

Odbor interního auditu a kontroly  
Oddělení kontrolní

Obec Lutopecny  
Lutopecny 1  
767 01 Kroměříž 1

datum  
8. února 2017

pověřená úřední osoba  
Ing. Ivo Lejsal

číslo jednací  
KUZL 31560/2016

spisová značka  
KUSP 31560/2016

**Zpráva č. 43/2016/IAK**  
**o výsledku přezkoumání hospodaření**  
**obce Lutopecny, IČ: 00287474**  
**za rok 2016**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 6.2.2017 - 8.2.2017** (jednorázové přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Kontrola byla zahájena dne 6.2.2017 předáním pověření ke kontrole a ukončena dne 8.2.2017 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**

| <b>Druh písemnosti</b>                                  | <b>Popis písemnosti</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|---------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Návrh rozpočtu                                          | <p>Návrh rozpočtu obce na rok 2016 byl sestaven v příjmové i výdajové části v členění na příjmové a výdajové položky a příjmové a 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 10 477 000 Kč na straně příjmů a v částce 11 177 000 Kč na straně výdajů, přičemž přebytek výdajů nad příjmy ve výši 700 000 Kč byl kryt z běžného účtu obce.</p> <p>Návrh rozpočtu obce na rok 2016 byl sestaven jako deficitní se záporným saldem příjmů a výdajů po konsolidaci ve výši - 700 000 Kč.</p> <p>Návrh rozpočtu projednal FV obce dne 16.11. 2015.</p> <p>Vyvěšeno: 18.11. 2015 a Sňato: 4.12. 2015.</p> <p>V uvedeném termínu byl návrh rozpočtu obce na rok 2016 zveřejněn také v elektronické podobě umožňující dálkový přístup.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| Pravidla rozpočtového provizoria<br>Rozpočtová opatření | <p>Vzhledem k tomu, že rozpočet obce na rok 2016 by schválen v řádném termínu do konce roku 2015 nehospodařila obec dle pravidel rozpočtového provizoria.</p> <p>V průběhu roku 2016 bylo provedeno 8 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 8 rozpočtových opatření, která byla schválena na příslušných jednáních ZO, popřípadě starostou obce v rámci pravomocí delegovaných mu zastupitelstvem obce č.j. 10/2015 ze dne 9.12.2015. RO schválená starostou obce byla následně dána na vědomí ZO na následujícím jednání ZO.</p> <p>RO č.1/16 schv. ZO dne 15.2.16 (Př.+7 200Kč, Vy+7 200 Kč) platba daní, odměny ZO,</p> <p>RO č.2/16 schv. ZO dne 25.4.16 (Př.+98 000Kč, Vy +98 000 Kč) příjmy obce, dotace VPP,</p> <p>RO č.3/16 schv. starostou dne 19.5.16 (Př.+1 944 330 Kč, Vy.+1 944 330Kč) dotace chodníky Měrůtky,</p> <p>RO č 4/16 schv. ZO dne 20.6.16 (Př +891 970 Kč, Vy+891 970 Kč) dotace chodníky Měrůtky,</p> <p>RO č 5/16 schv. ZO dne 13.9.16 (Př +140 200 Kč, Vy +140 200 Kč) příjmy obce,</p> <p>RO č.6/16 schv. starostou dne 4.10.16 (Př +70 000 Kč, Vy +70 000 Kč) dotace Volby,</p> <p>RO č.7/16 schv. ZO dne 15.11.16 (Př +153 400 Kč, Vy+153 400 Kč) příjmy obce,</p> <p>RO č.8/16 schv. ZO dne 20.12.16 (Př +304 200 Kč, Vy +304 200 Kč) příjmy obce.</p> <p><b>RO za r. 2016 CELKEM                      Př.+3 609 300 Kč, Vy +3 609 300 Kč</b></p> <p>Provedenými RO došlo k navýšení SR příjmů o celkovou částku <b>+ 3 609 300 Kč</b> na 11 057 300 Kč a k navýšení celkových výdajů o <b>+ 3 609 300 Kč</b> na částku 11 757 300 Kč.</p> <p>Provedenými úpravami SR nedošlo k změně záporného salda hospodaření obce ve výši - 700 000 Kč.</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>Kontrola byl předložen RV obce na roky 2016 - 2019. Příjmy i výdaje obce byly členěny dle jednotlivých tříd.</p> <p>Vyvěšeno dne 18.11. 2015, sňato dne 4.12. 2015.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |



FV projednal dne 16.11. 2015.

RV obce na roky 2016 - 2019 byl schválen ZO dne 9.12. 2015.

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

Předložený RV byl sestaven 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.

Předložený Rozpočtový výhled byl 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.

**Schválený rozpočet** Rozpočet obce Lutopecny na rok 2016 v navržené podobě ve které byl také zveřejněn uvažoval s investičními transfery ze SF ve výši 3 029 000 Kč, tyto investiční finanční prostředky obec do konce roku 2015 neobdržela ani příslib, že je v r. 2016 skutečně obdrží.

Proto byl Schválený rozpočet o tyto investiční prostředky oproti původnímu návrhu snížen a ZO projednalo a schválilo dne 9.12. 2015 Rozpočet na rok 2016 v části příjmů v členění na jednotlivé příjmové třídy a § ve výši 7 448 000 Kč a v části výdajů v členění na výdajové třídy a § ve výši 8 148 000 Kč.

Záporné saldo schválených příjmů a výdajů rozpočtu obce na rok 2016 ve výši - 700 000 Kč bylo v plné výši kryto z vlastních zdrojů obce a to ze zůstatku finančních prostředků na BU, jehož PS k 1.1. 2016 činil +10 499 845,64 Kč.

Po schválení byl rozpočet neprodleně položkově rozepsán a převeden do účetního výkazu Fin 2-12 M, sloupec -1-.

**Stanovení  
závazných  
ukazatelů zřízeným  
organizacím**

Obec je 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 190 000 Kč.

Výše závazného ukazatele byla MŠ sdělena písemně, dopisem Č.j.442/2015 ze dne 14.12. 2015 s tím, že neinvestiční dotace bude MŠ uvolňována 1/4 letně ve výši 3x50 tis. Kč a 40 000 Kč.

Schválený neinvestiční příspěvek ve výši 190 000 Kč nebyl v průběhu roku 2016 upraven a k 31.12.2016 obdržela MŠ ve skutečnosti celkovou schválenou částku 190 000 Kč.

Stejným dopisem byly MŠ schváleny závazné ukazatele v oblasti příjmů a výdajů ve výši 291 100 Kč.

**Závěrečný účet**

Návrh ZU obce za rok 2015 byl zveřejněn v zákonem stanoveném termínu (15 dnů před projednáváním v ZO) na úřední desce obce a v uvedeném termínu také v elektronické podobě včetně zprávy o přezkumu hospodaření a dalších příloh.

Vyvěšeno dne 23.2.16 a sňat dne 10.3.16.

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 2015 provedeného KU ZK jako přílohy a schválení HV MŠ za rok 2015 ve výši +18 899,81 Kč a jeho převod do RF organizace.

ZU obce za rok 2015 byl v navržené podobě projednán a schválen na 12. schůzi ZO dne 10.3.2016 výrokem - **bez výhrad**.

ZO na své 12. schůzi dne 10.3. 2016 schválilo také Účetní závěrku obce a MŠ za rok 2015.

Kontrolě byl předložen Protokol o schvalování účetní závěrky za rok 2015, který kromě ostatních náležitostí obsahoval také Výrok o schválení účetní závěrky - ZO počtem 9 přítomných schválilo roční účetní závěrku obce za rok 2015.

**Bankovní výpis**

V průběhu roku 2016 účtovala obec o dvou, respektive o třech bankovních

účtech.

Jednalo se o běžný účet obce číslo 1483124319/0800 u ČS /231 40/. Bankovní výpisy byly obci předkládány dekadně a obsahovaly údaje o počátečním a konečném stavu účtu za příslušné účetní období, včetně údajů o všech příjmech, výdajích a případných stornech ke kterým v kontrolovaném období došlo.

Počáteční stav účtu 231 40 k 1.1.16 ve výši + 8 621 256,39 Kč (bankovní výpis č. A.1.) a konečný stav účtu k 31.12.16 ve výši + **10 499 232,18 Kč** byly ověřeny na příslušné bankovní výpisy a na zůstatky 231 40 - základní běžný účet v HUK, Rozvaze a dalších účetních výkazech - bez rozdílů.

Obec zřídila účet u ČNB číslo 94-3013691/0710 a v účetnictví ho evidovala na účtu 231 41. Počáteční stav tohoto účtu k 1.1. 2016 ve výši 312,86 Kč a jeho konečný stav k 31.12.16 ve výši + **353,46 Kč** byl ověřen na příslušný bankovní výpis a údaje v účetnictví.

Ke konci roku 2015 zřídila obec účet č. 2006 - 3013691/0710 v účetnictví evidovaný na účtu 231 42. Ke konci r. 2015 činil stav tohoto účtu **-10 Kč** jako služby peněžních ústavů ČNB dotace SF (poplatek za vedení), konečný stav tohoto účtu k 31.12. 2016 činil **260,00 Kč**.

Celkový stav BU obce činil k 31.12. 2016 částku **10 499 845,64 Kč**.

Zůstatek finančních prostředků na BU obce meziročně vzrostl o + 1 878 286,39 Kč.

#### Evidence majetku

Majetek obce je evidován na příslušných majetkových účtech uvedených v Hlavní účetní knize a v Rozvaze obce za příslušné účetní období roku 2016.

Z uvedených účetních výkazů jsou zřejmé počáteční stavy, obraty (přírůstky a úbytky) majetku ke kterým došlo v průběhu účetního období roku 2016 a konečné stavy, které jsou následně ověřeny při fyzických inventurách za rok 2016.

**SA** brutto ve výši 105 310 407,94 Kč po korekci (odpisech) ve výši 17 987 842,66 Kč činila k 31.12. 2016 **netto 87 322 565,28 Kč** a byla o 6 469 087 Kč vyšší, než ke konci roku 2015.

Na účtu 018 byl evidován DDNeM v částce 163 282,30 Kč, který byl jednorázově odepsán. Na tomto účtu nedošlo k žádnému pohybu.

Ani na účtu 019 nebyl evidován pohyb, pouze odpis v souladu s odpisovým plánem a jeho konečný stav činil 220 875 Kč.

Na účtu 031- pozemky byl zachycen obrat evidovaných obecních pozemků na straně MD v částce 92 384,50 Kč a na straně Dal v celkové výši 60 810 Kč. Jednalo se o proúčtování pozemků zatížených věcnými břemeny.

Celkový nárůst obecních pozemků v roce 2016 evidovaných na účtu 031 činil + 31 574 Kč. Dle výdajové položky 6130 byly nakoupeny pozemky za 28 030 Kč.

Stav účtu 021- stavby činil brutto 88 207 618,85 Kč, po odpisech ve výši 15 355 599 Kč pak částku 72 852 019,85 Kč netto. Do evidence na tento účet byla zařazena částka 3 483 347 Kč.

Z evidence na tomto účtu byla vyřazena částka 11 633 Kč.

Na účtu 022 byl po odpisech 714 843 Kč evidován stav netto ve výši 1 460 897,70 Kč. Do evidence na tento účet nepřibyla žádná částka, z evidence na tomto účtu byl v r. 2016 vyřazen majetek v evidenční ceně 84 000 Kč.

DDHM byl na účtu 028 evidován v celkové částce 1 632 993,36 Kč a ke konci roku byl jednorázově odepsán v souladu s platnými účetními postupy.

Do evidence na tento účet byla nově zařazena celková částka 57 551 Kč, z evidence byla vyřazena celková částka 37 956 Kč, což bylo doloženo likvidačním protokolem, který byl součástí inventur za rok 2016.



Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek evidovaný na účtu 042 meziročně vzrostl.

Obraty na tomto účtu: na MD bylo zaúčtováno celkem + 4 870 836,22 Kč ze strany Dal bylo převedeno 31 574,50 Kč.

Konečný stav účtu 042 - nedokončený dlouhodobý hmotný majetek činil k 31.12. 2016 částku 5 861 327,52 Kč a byl doložen dokladovou inventurou.

Jednalo se např. o částku: 549 608, 30 Kč - ZTV Bařiny-voda,

124 882 Kč Lutopecny č.p.16,

5 043 587,22 Kč bezbariérové chodníky Lutopecny a

Lutopecny-Měrůtky atd.

Na účtu 052 byla evidována ke konci r. 2016 částka 39 000 Kč (přeložka sloupu Měrůtky E.ON Distribuce.

Pohyby na jednotlivých majetkových účtech vycházely z účetnictví obce, byly zachyceny v HUK a konečné stavy jednotlivých majetkových účtů byly doloženy inventurními soupisy těchto účtů v členění dle analytické evidence a rekapitulací stavu majetku k 31.12.16. Zůstatky všech účtů byly ověřeny a doloženy fyzickou inventurou majetku obce.

Evidence  
pohledávek

K 31.12.16 evidovala obec krátkodobé pohledávky v celkové výši 3 062 318 Kč brutto. Celková korekce krátkodobých pohledávek činila 5 588,10 Kč a jejich stav Netto pak činil 3 056 729,90 Kč.

Pohledávky za odběrateli na účtu 311 činily brutto 59 898 Kč, bylo doloženo dokladovou inventurou z toho:

částka 683 Kč = odpad,

částka 1 500 Kč = věcná břemena,

částka 36 109 Kč = stočné,

částka 21 606 Kč = ekokom.

po korekci ve výši 1 078,10 Kč činil jejich stav netto částku 58 819,90 Kč.

Krátkodobé poskytnuté zálohy na účtu 314 činily 160 470 Kč, plyn a elektřina.

Jiné pohledávky z hlavní činnosti na účtu 315 činily brutto 5 950 Kč, z toho:

200 Kč = psi,

5 750 Kč = odpad.

Po korekci o 4 510 Kč činil jejich stav netto částku 1 440,00 Kč.

Dohadné účty aktivní vzrostly na účtu 388 na částku 2 836 000 Kč.

Uvedené pohledávky byly evidovány na příslušných účtech HUK a Rozvahy a byly doloženy dokladovou inventurou těchto účtů.

Samostatnou knihu pohledávek a závazků obec nevedla.

Veškeré pohledávky jsou ze strany obce řádně evidovány a případně vymáhány.

Dlouhodobá pohledávky k 31.12. 2016 **byly nulové.**

Evidence závazků

V roce 2016 vykazovala obec krátkodobé závazky v celkové výši 3 265 152,61 Kč, což představuje meziroční nárůst o + 2 856 863,61 Kč. V podstatě celý tento nárůst byl evidován na účtu 374 jako krátkodobé přijaté zálohy na transfery /2 874 277 Kč/.

Krátkodobé závazky evidované na účtu 321-dodavatelé činily 14 149,61 Kč. Tato částka byla doložena dokladovou inventurou (kopie faktur).

Zbývající krátkodobé závazky byly evidovány na účtech 331, 336 a 342 z titulu pracovněprávních vztahů zaměstnanců obce.

Výnosy příštích období vykazovala obec na účtu 384 ve výši 59 660 Kč = daň z příjmů

Dohadné účty pasivní na účtu 389 činily 160 470 Kč = plyn a elektřina.

Dlouhodobé závazky na účtu 472 - dlouhodobé přijaté zálohy na transfery byly k 31.12. 2016 nulové.

Také veškeré závazky obce byly K 31.12. 2016 doloženy dokladovou inventurou.

#### Faktura

Byla provedena kontrola předložených faktur za rok 2016.

Předložené Fa. obsahovaly předepsané formální náležitosti dle ustanovení § 11 zákona o účetnictví včetně záznamů o provedené řídicí kontrole dle příslušných ustanovení zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě v platném znění.

Pokud se týká věcné správnosti, kontrolou bylo zjištěno, že jejich úhrada a zaúčtování probíhalo dle platných ČÚS, rozpočtové skladby a účtového rozvrhu. Ke každé faktuře byl doložen tzv. likvidační lístek tištěný dle nabídky programu KEO, který obsahoval všechny požadované náležitosti a podpisy.

#### Hlavní kniha

Obec vedla měsíčně hlavní účetní knihu. Byla provedena kontrola HUK za prosinec roku 2016 (včetně celkových ročních obrátů) ze dne 23.1.2017.

HUK byla vedena v souladu s ustanovením § 13 zákona o účetnictví v platném znění.

Byla provedena kontrola počátečních a konečných stavů rozvahových účtů, obraty na těchto účtech a jejich návaznost na účetnictví obce.

Především se jednalo o obraty na majetkových účtech tř. 0 v návaznosti na účtování na investiční položky tř. 6 a položku 5137, zařazování a vyřazování majetku obce z evidence na příslušných účtech v návaznosti na nákupy a prodeje, likvidaci nepotřebného majetku atd a jejich návaznost na účet 401.

Dále byla provedena kontrola návaznosti majetkových a k nim příslušných oprávkových účtů.

Dále obraty na účtech pohledávek a závazků, účtu 261 a na běžném účtu.

Údaje (konečné stavy rozvahových účtů) v HUK a v Rozvaze byly shodné.

#### Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku, pohledávek a závazků obce za rok 2016 probíhaly na základě vyhlášky č. 270/2010 Sb. o inventarizaci majetku, v souladu s ustanoveními §§ 29 a 30 zákona o účetnictví a v souladu se Směrnicí č. 1/2011 O inventarizaci.

Kontrola byl předložen "Plán inventur na rok 2016" ze dne 31.10. 2016 s platností od 1.11. 2016 do 31.1. 2017 který obsahoval kromě jiných náležitostí také jmenování členů IK.

Z předloženého plánu inventur je zřejmé, že byla v obci jmenována (3členná HIK), a dílčí IK č. 1 (3 členná) a DIK č. 2 (3 členná). V souladu s příslušnými ustanoveními Vyhlášky č. 270/2010 byla jmenována také 4 členná Likvidační komise.

V plánu byly uvedeny podpisové vzory jednotlivých členů IK.

Součástí byl také Protokol o proškolení členů IK, které proběhlo dne 8.11. 2016, což bylo doloženo podpisy jednotlivých členů IK.

Kontrola byly předloženy Inventurní soupisy za příslušné rozvahové účty uvedené v Rozvaze a v HUK obce k 31.12. 2016.

Předložené Inventurní soupisy obsahovaly údaje o počátečních stavech, obratech (přírůstcích a úbytcích) na příslušných rozvahových účtech a údaje o jejich konečných stavech (zůstatcích k 31.12. 2016).

Kontrolou obrátů na těchto účtech bylo zjištěno, že vycházely z účetnictví obce (nákupy, prodeje, vyřazení) za účetní období roku 2016.

Na základě provedených inventur majetku, pohledávek a závazků obce k 31.12. 2016 zpracovala obec (HIK) dne 27.1. 2017 "Inventaizační zprávu obce Lutopecny za rok 2016", která byla schválena starostou obce.

Z údajů uvedených v této zprávě je zřejmé, že Inventarizace majetku, pohledávek a závazků proběhla za rok 2016 v souladu s příslušnými ustanoveními Vyhlášky 270/2010 Sb. a vnitroorganizační směrnici k inventarizaci.



Z předložené zprávy je konstatováno, že byl zpracován Plán inventur, Proškolení členů IK, Vytvořeny podmínky pro ověřování skutečností a součinnosti zaměstnanců a "Přijata opatření ke zlepšení průběhu inventur" - bez přijatých opatření.

Součástí Inventarizační zprávy byl Seznam inventurních soupisů, příloha č.1 Seznam inventurních soupisů fyzické inventury a příloha č. 2. Seznam inventurních soupisů.

Na základě provedených inventur nebyly zjištěny nedostatky ve smyslu zjištěných mank a schodků, inventarizačních přebytků a jejich ocenění, změn odpisových plánů, návrhů na opravné položky majetku, řešení oprav k pohledávkám nad rámec předpisu atd.

Kontrola byl předložen také Zápis z jednání likvidační komise obce konané dne 10.11. 2016, k němuž byly doloženy Protokoly o vyřazení z operativní evidence ve výši 2 535 Kč, vyřazení z evidence na účtu 021 0802 ve výši 8 724 Kč, vyřazení z evidence na účtu 021 0803 ve výši 2 909 Kč. Z účtu 021 byl vyřazen DHM v celkové výši 11 633 Kč, což bylo shodné s údajem v HUK.

Kontrola byl předložen rovněž Protokol o vyřazení Mulčovače Hurricane F-700 GX ve vyřazovací ceně 84 000 Kč, zůstatková cena 42 000 Kč.

Z obcí předložených podkladů k inventarizaci je zřejmé, že fyzická inventarizace majetku a dokladová inventarizace pohledávek a závazků obce k 31.12. 2016 proběhla v souladu s příslušnými ustanoveními §§ 29 a 30 zákona o účetnictví v platném znění, Vyhláškou č. 270/2010 Sb. o inventarizaci majetku a závazků a Směrnici č. 1/2011.

Kniha došlých faktur

Kontrola byla předložena strojově vedená Kniha došlých faktur za rok 2016 ze dne 19.1. 2017, která obsahovala celkem 294 ks obcí přijatých faktur. Z toho 286 ks bylo uhrazeno do 29.12. 2016.

U zbývajících 8 přijatých fa. byla stanovena splatnost až na leden 2017.

Předložená KDF obsahovala předepsané náležitosti dle ustanovení § 13 zákona o účetnictví v platném znění (číslo, VS, partner, IČO, poznámka, došlo, datum splatnosti, datum úhrady, výpis, doklad FO, částka, uhrazeno, zbývá uhradit).

Celkový objem přijatých fa. činil 5 973 179,08 Kč, z toho bylo uhrazeno 5 959 029,47 Kč, zbývá uhradit 14 149,61 Kč, což se shoduje se zůstatkem rozvahového účtu 321 - dodavatelé.

Kniha odeslaných faktur

Obec vedla také knihu vydaných faktur za období od 1.1. 2016 do 31.12.16, která byla vedena strojově dle nabídky účetního programu KEO a splňovala náležitosti § 13 zákona o účetnictví v platném znění.

V předložené knize ze dne 19.1. 2017 bylo zachyceno celkem 44 ks obcí vystavených faktur v celkovém objemu 307 018 Kč.

Z údajů uvedených v knize byly odběrateli uhrazeny faktury ve výši 255 303 Kč se splatností k 31.12. 2016.

U zbývajících dvou fa. v celkovém objemu 51 715 Kč (21 606 Kč + 30 109 Kč) byla stanovena splatnost až na měsíc leden 2017.

Jednalo se o fa EKKOM ve výši 21 606 Kč, a stočné firmy Fornal trading s.r.o. Měrůtky ve výši 30 109 Kč.

Na účtu 311 - odběratelé byla evidována celková částka 59 898 Kč Brutto, po korekci 1 078,10 Kč činil stav tohoto účtu netto částku 58 819,90 Kč.

Odměňování členů zastupitelstva

Byla provedena kontrola správnosti stanovení měsíčních odměn uvolněného starosty, neuvolněného místostarosty a dalších neuvolněných členů ZO podle aktualizovaného Nařízení vlády č. 37/2003 Sb., č.352/2015 účinného od 1.1.2016. Toto navýšení u starosty nepodléhá schvalování v ZO a provádí se automaticky..

Nová výše odměny uvolněného starosty byla provedena od 1.1. 2016, bez schvalování v orgánech obce.

Počet obyvatel obce v roce 2016 činil dle podkladů v "aktovce" 598 osob, dle údajů obce ověřených ve spolupráci s MV ČR činil počet obyvatel obce k 1.1. 2016 celkem 600 osob včetně 4 cizinců. Měsíční výše odměny starosty byla stanovena dle tohoto údaje.

Kontrolou mzdových listů bylo zjištěno, že starostovi nebyly vypláceny jiné mimořádné odměny.

Pokud se týká stanovení odměn neuvolněných členů ZO jejich výše se navýšila od 1.3. 2016 navýšení odměn neuvolněných členů ZO schválilo ZO na svém 11. zasedání dne 15.2. 2015 s účinností od 1.3. 2016.

Kontrolou mzdových listů Nebyly zjištěny nedostatky, odměny byly vypláceny měsíčně.

Odměny členů ZO evidované na položce 5023 v celkové skutečné výši 704 557 Kč nebyly oproti UR obce překročeny.

Původně schválená výše odměn zastupitelů obce byla v UR navýšena o 22 000 Kč, právě z důvodů zákonem stanoveného navýšení měsíční odměny starosty a dalších neuvolněných členů ZO.

Pokladní doklad

Příjmy a výdaje obce v hotovosti byly doloženy příjmovými a výdajovými pokladními doklady které obsahovaly předepsané náležitosti dle ustanovení § 11 zákona o účetnictví v platném znění a dalších platných účetních předpisů včetně podpisů odpovědných pracovníků a příjemců a plátců finanční hotovosti. Výdajové pokladní doklady byly doloženy paragony a stvrzenkami, cestovními příkazy atd.

Kontrolou předložených Př.a Vý. pokladních dokladů nebyly zjištěny závažné věcné ani formální nedostatky.

Pokladní kniha  
(deník)

Příjmy a výdaje obce v hotovosti byly evidovány v pokladní knize. Příjmové a výdajové doklady pokladny byly číslovány jednou číselnou řadou. V pokladní knize byly za rok 2016 evidovány příjmové a výdajové pokladní doklady číslo 1 až 350.

Pokladní kniha byla vedena průběžně, průčtování bylo prováděno měsíčně strojově. Počáteční a konečné měsíční zůstatky na sebe navazovaly, stanovený limit pokladní hotovosti ve výši 50 000 Kč překračován nebyl. Převody hotovosti z BU do pokladny (dotace) a naopak odvody hotovosti na BU byly doloženy bankovními výpisy a zápisy v pokladní knize - bez rozdílu.

Prostřednictvím obecní pokladny, účtu 261 100 bylo v hotovosti průčtováno celkem 638 293 Kč.

K 31.12. 2016 byla pokladna vynulována.

Kontrole byly předloženy Protokoly o výsledku kontrol pokladny, bankovních výpisů, účetních deníků prováděné FV obce - bez zjištěných nedostatků.

Příloha rozvahy

Součástí roční účetní závěrky k 31.12.2016 byla i předepsaná PŘÍLOHA Rozvahy, která zachycuje majetek obce, krátkodobé a dlouhodobé závazky obce, návratné finanční výpomoci, bankovní úvěry a jiné finanční závazky obce a doplňující informace k ostatním účetním výkazům.

Předložená Příloha ze dne 23.1. 2017 obsahovala předepsané věcné i formální náležitosti a požadované informace (komentáře) včetně stavu účtů v knize podrozvahových účtů na příslušných účtech, závazků plynoucích z pracovně právních vztahů, údajů o dlouhodobých bankovních úvěrech, údaje o tvorbě a čerpání fondů obce byly nulové, stavby obce byly rozepsány v požadovaném členění, rovněž tak pozemky.

Rozvaha

K 31.12.2016 sestavila obec Rozvahu jako součást řádné účetní závěrky k tomuto datu.

Kontrolou předložené Rozvahy ze dne 23.1.2017 bylo zjištěno, že obsahovala



všechny předepsané náležitosti.

Došlo ke korekci Stálých aktiv o celkovou částku 17 987 842,66 Kč z toho jednorázový odpis (snížení) na účtu 018 činil 163 282,30 Kč, a na účtu 028 částku 1 632 993,36 Kč.

Poskytnuté zálohy na pořízení dlouhodobého majetku na účtu 051 byly k 31.12.16 nulové na účtu 052 činily 39 000 Kč.

Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek evidovaný na účtu 042 meziročně vzrostl a činil k 31.12.2016 částku 5 861 327,52 Kč.

Zůstatky rozvahových účtů byly ověřeny na údaje v HUK a údaje v inventurních soupisech - bez rozdílů.

Aktiva obce meziročně vzrostla a jejich stav celkem Netto ve výši 100 885 186,82 Kč se rovnala Pasivům celkem.

**Účetní deník** Obec sestavovala měsíčně účetní deníky dle nabídky účetního programu KEO, který zachycuje všechny účetní doklady v časové posloupnosti a jejich zaúčtování za příslušné období, čímž bylo splněno ustanovení § 13 zákona o účetnictví v platném znění.

**Účtový rozvrh** Kontrole byl předložen aktuální účtový rozvrh platný pro rok 2016. Byl sestaven ve strojové podobě v členění dle nabídky účetního programu KEO. Kontrolou bylo zjištěno, že účty byly analyticky rozepsány.

**Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu** Jako součást účetní závěrky k 31.12.2016 sestavila obec také Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu. Kontrolou tohoto účetního výkazu Fin 2 - 12 M ze dne 23.1.2017 bylo zjištěno, že skutečné celkové příjmy obce po konsolidaci k 31.12.2016 dosáhly výše 10 837 503,80 Kč, což je 98,75 % UR, ale 145,51% SR. Jednotlivé příjmové položky třídy 1-4 byly oproti UR, plněny rovnoměrně. Daňové příjmy v absolutní výši 6 610 199,56 Kč byly splněny na 97,08% UR, nedaňové příjmy v absolutní výši 1 087 204,24 Kč představovaly 98,12% UR a kapitálové příjmy, které nebyly ve SR rozpočtovány, byly v UR navýšeny na 40 000 Kč a této výše dosáhly i ve skutečnosti. Jednalo se o prodej ostatního dlouhodobého majetku obce na § 3639, prodej mulčovače (doloženo řádnou kupní smlouvou ze dne 14.9.2016). Skutečné přijaté transfery činily 3 364 400 Kč, což je 108,53% UR ale 3 055,77% SR.

Celkové skutečné výdaje obce po konsolidaci k 31.12.2016 činily 8 959 217,41 Kč, což bylo pouze 76,20% UR, přičemž běžné výdaje obce ve výši 4 349 551,19 Kč činily 86,81% UR, a **kapitálové výdaje** v absolutní skutečné výši **4 873 966,22 Kč** činily **72,24% UR obce**.

Kapitálové výdaje byly účtovány převážně na výdajovou položku 6121 = stavby, celkem ve výši 4 845 936,22 Kč, na pol. 6130 byl zaúčtován nákup pozemků ve výši 28 030 Kč.

Kontrolou příjmových i výdajových položek nebylo zjištěno překročení skutečnosti oproti UR. Obec hospodařila podle SR, respektive UR.

Oproti plánovanému zápornému saldu - 700 000 Kč skončilo hospodaření obce k 31.12.2016 kladným saldem příjmů a výdajů po konsolidaci ve výši +1 878 286,39 Kč a to především z důvodu nižších výdajů.

**Výkaz zisku a ztráty** Kontrole byl předložen také výkaz zisku a ztráty obce ze dne 23.1. 2017, sestavený k 31.12.2016. Kontrolou údajů uvedených v tomto výkaze bylo zjištěno, že k uvedenému datu Výnosy obce celkem dosáhly výše 8 436 379,48 Kč a náklady obce celkem byly vykázány ve výši 5 958 603 Kč. Výsledek hospodaření obce běžného účetního období roku 2014 tak dosáhl výše +2 477 776,48 Kč.

Součástí výnosů celkem byly kromě jiného i výnosy z prodeje materiálu na účtu 644 v celkové výši 10 960 Kč, výnosy z prodeje DHM na účtu 646 v celkové



|                                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|---------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                         | <p>výši 40 000 Kč, výnosy z úroků ve výši 986,24 Kč a ostatní výnosy z činnosti ve výši 76 8450 Kč.</p> <p>V nákladové části byla kromě jiného uvedena na účtu 551 hodnota odpisů dlouhodobého majetku ve výši 1 882 096 Kč (součet účtů 079 + 081 + 082), náklady z DDM činily 55 253 Kč a poskytnuté dary na účtu 543 byly vykázány ve výši 16 945 Kč.</p> <p>Veškeré uvedené výnosy a náklady byly realizovány v rámci hlavní činnosti obce. Hospodářská činnost obce byla nulová.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| Rozvaha zřízených příspěvkových organizací              | <p>Kontrola byla předložena také Rozvaha MŠ ze dne 29.1.17 sestavená k 31.12.16.</p> <p>Podle údajů v ní uvedených byla SA netto nulová.</p> <p>Majetek evidovaný na účtu 018 ve výši 9 450 Kč a na účtu 028 v částce 288 789,72 Kč byl v souladu s platnými účetními postupy jednorázově odepsán.</p> <p>Jiný dlouhodobý majetek PO nevlastnila.</p> <p>Zůstatek finančních prostředků na BU MŠ meziročně mírně poklesl o 75 672,67 Kč a činil 140 752,50 Kč. Stav zůstatku účtu FKSP evidovaný na rozvahovém účtu 243 naopak oproti roku 2015 vzrostl na 11 398,54 Kč.</p> <p>Zůstatek pokladny na rozvahovém účtu 261 byl oproti roku 2015 nulový.</p> <p>Celkový stav fondů MŠ poklesl oproti roku 2015 o 31 721 Kč a činil 35 032,08 Kč.</p> <p>V podstatě celý pokles byl realizován na účtu 413 - RF ze zlepšeného HV.</p> <p>Do výnosů MŠ na účet 648 (čerpání fondů) bylo převedeno 56 000 Kč. Na účet 413 - RF ze zlepšeného HV byl převeden zlepšený HV za rok 2015 ve výši 18 899,81 Kč.</p> <p>V době kontroly nebyla ještě výše HV MŠ za rok 2016 /ve výši 7 204,96 Kč/ schválena v ZO a nebylo rozhodnuto o jeho rozdělení do fondů MŠ, případně o jeho odvodu do rozpočtu obce,</p> <p>AC netto ve výši 155 950,04 Kč se rovnala PC netto.</p> |
| Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací | <p>Kontrola byl předložen Výkaz zisku a ztráty obcí zřízené MŠ sestavený k 31.12.16 ze kterého je zřejmé, že MŠ provozovala pouze hlavní činnost.</p> <p>Výnosy celkem byly oproti r. 2015 o 163 613 Kč nižší a činily 1 302 850,76 Kč, z toho 55 100 Kč bylo vykázáno jako výnosy z vlastních výkonů (školkovné), čerpání fondů na účtu 648 činilo 56 000 Kč, a zbývající částku výnosů MŠ představovaly přijaté transfery na účtu 672 v celkové výši 1 190 166 Kč, což je o 205 119 Kč méně, než v předchozím roce.</p> <p>Vykázané náklady MŠ celkem činily 1 295 645,80 Kč (meziroční pokles o 151 919 Kč), přičemž převážnou část celkových nákladů představovaly mzdové a s nimi související náklady.</p> <p>Náklady z DDHM na účtu 558 činily 4 450 Kč, opravy a údržba 36 624 Kč, cestovné 1 210 Kč atd.</p> <p>Vykázaný HV MŠ za běžné účetní období roku 2016 i při snížení dotace ze strany obce dosáhl výše +7 204,96 Kč a byl shodný s údajem v Rozvaze.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| Darovací smlouvy                                        | <p>V roce 2016 nepřijala obec žádný věcný, ani finanční dar.</p> <p>Ze svého rozpočtu poskytla obec věcné dary na výdajové položce 5194 v celkové výši 16 945 Kč, což bylo shodné s údajem ve výkaze ZaZ na nákladovém účtu 543 - dary.</p> <p>Jednalo se o věcný dar zaevidovaný a zaúčtovaný na § 3399 ostatní záležitosti kultury, církví a sdělovacích prostředků, položka 5194 - věcné dary.</p> <p>V souladu s novelizací Zákona č. 250/2000 Sb., ve znění zákona č. 24/2015 Sb. upravujících oblast poskytování dotací a NFV z územních rozpočtů, který nabyl účinnosti 1.7. 2015 schválilo ZO na svém 11. veřejném zasedání dne 15.2. 2016 a na dalších jednáních <b>finanční dary</b> pro zájmové a veřejně prospěšné organizace. Účtováno na výdajovou položku 5222, respektive 5223. Bylo doloženo řádnými Darovacími smlouvami.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| Smlouvy a další                                         | <p>V roce 2016 neposkytla obec žádnou účelovou dotaci ve smyslu označování</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |



materiály k  
poskytnutým  
účelovým dotacím

výdajů stanoveným UZ, či zvláštním způsobem účtování.

Na činnost neziskových, zájmových a dalších organizací se sídlem v obci a jiným poskytla obec na základě písemných žádostí finanční příspěvky, respektive dary které byly po schválení v ZO součástí schváleného, respektive upraveného rozpočtu obce na rok 2016.

Obec zpracovala Směrnici č. 1/2015 - pravidla pro poskytování dotací z rozpočtu obce, která byla schválena usnesením č. 8/2015 na jednání ZO dne 12.10. 2015. Tato směrnice byla zpracována v souladu s novelizací Zákona č. 250/2000 Sb., ve znění zákona č. 24/2015 Sb. upravujících oblast poskytování dotací a NFV z územních rozpočtů, který nabyl účinnosti 1.7. 2015.

Podle této směrnice byla poskytnuta Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 17.2. 2016 uzavřená mezi obcí, jako poskytovatelem a Střediskem rané péče SPRP Olomouc, jako příjemcem na částku 2 500 Kč.

Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 17.2. 2016 uzavřená mezi obcí, jako poskytovatelem a Oblastní charitou KM, jako příjemcem na částku 10 000 Kč.

Příjemci těchto dotací zpracovaly v souladu se smlouvami zpětné vyúčtování těchto přijatých finančních prostředků.

V souladu s novelizací Zákona č. 250/2000 Sb., ve znění zákona č. 24/2015 Sb. upravujících oblast poskytování dotací a NFV z územních rozpočtů, který nabyl účinnosti 1.7. 2015 schválilo ZO na svém 11. veřejném zasedání dne 15.2. 2016

**finanční dary pro :**

o.s. Korálky ve výši 5 000 Kč,  
Myslivecký spolek Lutopecny - Měrůtky 5 000 Kč,  
SDH Lutopecny 25 000 Kč,  
Jabloňka Martinice, z.s. 5 000 Kč,  
TJ Lutopecny -Měrůtky oddíl kopané 50 000 Kč,  
TJ Lutopecny -Měrůtky oddíl šachistů 8 000 Kč,  
SDH Měrůtky 5 000 Kč.

Tyto dary byly účtovány na výdajovou položku 5222.

ZO na svém 12. veřejném zasedání dne 10.3. 2016 schválilo poskytnutí finančního daru 30 000 Kč Církevní škole v KM.

Smlouvy a další  
materiály k přijatým  
účelovým dotacím

Kromě neinvestičního transferu ze SR v rámci SDV ve výši 110 100 Kč na příjmovou položku 4112 obdržela obec v průběhu roku 2016 také další účelové transfery, které byly doloženy příslušnými smlouvami a rozpočtovými opatřeními byly zařazeny do příjmů i výdajů upraveného rozpočtu obce.

Na příjmovou položku 4111 obdržela obec neinvestiční transfer z všeobecné pokladní správy ve výši **70 000 Kč** na neinvestiční příjmovou položku 4111. Tato částka byla pod UZ 98193 určena na zajištění přípravy a průběhu voleb do KU.

Kontrolou účetních výkazů, účetních a pokladních dokladů bylo zjištěno, že částka byla rozpočtovými opatřeními zařazena do příjmů a výdajů obce.

Čerpání účelového transferu na volby do zastupitelstev územních celků probíhalo správně na OdPa 6115. Z obdrženého účelového transferu 70 000 Kč bylo dle údajů v účetním výkaze Fin 2-12 M na tyto volby vyčerpáno celkem 31 723 Kč (vratka 38 277 Kč byla součástí FV za rok 2016).

Kontrolou předložených účetních a pokladních dokladů bylo zjištěno, že výdaje na volby byly čerpány v souladu s platnými předpisy.

Čerpání UD bylo v účetnictví obce označeno příslušnými účelovými znaky.

Na příjmovou položku 4116 - ostatní neinvestiční transfery ze SR obdržela obec celkovou částku **84 000 Kč**.

celá tato částka byla pod UZ 13013 určena na výplatu VPP.

Čerpání tohoto transferu bylo doloženo Pracovními smlouvami na dobu určitou a v plné výši vyčerpáno.

Čerpání tohoto transferu probíhalo prostřednictvím účtu ČNB č. 94-3013691/0710.

Na příjmovou položku 4213 obdržela obec účelový investiční transfer

**2 836 000 Kč**, který byl pod UZ 91628 určen na "Rekonstrukci a výstavbu bezbariérových chodníků v obci Lutopecny".

Doloženo Smlouvou č. 964/2016 ze dne 11.12. 2015 o poskytnutí finančních prostředků z rozpočtu Státního fondu dopravní infrastruktury na rok 2016.

Čerpání tohoto transferu probíhalo prostřednictvím účtu ČNB č. 2006-3013691/0710.

Uvedený transfer byl použit k částečné úhradě fa. č. 03576001 ze dne 20.4. 2016 vystavené firmou SWIETELSKY stavební s.r.o. odštěpný závod Dopravní stavby MORAVA oblast Zlín na částku **501 404 Kč** za provedené práce na stavbě "Rekonstrukce a výstavba bezbariérového chodníku podél silnice III/36726 v obci Lutopecny - k.ú. Měrůtky.

Dále byl transfer použit k úhradě fa. č. 03576009 ze dne 5.5. 2016 vystavené firmou SWIETELSKY stavební s.r.o. odštěpný závod Dopravní stavby MORAVA oblast Zlín na částku **1 944 330 Kč** za provedené práce na stavbě "Rekonstrukce a výstavba bezbariérového chodníku podél silnice III/36726 v obci Lutopecny - k.ú. Měrůtky. Dále

fa. č. 03576017 ze dne 1.6. 2016 vystavené firmou SWIETELSKY stavební s.r.o. odštěpný závod Dopravní stavby MORAVA oblast Zlín na částku **891 670 Kč** za provedené práce na stavbě "Rekonstrukce a výstavba bezbariérového chodníku podél silnice III/36726 v obci Lutopecny - k.ú. Měrůtky.

Kontrolou bylo zjištěno, že výše uvedené účelové transfery byly použity v souladu se stanoveným účelem a v účetnictví obce označeny příslušnými UZ.

#### Smlouvy nájemní

Pokud se týká hospodaření s obecním majetkem ve smyslu pronájmu byly veškeré tyto vztahy po schválení v ZO doloženy platnými nájemními smlouvami. Také ostatní majetkoprávní a další vztahy do kterých obec při své činnosti vstupuje jsou schvalovány v ZO a doloženy příslušnými smlouvami. ZO projednávalo pouze změny (prodloužení) stávajících nájemních smluv na pronájem obecních bytů.

ZO na svém jednání schválilo navýšení pachtovného z 2 500 Kč za hektar na 5 000 Kč za hektar u osob oprávněných k provozování zemědělské výroby na obecních pozemcích. A odsouhlasilo uzavření nové pachtovní smlouvy ve výši 5 000 Kč za ha s firmou Agrodružstvo Postoupky, Zemědělské a obchodní družstvo Rataje atd.

Kontrola byla předložena např. nová Pachtovní smlouva ze dne 16.2. 2016 uzavřená mezi obcí a Zemědělským a obchodním družstvem Rataje na propachtované obecní pozemky o výměře 3,2910 ha za roční pachtovné 16 455 Kč. Dále nová Pachtovní smlouva ze dne 19.1. 2016 uzavřená mezi obcí a fyzickou osobou na propachtované pozemky o výměře 22 473 m<sup>2</sup> za roční pachtovné 11 236 Kč.

Příjmy z pronájmu obecních pozemků na položce 2131 činily 98 219 Kč, což je 100,22% UR, ale 140,31% SR.

Příjmy z pronájmu ostatních nemovitostí a jejich částí na položce 2132 činily celkem 135 988 Kč.

Největší nájemní položkou je pronájem BH ve výši 115 788 Kč.

Průběžně byly uzavírány pronájmy obecních prostor např. na soukromé oslavy atd.

#### Smlouvy o dílo

Se zhotoviteli jednotlivých zakázek pro obec jsou po projednání a schválení v ZO sepisovány řádné smlouvy o dílo, které obsahují předepsané náležitosti. Např.

Na základě výběrového řízení byla dne 14.9. 2016 uzavřena Smlouva o dílo č. 30/2016 s firmou SUS s.r.o., Kroměříž na realizaci akce "Rekonstrukce a výstavba bezbariérového chodníku podél silnice II/428 v obci Lutopecny za vysoutěženou cenu 760 249,79 Kč včetně DPH.



K této smlouvě byl dne 16.11. 2016 uzavřen Dodatek č. 1 podle kterého byla na základě méněprací a víceprací v celkovém objemu +42 643 Kč, respektive 51 598,03 Kč včetně DPH navýšena původní cena na 811 847,82 Kč (bylo doloženo Položkovým rozpočtem stavby).

Dne 16.11.2016 uzavřela obec Smlouvu o dílo č. 67/2016 s firmou SUS s.r.o., Kroměříž na realizaci akce "Chodník u školky, vjezd u školy, přístupový chodník č.p.70 a č.p.51" za dohodnutou celkovou cenu 207 746 Kč včetně DPH.

Kontrolou přijatých fa. bylo zjištěno, že obě ceny byly ze strany zhotovitele dodrženy.

(Fa. č. 3400691 ze dne 28.11.16 vystavená na částku 811 847,82 Kč a fa. č. 3400692 ze dne 28.11.16 vystavená na částku 207 746,00 Kč).

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

V r. 2016 obec prodala dlouhodobý majetek evidovaný na rozvahovém účtu 022 - stroje, přístroje, zařízení. Z evidence na tomto účtu byl vyřazen majetek v hodnotě 84 000 Kč.

Kontrola byla předložena Kupní smlouva ze dne 14.9.2016 uzavřená mezi obcí, jako prodávajícím a fyzickou osobou, jako kupujícím. Předmětem této smlouvy byl prodej Mulčovacího stroje HURIKAN 700 za dohodnutou kupní cenu 40 000 Kč. Příjem 40 000 Kč byl proveden v hotovosti (doloženo příjmovým pokladním dokladem č. 558 ze dne 14.9. 2016).

Prodej schválen ZO dne 13.9. 2016, Usnesením č. 15/2016, bod 6.

ZO na svém 12. veřejném jednání dne 10.3. 2016 schválilo převod stavby polní cesty C15 v k.ú. Lutopecny v účetní hodnotě 3 483 347 Kč do majetku obce. Doloženo Protokolm o předání a převzetí stavby "Polní cesta C15 v k.ú. Lutopecny" v účetní investiční hodnotě ke dni předání 3 483 347 Kč.

V roce 2016 provedla obec odkup některých pozemků. Kapitálové výdaje na položce 6130 činily celkem 28 030 Kč.

Kontrola byla předložena např. Kupní smlouva ze dne 27.1. 2016 uzavřená mezi fyzickou osobou, jako prodávajícím a obcí Lutopecny, jako kupujícím. Předmětem smlouvy byla koupě pozemku p.č.2198 ostatní plocha a manipulační plocha o výměře 318m<sup>2</sup> za dohodnutou kupní cenu 27 030 Kč.

Smlouvy o přijetí úvěru

V kontrolovaném účetním období roku 2016 neuzavřela obec žádnou novou úvěrovou smlouvu. Zůstatek rozvahového účtu 451 - dlouhodobé úvěry byl k 31.12. 2016 nulový.

Smlouvy o půjčce

Ve sledovaném účetním období roku 2016 neuzavřela obec žádnou smlouvu o půjčce.

Smlouvy o ručení

Ve sledovaném období roku 2016 obec neručila svým majetkem za závazky žádné fyzické ani právnické osobě.

Smlouvy o sdružených prostředcích

Ve sledovaném období roku 2016 neúčtovala obec o sdružených prostředcích. Obec pouze ze svého rozpočtu přispívala na činnost sdružení jichž byla členem.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

V souladu s příslušnými ustanoveními zákona č. 128/2000 Sb., o obcích zveřejňovala obec záměry nakládání s obecním majetkem.

Např. ve dnech 15.8.16 až 31.8.16 byl zveřejněn na úředních deskách obce záměr obce pronajmout byt č. 1 a č.3 I. kategorie v budově bývalé školy č.p. 70, ve dnech 14.9.16 až 24.10.16 byl zveřejněn záměr prodeje obecního pozemku číslo 2109 - zastavěná plocha, ve dnech 20.9.16 až 24.10.16 byl zveřejněn záměr prodeje obecního pozemku p.č. 2007/2, 2017/3 a 2018/3 ostatní plocha atd.

Dokumentace k veřejným

Výběrové řízení malého rozsahu na zhotovitele akce "Rekonstrukce a výstavba bezbariérového chodníku podél silnice III/36726 v obci Lutopecny - k.ú. Měřůtky"

|                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| zakázkám                                                                                                                   | <p>organizovala obec již ke konci roku 2015.<br/>Průběh Tohoto VR byl podrobně popsán v Zápise za rok 2015.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|                                                                                                                            | <p>V roce 2016 realizovala obec další výběrové řízení malého rozsahu. Jednalo se o VR na zhotovitele akce, "Rekonstrukce a výstavba bezbariérového chodníku podél silnice II/428 v obci Lutopecny.<br/>Toto VR realizovala obec ve vlastní režii dle schválené vnitřní směrnice č. 2/2015 ze dne 12.10. 2015.<br/>Na základě písemné výzvy předložily své nabídky v požadovaném termínu, rozsahu a kvalitě tři firmy. Z předložených tří písemných nabídek ZO na svém 15. zasedání dne 13.9. 2016 projednalo a schválilo zhotovitele výše uvedené akce. Na základě nejnižší nabídkové ceny <b>760 249,79 Kč</b> včetně DPH schválilo ZO zhotovitelem akce firmu SUS KM s.r.o.<br/>ZO rovněž schválilo příkazní smlouvu s ing. Jiřím Ondruškem na výkon technického dozoru na této stavbě.</p>                                                                                                               |
| <p>Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)<br/>Výsledky kontrol zřízených organizací</p> | <p>Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2015 nebyly zjištěny chyby závažnosti b) ani c) ve smyslu příslušných ustanovení zákona č. 420/2004 Sb. o přezkoumání. Případné drobné nedostatky uvedené v textu byly průběžně odstraňovány.</p> <p>V době kontroly hospodaření obce za rok 2016 nebyl ještě k dispozici zápis o kontrole hospodaření MŠ za rok 2016.<br/>Kontrolu byl předložen Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě, provedené dne 24.2. 2016 v MŠ tříčlennou kontrolní komisí za účetní období roku 2015.<br/>Kontrolou byl kromě jiného potvrzen HV za rok 2015 ve výši 18 899,81 Kč.<br/>Z předloženého protokolu, který byl vyhotoven dne 24.2. 2016 je zřejmé, že "nebyla zjištěna závažná zjištění ve smyslu ustanovení § 22 odst.6 zákona č. 320/2001 Sb.", ředitelka MŠ byla upozorněna na dodržování vyhlášky č. 270/2010 SB. o inventarizaci majetku a závazků.</p> |
| <p>Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení</p>                                                                     | <p>Kontrolu bylo předloženo sedm Zápisů a Usnesení z jednání ZO které se uskutečnily v průběhu roku 2016.<br/>Jednalo se o Zápis z jednání ZO číslo 11 ze dne 15.2.16, č. 12 ze dne 10.3.16, č. 13 ze dne 25.4.16, č.14 dne 20.6.16, č. 15 ze dne 13.9.16, č.16 ze dne 15.11. 16 a č.17 ze dne 20.12. 2016.<br/>Předložené zápisy a usnesení obsahovaly předepsané věcné a formální náležitosti. Předmětem jednání a schvalování ZO byly věci spadající do kompetence ZO a RO ve smyslu ustanovení §§ 84 - 97 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích v platném znění.<br/>Rada obce ze zákona o obcích zřízena nebyla.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| <p>Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití</p>                                                            | <p>V kontrolovaném období roku 2016 neúčtovala obec o peněžních fondech. Nebyl zřízen fond rozvoje bydlení, ani sociální fond. Zůstatek rozvahového účtu 419 - ostatní fondy byl nulový.</p> <p>V souvislosti se zněním zákona č. 274/2001 Sb. o veřejných vodovodech a kanalizacích v platném znění je vlastníků veřejných vodovodů a kanalizací uložena povinnost zpracovat plány obnovy a následně je realizovat.<br/>Kontrola doporučila zřídit fond vodohospodářského majetku na účtu 236 0140 - 0780 s rozpočtovou skladbou - § 2310 pitná voda, respektive 2321 kanalizace.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |

## 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 právníckými 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. § 9 Kontrola nakládání s příspěvkem a se svěřeným majetkem.

**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 Lutopecny za rok 2016 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 Lutopecny za rok 2016**

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

|                                                                 |        |
|-----------------------------------------------------------------|--------|
| a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku                  | 0,57 % |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku                     | 1,58 % |
| c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 0,00 % |

Lutopecny dne 8. února 2017

Ing. Ivo Lejsal  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....  
podpis

Petr Navrátil, starosta obce Lutopecny, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehosподаřil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitélského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 3 zákona č. 137/2006 Sb.).

Zprávu převzal a s obsahem byl seznámen dne 8. února 2017

Petr Navrátil  
starosta

.....  
podpis

**OBEC LUTOPECNY**  
Lutopecny 1, 767 01 Kroměříž  
IČO 00287474

1 x obdrží: Obec Lutopecny

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