

Odbor interního auditu a kontroly
Oddělení kontrolní

Obec Lutonina
Lutonina 114
763 12 Vizovice

datum

29. března 2017

pověřená úřední osoba

Ing. Vít Sušila

číslo jednací

KUZL 502/2017

spisová značka

KUSP 502/2017

Zpráva č. 42/2017/IAK
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Lutonina, IČ: 00568601
za rok 2016

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 28.3.2017 - 29.3.2017 (jednorázové přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Kontrola byla zahájena dne 28.3.2017 předáním pověření ke kontrole a ukončena dne 29.3.2017 podle § 18 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) vzdáním se práva podat námitky.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Lutonina, Lutonina 114
763 12 Vizovice

Přezkoumání vykonal:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Vít Sušila

Obec Lutonina zastupovali:

starosta:
účetní:

Petr Číž
Hana Martincová

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce Lutonina na rok 2016 byl schválen zastupitelstvem obce dne 27. 1. 2016 usnesením č. 5/1/2016 a byl zveřejněn v souladu s ustanovením § 11 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup 29. 1 - 15. 2. 2016. Návrh byl zpracován v příjmech i ve výdajích na paragrafy a položky.
Pravidla rozpočtového provizoria	Protože rozpočet obce na rok 2016 nebyl schválen do 31. 12. 2015, schválilo zastupitelstvo obce dne 9. 12. 2015 usnesením č. 152/12/2015 pravidla rozpočtového provizoria na rok 2016. Do schválení rozpočtu na rok 2016 čerpat 1/12 skutečných výdajů předchozího roku.
Rozpočtová opatření	Úpravy rozpočtu byly během roku provedeny pěti rozpočtovými opatřeními schválenými zastupitelstvem obce. Kontrolou rozpočtového opatření č. 2/2016 a příslušné změny rozpočtu z 22. 6. 2016 nebyly zjištěny rozdíly. Celkem byly rozpočtovými opatřeními zvýšeny příjmy o 943 000 Kč, výdaje o 524 000 Kč a financování sníženo o 419 000 Kč.
Rozpočtový výhled	V kontrolovaném období měla obec zpracovaný rozpočtový výhled na období let 2017 - 2020.
Schválený rozpočet	Rozpočet byl schválen zastupitelstvem obce usnesením č. 21/02/2016 ze dne 17. 2. 2016. Rozpočet obce byl schválen s příjmy 4 659 700 Kč, výdaji (včetně splátky úvěru) 4 900 700 Kč a zbývajícím financování 241 000 Kč.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu za rok 2015 byl zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup 9. 5. - 25. 5. 2016 ve stanoveném rozsahu. Schválen byl dne 25. 5. 2016 usnesením č. 56/05/2016, a to bez výhrad v souladu s § 17 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění.
Bankovní výpis	Obec měla zřízeny tyto bankovní účty (zůstatek k 31. 12. 2016): Česká spořitelna, a.s. č. účtu 1406699389/0800 (197 574,28 Kč - výpis č. 012), ČNB, č. účtu 94-61166661/0710 (86 222,17 Kč - výpis č. 32), Fio banka, č. účtu 2900869229/2010 (1 279 221,59 Kč - výpis č. 12/2016.) Stav peněžních prostředků na účtech k 31. 12. 2016 souhlasil s údajem v rozvaze.
Evidence pohledávek	K 31. 12. 2016 měla obec pouze krátkodobé pohledávky výši 135 697,00 Kč. Nejvyšší položku z nich tvořily poskytnuté zálohy ve výši 133 569,00 Kč. U pohledávky po lhůtě splatnosti na účtu 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti byla vytvořena opravná položka.
Evidence závazků	Obec měla k 31. 12. 2016 dlouhodobé závazky - úvěr se zůstatkem 1 083 999,00 Kč. Krátkodobé závazky bez přechodných položek činily 134 563,00 Kč. Byly to závazky z mezd a záloha na transfer.
Inventurní soupis majetku a závazků	Ke kontrole byla předložena dokumentace inventarizace za rok 2016. Inventarizace byla provedena inventarizačními komisemi podle plánu inventur, který byl schválen starostou obce dne 25. 11. 2016.

V souladu s § 29 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví byla inventarizace provedena u veškerého majetku a závazků.

Fyzická i dokladová inventura byla provedena k 31. 12. 2016.

Porovnání účetního a evidenčního stavu nebyly zjištěny rozdíly.

Odměňování členů zastupitelstva	Byla provedena kontrola odměn pro neuvolněné členy zastupitelstva, které byly vypláceny podle usnesení zastupitelstva obce ze dne 23. 4. 2015 č. 53/04/2015, od února 2016 usnesením zastupitelstva obce ze dne 27. 1. 2016 č. 7/1/2016. Odměny byly stanoveny v souladu s § 2 nařízení vlády č. 37/2003 Sb., v platném znění. Vyplácené odměny uvolněnému členovi zastupitelstva byly stanoveny a vypláceny v souladu s § 1 uvedeného nařízení vlády.
Pokladní doklad	Byla provedena kontrola doloženosti hotovostních výdajů za měsíce září - říjen 2016. Všechny kontrolované výdaje byly řádně doloženy. Dále byla v uvedených měsících kontrolována návaznost výběrů v hotovosti na doplnění pokladny obce – bez závad.
Pokladní kniha (deník)	Pokladní kniha byla vedena ručně, všechny záznamy byly doloženy pokladními doklady. Příjmové a výdajové doklady byly číslovány samostatnými číselnými řadami, v roce 2016 bylo vystaveno 354 příjmových a 81 výdajových dokladů. Pokladní limit nebyl stanoven. Finanční kontrola byla prováděna měsíčně. Stav pokladny k 31. 12. 2016 ve výši 0 Kč souhlasil s údajem v rozvaze
Příloha rozvahy	Příloha rozvahy k 31. 12. 2016 vypracovaná dne 15. 2. 2017 obsahovala doplňující číselné a slovní informace k účetní závěrce podle ustanovení §§ 45 - 46 Vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, v platném znění.
Rozvaha	Ke kontrole byla předložena Rozvaha - Bilance k 31. 12. 2016 vypracovaná 15. 2. 2017, v níž byly uspořádány položky majetku a jiných aktiv a závazků a jiných pasiv. Hodnoty položek rozvahy byly vykázány podle konečných zůstatků zjištěných na jednotlivých syntetických účtech. Aktiva netto celkem ve výši 24 585 676,94 Kč se rovnala pasivům celkem k témuž datu. Korekci aktiv ve výši 6 646 863,92 Kč tvořily zůstatky účtů opravek k dlouhodobému hmotnému a nehmotnému majetku a opravných položek k pohledávkám.
Účetní doklad	Byla provedena kontrola účetních dokladů uskutečněných výdajů vztahujících se k bankovnímu účtu vedenému u Fio banky, a. s. za měsíce září - říjen 2016. U kontrolovaných účetních dokladů byla prověřována zejména správnost účtování, dále formální náležitosti a návaznost na vedenou evidenci majetku a závazků. Účetní doklady, v rozsahu provedené kontroly, obsahovaly náležitosti stanovené v § 11 zákona o účetnictví. Bylo doloženo provádění finanční kontroly prostřednictvím podpisů příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní.
Účetnictví ostatní	Zastupitelstvo obce schválilo účetní závěrku za rok 2015 usnesením č. 58/05/2016 dne 25. 5. 2016.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Byl předložen výkaz Fin 2-12 M k 31. 12. 2016 vypracovaný 6. 2. 2017. Schválený rozpočet stejně jako rozpočtová opatření byly navedeny do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu v členění dle rozpočtové skladby. Celkové příjmy po konsolidaci byly k 31. 12. 2016 vzhledem k upravenému rozpočtu splněny na 99,91 % (5 597 897,82 Kč). Celkové výdaje po konsolidaci byly ve vztahu k upravenému rozpočtu čerpány na 89,03 % (4 146 064,82 Kč). Výdaje nebyly překročeny u žádného paragrafu.

Výkaz zisku a ztráty	Ke kontrole byl předložen Výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2016 vypracovaný dne 15. 2. 2017. Obsahoval konečné zůstatky syntetických účtů nákladů a výnosů a výsledek hospodaření v hlavní činnosti, hospodářskou činnost obec neprovozovala. Náklady celkem byly vykázány ve výši 4 191 400,12 Kč, výnosy celkem dosáhly výše 5 365 823,56 Kč, čímž byl dosažen kladný hospodářský výsledek 1 171 423,44 Kč. Jeho výše se rovnala položce Výsledek hospodaření běžného účetního období uvedené v rozvaze k témuž dni. Byla provedena kontrola odsouhlasení údajů uvedených na výnosových účtech ve vztahu k příslušným příjmovým položkám účetního výkazu Fin 2-12 M: účet 681-DPFO - ve výši 1 061 069,60 Kč odpovídal součtu položek 1111+1112+1113, účet 682-DPPO - ve výši 1 085 606,72 Kč odpovídal součtu položek 1121+1122, účet 684-DPH ve výši 1 850 589,93 Kč odpovídal položce 1211, účet 686-Sdílené majetkové daně ve výši 232 500,51 Kč odpovídal položce 1511, účet 688-Ostatní sdílené daně a poplatky ve výši 124 385,41 Kč odpovídal položkám 1334, 1351 a 1355.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	U poskytnutých dotací bylo kontrole podrobno uzavírání veřejnoprávních smluv a jejich zveřejňování podle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění. Nedostatky nezjištěny - smlouvy byly uzavřeny, žádná smlouva nepřesáhla 50 000 Kč a tedy nepodléhala povinnosti zveřejnění.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Obec v roce 2016 přijala účelové prostředky ze státního rozpočtu v celkové výši 443 903,00 Kč. Kontrole byly podrobeny: ÚZ 17928 335 903,00 Kč Investiční dotace ze SR - MMR podle Rozhodnutí č. EDS 117D815004457 na akci Děti z Lutoniny dělají na hřišti vylomeniny. Čerpání doloženo fakturou č. 80 na 479 862,00 Kč za herní prvky. Do majetku zařazeno na účet 021 pod inv. č. 2304. ÚZ 98193 24 000,00 Kč Neinvestiční dotace ze st. rozpočtu na úhradu výdajů v souvislosti s konáním voleb do zastupitelstev krajů. Čerpání doloženo fakturami č. 161, 175, 191 a 194 (refundace), pokladními doklady č. 52 a 56 (materiál, cestovné, občerstvení do limitu) a mzdovými doklady (odměny členů volební komise, dohody o provedení práce) v celkové výši 20 186,00 Kč. Nevyčerpaná částka 3 814,00 Kč byla vrácena dne 20. 1. 2017.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Kontrole byly podrobeny dvě kupní smlouvy na prodej pozemků z vlastnictví obce (V-7745/2016-705, V-10809/2016-705.) Kontrolou bylo ověřeno zveřejnění záměru v zákonné lhůtě a schválení prodeje zastupitelstvem obce.
Smlouvy o přijetí úvěru	Obec měla úvěr z předchozích let na financování akce Objekt šaten a sociálního zařízení v Lutonině, výše čerpaného úvěru byla 3 099 999,00 Kč. V roce 2016 spláceno v souladu se smlouvou 64 000,00 Kč měsíčně, navíc obec provedla jednorázovou mimořádnou splátku 800 tis. Kč. Zůstatek úvěru k 31. 12. 2016 ve výši 1 083 999,00 Kč souhlasil se stavem účtu 451 v rozvaze.
Smlouvy o věcných břemenech	Obec uzavřela v roce 2016 dvě smlouvy o zřízení věcného břemene na pozemcích obce - bylo ověřeno jejich schválení zastupitelstvem obce.

Dokumentace
k veřejným
zakázkám

Obec v roce 2016 realizovala pouze veřejné zakázky malého rozsahu. Obec má vnitřní pokyn pro zadávání a hodnocení veřejných zakázek. Zastupitelstvu obce je vyhrazeno rozhodování o veřejných zakázkách od 300 tis. Kč, resp. 500 tis. Kč u stavebních prací. Postup byl ověřen u veřejné zakázky malého rozsahu na dodávky Děti z Lutoniny, dělají na hřišti vylomeniny. Obec obeslala tři dodavatele, z podaných nabídek byla na základě nejnižší nabídkové ceny 479 862,00 Kč včetně DPH vybrána nabídka BONITA GROUP SERVICE, s.r.o. Výběr schválen zastupitelstvem obce dne 6. 5. 2016 usnesením 49/5/2016. Smlouvu přesahující 500 tis. Kč bez DPH s povinností zveřejnění na profilu zadavatele obec v roce 2016 neuzavřela.

Peněžní fondy
územního celku –
pravidla tvorby a
použití

Obec neměla zřízen žádný účelový peněžní fond.

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 právními 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 Lutonina 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 Lutonina za rok 2016

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,04 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	16,06 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Lutonina dne 29. března 2017

Ing. Vít Sušila

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis

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

Zprávu převzal a s obsahem byl seznámen dne 29. března 2017

Petr Číž
starosta

.....
podpis

1 x obdrží: Obec Lutonina

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