



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	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. 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. Návrh rozpočtu obce na rok 2017 byl sestaven jako deficitní se záporným saldem příjmů a výdajů po konsolidaci ve výši - 1 350 700 Kč. Návrh rozpočtu projednal FV obce dne 8.11. 2016. Vyvěšeno: 16.11. 2016 a Sňato: 5.12. 2016. V uvedeném termínu byl návrh rozpočtu obce na rok 2017 zveřejněn také v elektronické podobě umožňující dálkový přístup.
Pravidla rozpočtového provizoria	Pro případ neschválení rozpočtu obce v řádném zákonem termínu před 1. lednem rozpočtového roku stanovilo ZO dne 17.5. 2017 pravidla rozpočtového provizoria platná do schválení řádného rozpočtu. Vzhledem k tomu, že rozpočet obce na rok 2017 by schválen v řádném termínu do konce roku 2016 nebyla obec dle pravidel rozpočtového provizoria.
Rozpočtová opatření	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. 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. 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). RO za r. 2017 CELKEM Př.+2 052 400 Kč, Vy +2 052 400 Kč 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. Provedenými úpravami SR nedošlo k změně záporného salda hospodaření obce ve výši - 1 350 700 Kč, ani zdrojů jeho krytí. Saldo a financování hospodaření na řádcích 4440, 4450 a 4460 byly v souladu s metodickými pokyny a doporučenými kontrolními vazbami.
Rozpočtový výhled	V platnosti zůstává RV obce sestavený na roky 2015 - 2018. Příjmy i výdaje obce byly členěny dle jednotlivých tříd. Vyvěšeno 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.

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 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 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.

Bankovní výpis	V průběhu roku 2017 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 1.1.17 ve výši + 10 499 232,18 Kč (bankovní výpis č. A.1.) a konečný stav účtu k 31.12.17 ve výši + 12 258 053,68 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. 2017 ve výši 353,46 Kč a jeho konečný stav k 31.12.17 ve výši + 105,46 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. PS tohoto účtu k 1.1. 2017 činil +260,00 Kč a jeho konečný stav k 31.12. 2017 byl 489,02 Kč. Celkový stav BU obce činil k 31.12. 2017 částku 12 258 648,16 Kč. Zůstatek finančních prostředků na BU obce meziročně vzrostl o + 1 758 802,52 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 2017. Z uvedených účetních výkazů jsou zřejmé počáteční stavy, obraty (přírůstky a úbytky) majetku ke kterým došlo v průběhu účetního období roku 2017 a konečné stavy, které jsou následně ověřeny při fyzických inventurách za rok 2017. SA brutto ve výši 109 960 199,22 Kč po celkové korekci (odpisech) ve výši 20 097 263,86 Kč činila k 31.12. 2017 netto 89 862 935,36 Kč a byla o 2 540 370 Kč vyšší, než ke konci roku 2016. Na účtu 018 byl evidován DDNeM v částce 163 282,30 Kč, který byl jednorázově odepsán. Na tomto účtu došlo k nákupu a zařazení programového vybavení v celkové částce 23 377 Kč (17 533 Kč KEO spisová služba + 5 844,30 Kč Dell Microsoft Offis) a vyřazení programového vybavení Gramis v.6 v hodnotě 23 205 Kč. Na účtu 019 nebyl evidován pohyb, pouze odpis v souladu s odpisovým plánem a jeho konečný stav činil 203 775 Kč. Prostřednictvím účtů 041 a 051 nebylo v r. 2017 účtováno, jejich zůstatky k 31.12. 2017 byly nulové. Na účtu 031- pozemky byl zachycen obrat evidovaných obecních pozemků na straně MD v částce 114 131,35 Kč a na straně Dal v celkové výši 83 580,35 Kč. Jednalo se o proúčtování pozemků zatížených věcnými břemeny. Na straně DAL tohoto účtu byly v této částce evidovány rovněž pozemky vyřazené z důvodu prodeje v evidenční ceně 10 203 Kč = zahrada, travní porost a 8 934 Kč = ostatní plocha. Celková hodnota nárůstu obecních pozemků v roce 2017 evidovaných na účtu 031 z důvodu věcného břemene činila + 30 551 Kč. Dle výdajové položky 6130 nebyly v R. 2017 nakoupeny žádné pozemky. Stav účtu 021- stavby činil brutto 95 199 999,37 Kč, po odpisech v celkové výši 17 140 924 Kč činila hodnota tohoto účtu částku 78 059 075,37 Kč netto. Do evidence na tento účet byla zařazena celková částka 6 992 380,52 Kč (z toho 3 909 270,40 Kč chodníky Měřůtky z dotace SFDI + 1 216 966,82 Kč chodníky

Lutopecny, + 1 048 842 Kč fotbalové hřiště Lutopecny + 557 168,30 Kč ZTV Bařiny vodovod atd.). Z evidence na tomto účtu nebyl vyřazen žádný majetek.

Na účtu 022 byl evidován majetek 2 841 130 Kč brutto, po celkových odpisech 880 739 Kč činil stav netto částku 1 960 391,70 Kč. Do evidence na tento účet přibyla částka 665 390 Kč, z toho 618 528 Kč pracovní stroje a 46 862 Kč kuchyňská linka na OÚ, z evidence na tomto účtu nebyl v r. 2017 vyřazen žádný majetek.

DDHM byl na účtu 028 evidován v celkové částce 1 773 921,26 Kč a ke konci roku byl jednorázově odepsán v souladu s platnými účetními postupy. Do evidence na tento účet byla nově zařazena celková částka 164 469 Kč, z evidence byla vyřazena celková částka 23 542 Kč, což bylo doloženo likvidačním protokolem, který byl součástí inventur za rok 2017.

Zůstatek nedokončeného dlouhodobého hmotného majetku evidovaného na účtu 042 meziročně poklesl o 3 140 630 Kč

Obraty na tomto účtu: na MD bylo zaúčtováno celkem + 4 172 048,08 Kč ze strany Dal bylo převedeno 7 312 678,52 Kč.

Konečný stav účtu 042 - nedokončený dlouhodobý hmotný majetek činil k 31.12. 2017 částku 2 720 697,08 Kč a byl doložen dokladovou inventurou.

Jednalo se především o částku: 2 435 857,08 Kč bezbariérové chodníky Lutopecny.

Prostřednictvím účtu 052 byly proúčtovány zálohy na DHM v celkové výši 532 239 Kč a jeho stav byl ke konci r. nulový.

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 31.12.17. Zůstatky všech účtů byly ověřeny a doloženy fyzickou inventurou majetku obce.

Evidence
pohledávek

K 31.12.17 evidovala obec pouze krátkodobé pohledávky v celkové výši 1 956 404,58 Kč brutto, po korekci krátkodobých pohledávek ve výši 3 083 činil jejich stav Netto částku 1 953 321,58 Kč, což představuje meziroční pokles o 1 103 408 Kč. Tento pokles byl způsoben především poklesem dohadných účtů aktivních na účtu rozvahovém 388, jehož stav meziročně poklesl o 1 045 019 Kč na částku 1 790 981,58 Kč.

K poklesu došlo i u Pohledávek za odběrateli na účtu 311, které činily brutto 9 683 Kč, což bylo doloženo dokladovou inventurou z toho:

částka 683 Kč = odpad,

částka 9 000 Kč = stočné,

po korekci ve výši 1 500 Kč úhrada věcná břemena činil jejich stav netto částku 8 100 Kč.

Krátkodobé poskytnuté zálohy na účtu 314 činily 152 50 Kč, plyn a elektřina.

Jiné pohledávky z hlavní činnosti na účtu 315 činily brutto 3 200 Kč, z toho:

200 Kč = psi,

3 000 Kč = odpad.

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. 2017 **byly nulové.**

Evidence závazků

V roce 2017 vykazovala obec pouze krátkodobé závazky v celkové výši 2 328 644,88 Kč, což představuje meziroční pokles o + 936 508 Kč. V podstatě celý tento pokles byl evidován na účtu 374 jako krátkodobé přijaté zálohy na transfery, který poklesl na 1 815 481,58 Kč.

Krátkodobé závazky evidované na účtu 321-dodavatelé meziročně vzrostly o 91 280 Kč činily 105 429,30 Kč. Tato částka byla doložena dokladovou inventurou (kopie faktur).

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

Výnosy příštích období vykazala obec na účtu 384 ve výši 77 330 Kč = daň z příjmů.

Dohadné účty pasivní na účtu 389 činily 152 540 Kč = plyn a elektřina.

Dlouhodobé závazky byly k 31.12. 2017 nulové.

Také veškeré závazky obce byly k 31.12. 2017 doloženy dokladovou inventurou.

Faktura

Byla provedena kontrola předložených přijatých a obcí vydaných faktur za účetní období roku 2017.

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 ze dne 22.1.2018 s podrobnějším členěním sestavené za období 12/2017 (včetně celkových ročních obrátů).

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 2017 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 2017" ze dne 31.10. 2017 s platností od 1.11. 2017 do 31.1. 2018 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 20.11. 2017, což bylo doloženo podpisy jednotlivých členů IK.

Kontrola byla předložena Příloha č. 1 k inventarizační zprávě obce Lutopecny k 31.12. 2017 - Seznam inventurních soupisů fyzické inventury (majetková třída 0) a Příloha č. 2 k inventarizační zprávě obce Lutopecny za rok 2017 - seznam inventurních soupisů od účtu 018 až po účet 999.

Předložené Inventurní soupisy za příslušné rozvahové účty uvedené v Rozvaze a v HUK obce k 31.12. 2017 obsahovaly údaje o počátečních stavech, obrazech (přírůstcích a úbytích) na příslušných rozvahových účtech a údaje o jejich konečných stavech (zůstatcích k 31.12. 2017).

Kontrolou obrátů na těchto účtech bylo zjištěno, že vycházely z účetnictví obce (nákupy, prodeje, vyřazení) za účetní období roku 2017.

Na základě provedených inventur majetku, pohledávek a závazků obce k 31.12. 2017 zpracovala obec (HIK) dne 29.1. 2018 "Inventarizační zprávu obce Lutopecny za rok 2017", která byla schválena starostou obce.

Z údajů uvedených v této zprávě je zřejmé, že Inventarizace majetku, pohledávek a závazků proběhla za rok 2017 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 inventarizační rozdíly, byly dodržovány předepsané postupy o majetku a závazků a účetních postupů, nápravná opatření nebyla uložena".

Kontrola byl předložen také Zápis z jednání likvidační komise obce konané dne 30.11. 2017, k němuž byly formou Příloh doloženy návrhy na vyřazení "Majetku z Operativní evidence v celkové výši 5 178 Kč, návrh na vyřazení majetku z účtu 018 ve výši 23 205 Kč a návrh na vyřazení majetku z účtu 028 ve výši 23 495 Kč včetně návrhu na přeúčtování markýzi v PC 47 037 Kč na účet 021.

Po projednání a schválení návrhů byly zpracovány příslušné Protokoly o vyřazení z evidence.

Z obcí předložených podkladů k inventarizaci je zřejmé, že fyzická inventarizace majetku a dokladová inventarizace pohledávek a závazků obce k 31.12. 2017 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 2017 ze dne 23.1. 2018, která obsahovala celkem 325 ks obcí přijatých faktur v celkovém finančním objemu 4 777 145,71 Kč

Z toho bylo k 28.12. 2017 uhrazeno 4 671 716 Kč

U zbývajících 10 ks přijatých fa. v celkovém objemu 105 429,30 Kč byla stanovena splatnost až na leden 2018, tato částka se shodovala se zůstatkem rozvahového účtu 321 k 31.12. 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).

Kniha odeslaných faktur

Obec vedla také knihu vydaných faktur za období od 1.1. 2017 do 31.12.17, která byla vedena strojově dle nabídky účetního programu KEO a splňovala náležitosti § 13 zákona o účetnictví v platném znění.

V předložené knize ze dne 23.1. 2018 bylo evidováno celkem 47 ks obcí vystavených faktur v celkovém objemu 341 177 Kč.

Z údajů uvedených v knize byly odběrateli uhrazeny všechny obcí vydané faktury včetně fa. vystavené firmě Ekokom na částku 16 656,50 Kč u které byla splatnost stanovena na 18.1. 2018.

Na účtu 311 - odběratelé byla evidována celková částka 9 683 Kč Brutto, po

korekci 1 583 Kč činil stav tohoto účtu netto částku 8 100 Kč a byl doložen dokladovou inventrou.

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., účinného od 1.1.2017. Toto navýšení u starosty nepodléhá schvalování v ZO a provádí se automaticky.. Nová výše odměny uvolněného starosty byla provedena od 1.1. 2017, bez schvalování v orgánech obce.

Počet obyvatel obce v roce 2017 činil dle podkladů v "aktovce" 588 osob, dle údajů obce ověřených ve spolupráci s MV ČR činil počet obyvatel obce k 1.1. 2017 celkem 591 osob + 4 cizince. Měsíční výše odměny starosty i ostatních zastupitelů obce 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 1.1. 2017, navýšení odměn neuvolněných členů ZO schválilo ZO na své 17. schůzi dne 20.12. 2016 s účinností od 1.1. 2017 s tím, že "ZO schválilo vyplácení měsíčních odměn neuvolněným členům ZO v maximální výši souhrnu odměn za jednotlivé funkce včetně příplatku podle počtu obyvatel ke každé funkci".

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

Odměny členů ZO evidované na položce 5023 v celkové skutečné výši 719 055 Kč nebyly oproti UR obce překročeny.

Původně schválená výše odměn zastupitelů obce 709 000 Kč byla v UR navýšena o 10 100 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 484.

Pokladní kniha byla vedena průběžně, průúčtování 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 průúčtováno celkem 607 775 Kč.

K 31.12. 2017 byla pokladna vynulována, zůstatek účtu 261 byl ve všech účetních výkazech nulový.

Příloha rozvahy

Součástí roční účetní závěrky k 31.12.2017 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 22.1. 2018 obsahovala předepsané věcné i formální náležitosti a požadované informace (komentáře) včetně stavu účtů v knize podrozvahových účtů na příslušných účtech, závazků plynoucích z pracovních 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 31.12.2017 sestavila obec Rozvahu jako součást řádné účetní závěrky k tomuto datu. Kontrolou předložené Rozvahy ze dne 22.1.2018 bylo zjištěno, že obsahovala všechny předepsané náležitosti. Byla v ní zachycena korekce Stálých aktiv v celkové částce 20 097 263,86 Kč z toho jednorázový odpis (snížení) na účtu 018 činil 163 282,30 Kč, a na účtu 028 částku 1 773 921,26 Kč. Poskytnuté zálohy na pořízení dlouhodobého majetku na účtech 051 a 052 byly k 31.12.17 nulové na účtu 052 došlo v r. 2017 k průčtování záloh na pořízení dlouhodobého hmotného majetku v celkové výši 532 239 Kč. Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek evidovaný na účtu 042 meziročně poklesl o 3 140 630 Kč a činil k 31.12.2017 částku 2 720 697,08 Kč. Zůstatky rozvahových účtů byly ověřeny na údaje v HUK a údaje v inventurních soupisech - bez rozdílů. Aktiva obce netto meziročně vzrostla o 3 195 970 a jejich stav celkem ve výši 104 081 156,10 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.
Účetnictví ostatní	V souladu s platnými právními předpisy byla provedena kontrola dodržování pravidel rozpočtové odpovědnosti obce. Průměrná výše příjmů obec celkem po konsolidaci za roky 2014 až 2017 činila $8\,216\,433 + 7\,347\,018 + 10\,837\,504 + 10\,133\,711 = 36\,534\,666 / 4 = 9\,133\,666$. Vzhledem k tomu, že dlouhodobé závazky obce k 31.12. 2017 byly nulové a krátkodobé závazky celkem činily 2 328 664 Kč byla kontrola této oblasti bezpředmětná.
Účtový rozvrh	Kontrola byl předložen aktuální účtový rozvrh platný pro rok 2017. 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 31.12.2017 sestavila obec také Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu. Kontrolou tohoto účetního výkazu Fin 2 - 12 M ze dne 22.1.2018 bylo zjištěno, že skutečné celkové příjmy obce po konsolidaci k 31.12.2017 dosáhly výše 10 133 711,34 Kč, což je 100,99 % UR, ale 126,96% SR. Jednotlivé příjmové položky třídy 1-4 byly oproti UR, plněny v podstatě rovnoměrně a k žádným významným výkyvům nedošlo. Daňové příjmy v absolutní výši 7 297 777,53 Kč byly splněny na 102,42% UR, nedaňové příjmy v absolutní výši 845 952,23 Kč představovaly 92,10% UR a kapitálové příjmy, které nebyly ve SR rozpočtovány, byly v UR navýšeny na 34 500 Kč a této výše dosáhly i ve skutečnosti. Jednalo se o příjmy z prodeje obecních pozemků zaúčtované na příjmovou položku 3111. Skutečně přijaté transfery činily 2 122 581,58 Kč, což je 108,54% UR ale 1 853,78% SR. Celkové skutečné výdaje obce po konsolidaci k 31.12.2017 činily 8 374 908,82 Kč, což bylo pouze 73,56% UR, přičemž běžné výdaje obce ve výši 4 206 511,74 Kč činily 83,97% UR, a kapitálové výdaje v absolutní skutečné výši 4 335 497,08 Kč činily pouze 68,01% UR obce. Kapitálové výdaje obce byly účtovány převážně na výdajovou položku 6121 =

stavby, celkem ve výši 3 670 107,08 Kč a na pol. 6122 byl zaúčtován nákup strojů v celkové výši 665 390 Kč.

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

Oproti plánovanému zápornému saldu - 1 350 700 Kč skončilo hospodaření obce k 31.12.2017 především díky nižším výdajům kladným saldem příjmů a výdajů po konsolidaci ve výši +1 758 802,52 Kč.

Výkaz zisku a ztráty Kontrole byl předložen také Výkaz zisku a ztráty obce ze dne 22.1. 2018, sestavený k 31.12.2017.

Kontrolou údajů uvedených v tomto výkaze bylo zjištěno, že k uvedenému datu Výnosy obce celkem dosáhly výše 8 945 459,96 Kč a k nim vykázané náklady obce celkem činily 5 963 703,33 Kč.

Výsledek hospodaření obce běžného účetního období roku 2017 tak dosáhl výše +2 981 756,63 Kč.

Součástí výnosů celkem byly kromě jiného i výnosy z prodeje materiálu na účtu 644 v celkové výši 4 619 Kč, výnosy z prodeje DHM na účtu 646 byly nulové, výnosy z úroků činily 1 186,23 Kč a ostatní výnosy z činnosti na účtu 649 činily 80 389 Kč.

Výnosy z prodeje pozemků na účtu 647 byly vykázány ve výši 34 500 Kč a byly shodné s kapitálovou příjmovou položkou 3111.

Čerpání fondů bylo nulové.

V nákladové části byla kromě jiného uvedena na účtu 551 hodnota odpisů dlouhodobého majetku ve výši 1 968 321 Kč (součet účtů 079 + 081 + 082), náklady z DDM činily 151 847,20 Kč a poskytnuté dary na účtu 543 byly vykázány ve výši 17 117 Kč.

Nově byly do celkových nákladů zařazeny náklady z vyřazených pohledávek ve výši 1 500 Kč.

Veškeré uvedené výnosy a náklady byly realizovány v rámci hlavní činnosti obce. Hospodářská činnost obce byla nulová.

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

Kontrola byla předložena také Rozvaha MŠ ze dne 3.2.18 sestavená k 31.12.17. SA netto byla nulová.

Majetek evidovaný na účtu 018 ve výši 9 450 Kč a na účtu 028 v částce 295 288,72 Kč byl v souladu s platnými účetními postupy jednorázově odepsán.

Jiný dlouhodobý majetek PO nevlastnila.

Zůstatek finančních prostředků na BU MŠ meziročně mírně vzrostl a činil 165 046,61 Kč. Také stav zůstatku účtu FKSP evidovaný na rozvahovém účtu 243 oproti roku 2016 vzrostl na 17 374,86 Kč.

Zůstatek pokladny na rozvahovém účtu 261 byl oproti roku 2016 vykázán ve výši + 771 Kč.

Celkový stav fondů MŠ vzrostl oproti roku 2016 o 3 000 Kč a činil 38 173,74 Kč.

Do výnosů MŠ na účet 648 (čerpání fondů) bylo převedeno 10 500 Kč.

V době kontroly nebyla ještě výše HV MŠ za rok 2017 /ve výši 20 157 Kč/ schválena v ZO a nebylo rozhodnuto o jeho rozdělení do fondů MŠ, případně o jeho odvodu do rozpočtu obce,

AC netto ve výši 186 639,47 Kč se rovnala PC netto.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

Kontrola byl předložen Výkaz zisku a ztráty obcí zřízené MŠ sestavený k 31.12.17 ze kterého je zřejmé, že MŠ provozovala pouze hlavní činnost.

Výnosy celkem byly oproti r. 2016 o 16 000 Kč vyšší a činily 1 318 830,56 Kč, z toho 52 950 Kč bylo vykázáno jako výnosy z vlastních výkonů (školovné), čerpání fondů na účtu 648 činilo 10 500 Kč, a zbývající částku výnosů MŠ představovaly přijaté transfery na účtu 672 v celkové výši 1 255 220 Kč, což je o 65 054 Kč více, než v předchozím roce.

Vykázané náklady MŠ celkem činily 1 298 672,87 Kč (meziroční nárůst o 3 000 Kč), přičemž převážnou část celkových nákladů představovaly mzdové a s nimi související náklady.

Náklady z DDHM na účtu 558 činily 6 499 Kč, opravy a údržba 13 452 Kč,

cestovné 1 240 Kč atd.

Vykázaný HV MŠ za běžné účetní období roku 2017 dosáhl výše +20 157,69 Kč a byl shodný s údajem v Rozvaze.

Darovací smlouvy

V roce 2017 nepřijala obec žádný věcný, ani finanční dar většího objemu.

Ze svého rozpočtu poskytla obec věcné dary na výdajové položce 5194 v celkové výši 17 117 Kč (15 618 + 1 499 Kč), což bylo shodné s údajem ve výkaze ZaZ na nákladovém účtu 543 - dary a jiná bezúplatná plnění.

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 své 17. schůzi dne 20.12. 2016 a na dalších jednáních **finanční dary** pro zájmové a veřejně prospěšné organizace. Účtováno na výdajovou položku 5222, respektive 5223. Bylo doloženo řádnými Darovacími smlouvami.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

V roce 2017 neposkytla obec žádnou účelovou dotaci ve smyslu označování 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 2017.

Poskytnutí finančních darů schválilo ZO na své 18. schůzi dne 6.2. 2017.

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 7.2. 2017 uzavřená mezi obcí, jako poskytovatelem a Oblastní charitou KM, jako příjemcem na částku 10 000 Kč. Součástí této smlouvy bylo kromě jiného i ustanovení o povinnosti příjemce dotace do 30.11. 2017 předložit vyúčtování čerpání této dotace.

Kontrola bylo předloženo vyúčtování výše uvedené dotace, podle kterého byla dotace použita na nákup PHM, opravy služebního auta a nákup pracovního oděvu.

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 své 17. schůzi dne 20.12. 2016 **finanční dary** pro :

církevní ZŠ ve výši 30 000 Kč, na výdajové položce 5223,

dále na výdajovou položku 5222 :

Myslivecký spolek Lutopecny - Měřůtky 5 000 Kč,

SDH Lutopecny 25 000 Kč,

SDH Měřůtky 5 000 Kč,

Jabloňka Martinice, z.s. 5 000 Kč,

TJ Lutopecny -Měřůtky oddíl kopané 50 000 Kč,

TJ Lutopecny -Měřůtky oddíl šachistů 8 000 Kč,

atd..

Tyto poskytnutí finanční prostředky byly doloženy řádnými Darovacími smlouvami ze dne 7.2. 2017, respektive 7.4. 2017 (DS na 5 000 Kč pro z.s. Korálky Kroměříž).

Na výdajovou položku 5329 byla zaúčtována celková částka 5 458 Kč.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Kromě neinvestičního transferu ze SR v rámci SDV ve výši 114 500 Kč na příjmovou položku 4112 obdržela obec v průběhu roku 2017 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 **50 000 Kč**. Tato částka byla pod UZ 98071 určena na

zajištění přípravy a průběhu voleb do Parlamentu ČR.

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 6114. Z obdrženého účelového transferu 50 000 Kč bylo dle údajů v účetním výkaze Fin 2-12 M na tyto volby vyčerpáno celkem 25 500 Kč (vratka 24 500 Kč byla součástí FV za rok 2017), evidováno správně na rozvahovém účtu 374 0131.

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 4213 - investiční transfery ze státních fondů obdržela obec částku **1 790 981,58 Kč** od SFDI.

Celá tato částka byla pod UZ 91628 určena na "Chodník podél silnice II/428 v obci Lutopecny".

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

Uvedený transfer byl použit k úhradě fa. č. 03586134 ze dne 4.10. 2017 vystavené firmou SWIETELSKY stavební s.r.o. odštěpný závod Dopravní stavby MORAVA oblast Zlín na částku **522 918,49 Kč** za provedené práce na stavbě "Chodník podél silnice II/428 v obci Lutopecny".

Dále byl transfer použit k úhradě fa. č. 03586154 ze dne 10.11. 2017 vystavené firmou SWIETELSKY stavební s.r.o. odštěpný závod Dopravní stavby MORAVA oblast Zlín na částku **392 555,57 Kč** za provedené práce na stavbě "Chodník podél silnice II/428 v obci Lutopecny" a k úhradě

fa. č. 03586176 ze dne 24.11. 2017 vystavené firmou SWIETELSKY stavební s.r.o. odštěpný závod Dopravní stavby MORAVA oblast Zlín na částku **877 646,70 Kč** za provedené práce na stavbě "Chodník podél silnice II/428 v obci Lutopecny".

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 zveřejnění na úředních deskách obce a po schválení v ZO doloženy řádnými nájemními smlouvami. Také ostatní majetkoprávní a další vztahy do kterých obec při své činnosti vstupuje jsou schvalovány v ZO a doloženy příslušnými smlouvami.

Příjmy z pronájmu majetku obce se v převážné míře uskutečnily v rámci stávajících nájemních, respektive pachtovních smluv.

Příjmy z pronájmu obecních pozemků na položce 2131 činily 78 147 Kč a byly na úrovni SR, respektive UR.

Příjmy z pronájmu ostatních nemovitostí a jejich částí na položce 2132 činily celkem 135 296 Kč, což je v podstatě na úrovni UR, respektive na úrovni skutečnosti r. 2016.

Největší nájemní položkou je pronájem BH ve výši 116 296 Kč.

Po zveřejnění záměru pronájmu pozemků ve dnech 10.7. 2017 až 26.7. 2017, a po schválení tohoto pronájmu v ZO dne 27.7.2017 uzavřela obec s TJ Lutopecny-Měřůtky, z.s. dne 1.8. 2017 novou Smlouvu o pronájmu pozemků specifikovaných v článku I. této smlouvy o celkové výměře 12 198 m² na dobu určitou do 1.8.2027, za sjednané nájemné ve výši 1 000 Kč ročně.

Průběžně byly uzavírány pronájmy obecních nebytových 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 výsledků výběrového řízení byla dne 25.5. 2017 uzavřena s firmou

SWIETESKY s.r.o. valašské Meziříčí Smlouva o dílo na zhotovení stavby na akci "Chodník podél silnice II/428 v obci Lutopecny za vysoutěženou cenu díla 1 854 001 Kč bez DPH, respektive 2 243 341 Kč včetně DPH.

K této smlouvě byl dne 20.9. 2017 uzavřen Dodatek č. 1 podle kterého byla na základě méněprací v celkovém objemu 125 156,92 Kč, snížena původní cena na 2 118 184,08 Kč (bylo doloženo Položkovým rozpočtem stavby).

Kontrolou přijatých fa. bylo zjištěno, že vyfakturovaná cena byla ze strany zhotovitele dodržena.

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	V r. 2017 činily příjmy z prodeje dlouhodobého majetku pouze 34 500 Kč. Jednalo se o příjmy z prodeje obecních pozemků na příjmové položce 3111, což bylo doloženo Kupní smlouvou ze dne 7.2. 2017 uzavřenou mezi fyzickou osobou, jako kupujícím a obcí Lutopecny, jako prodávajícím. Předmětem smlouvy byl prodej pozemku p.č.2004 se vším příslušenstvím o výměře 138m2 za dohodnutou kupní cenu 34 500 Kč. Prodej tohoto pozemku schválilo ZO na své 18. schůzi dne 6.2. 2017. Záměr prodeje tohoto pozemku byl vyvěšen ve dnech 21.11. 2016 až 6.12. 2016. Jiný dlouhodobý majetek obec v r. 2017 neprodávala.
Smlouvy o přijetí úvěru	V kontrolovaném účetním období roku 2017 neuzavřela obec žádnou novou úvěrovou smlouvu. Zůstatek rozvahového účtu 451 - dlouhodobé úvěry byl k 31.12. 2017 nulový.
Smlouvy o půjčce	Ve sledovaném účetním období roku 2017 neuzavřela obec žádnou smlouvu o půjčce.
Smlouvy o ručení	Ve sledovaném období roku 2017 obec neručila svým majetkem za závazky žádné fyzické ani právnické osobě.
Smlouvy o sdružených prostředcích	Ve sledovaném období roku 2017 neúčtovala obec o sdružených prostředcích. Obec pouze ze svého rozpočtu přispívala na činnost sdružení jichž byla členem. Výše příspěvků se dle schválených stanov většinou odvíjela od počtu obyvatel členské obce.
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 8.6. 2017 až 26.6.17 byl zveřejněn na úředních deskách obce záměr bezúplatného převodu pozemků p.č. 2007/2, 2017/3 a 2018/3, ve dnech 16.6.17 až 3.7.17 byl zveřejněn záměr pronájmu obecního bytu č.3, I. kategorie v budově bývalé školy, ve dnech 10.7. 17 až 26.7. 2017 byl zveřejněn záměr pronájmu obecních pozemků atd.
Dokumentace k veřejným zakázkám	ZO na svých jednáních průběžně projednávalo a schvalovalo podmínky případných výběrových řízení. Z předložených podkladů je zřejmé, že v r. 2017 se uskutečnily pouze VŘ malého rozsahu ve smyslu příslušných ustanovení §27 zákona č. 134/2016 Sb. o veřejných zakázkách v platném znění. Jednalo se o VŘ související s čerpáním transferu ze SFDI na dokončení místních komunikací - chodníků podél komunikací. Např. ZO na své 18. schůzi dne 6.2. 2017 schválilo Příkazní smlouvu se společností IS Projekt s.r.o. Uherský Brod na výkon práv a povinností zadavatele souvisejících se zadávacím řízením ve smyslu §27 zákona č. 134/2016 Sb. o veřejných zakázkách v platném znění na akci Chodník podél silnice II/428 v obci Lutopecny. Tato smlouva byla uzavřena dne 7.2. 2017 za dohodnutou cenu 25 000 Kč bez DPH. ZO na své 20. schůzi dne 17.5. 2017 schválilo z předložených 4 nabídek cenovou nabídku firmy SWIETELSKY stavební s.r.o. Valašské Meziříčí se kterou byla následně uzavřena řádná Smlouva o dílo.

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2016 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.
Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Kontrola bylo předloženo sedm Zápisů a Usnesení z jednání ZO které se uskutečnily v průběhu roku 2017. Jednalo se o Zápis a Usnesení z 18. zasedání ZO ze dne 6.2.2017 až Zápis a Usnesení z 24. zasedání ZO ze dne 4.12. 2017. 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. Rada obce ze zákona o obcích zřízena nebyla.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	V kontrolovaném období roku 2017 neúčtovala obec o peněžních fondech. Nebyl zřízen fond rozvoje bydlení, ani sociální fond. Zůstatek rozvahového účtu 419 - ostatní fondy byl nulový. V souvislosti se zněním zákona č. 274/2001 Sb. o veřejných vodovodech a kanalizacích v platném znění je vlastníkům veřejných vodovodů a kanalizací uložena povinnost zpracovat plány obnovy a následně je realizovat. Kontrola doporučila zřídit fond vodohospodářského majetku na účtu 236 0140 - 0780 s rozpočtovou skladbou - § 2310 pitná voda, respektive 2321 kanalizace.

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.

- 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 2017 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 2017**

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	19,29 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,80 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

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

Lutopecny dne 13. února 2018

Ing. Ivo Lejsal

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis

Petr Navrátil, starosta obce Lutopecny, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehospodařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel směnnou smlouvu a 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 13. února 2018

OBEC LUTOPECNY

Lutopecny 1, 767 01 Kroměříž
IČO 00287474

Petr Navrátil
starosta



.....
podpis

1 x obdrží: Obec Lutopecny

1 x obdrží: Krajský úřad Zlínského kraje, Odbor ekonomický, oddělení kontrolní