financování rozpočtu se nezměnilo.

- **rozpočtovou změnu č. 8, která byla projednána a schválena dne 10. 12. 2018 (usnesení č. 2).**

Změnou rozpočtu č. 5 byly zvýšeny příjmy o 822 089,- Kč a výdaje byly sníženy o 88 700,- Kč. Financování se snížilo o 733 389,- Kč.

Uvedená rozpočtová opatření byla po jejich schválení v zastupitelstvu obce zveřejněna na úřední desce obce dne 5. 9. 2018, 2. 10. 2018, 20. 11. 2018 a 21. 12. 2018 podle seznamu zveřejnění dokumentů rozpočtového hospodaření obce.

Za kontrolovaný rok 2018 byl schválený rozpočet upraven v příjmech o 1 424 620,- Kč a ve výdajích obce o částku 691 231,- Kč. Financování rozpočtu se snížilo o 733 389,- Kč na konečné financování ve výši 5 883 611,- Kč.

Schválený rozpočet

Rozpočet obce Lutopecny pro rok 2018 byl projednán a schválen obecním zastupitelstvem dne 4. 12. 2017 (usnesení /zápis/ ZO č. 24/2017, bod 6)). Příjmy rozpočtu byly schváleny ve výši 8 983 000,- Kč a výdaje rozpočtu ve výši 15 600 000,- Kč. Tento rozpočet byl sestaven a schválen jako schodkový. Schodek rozpočtu byl kryt na položce 8115 Financování z přebytku minulých let ve výši 6 617 000,- Kč (zůstatek běžného účtu k 31. 12. 2017 12 258 648,18 Kč). Za závazné ukazatele byly schváleny vybrané příjmy a výdaje schváleného rozpočtu, vyjmenované ve schváleném usnesení.

Schválený rozpočet byl po jeho schválení zveřejněn na elektronické úřední desce obce dne 5. 12. 2017.

Po schválení rozpočtu byl proveden rozpis schváleného rozpočtu podle položek a paragrafů platné rozpočtové skladby a byl shodně uveden ve sloupci I Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu (Fin 2 - 12 M).

Stanovení
závazných
ukazatelů zřízeným
organizacím

Schválený rozpočet na rok 2018 obsahoval **neinvestiční příspěvek** zřízené příspěvkové organizaci (dále jen PO - MŠ Lutopecny) na **§ 3113 pol. 5331 ve výši 275 000,00 Kč**. Dne 6. 12. 2017 na základě schváleného rozpočtu **obec písemně sdělila PO výši uvedeného závazného ukazatele** (sdělení PO bylo kontrole předloženo).

Do 30. 6. 2018 bylo **zasláno PO celkem 137 500,00 Kč**, tj. 50,00 % schváleného

