

Odbor ekonomický Oddělení kontrolní	Obec Lubná Lubná 177 767 01 Kroměříž 1
--	--

datum	pověřená úřední osoba	číslo jednací	spisová značka
18. února 2019	Ing. Jana Brázdilová	KUZL 42839/2018	KUSP 42839/2018 EKO

Zpráva č. 397/2018/EKO
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Lubná, IČ: 00287458
za rok 2018

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 14.2.2019 - 18.2.2019 (jednorázové přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Kontrola byla zahájena dne 14.2.2019 předáním pověření ke kontrole a ukončena dne 18.2.2019 podle § 18 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) vzdáním se práva podat námítky.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Lubná, Lubná 177
767 01 Kroměříž 1

Přezkoumání vykonal:
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Jana Brázdilová

Obec Lubná zastupovali:
starosta: Ing. Jan Kováč
účetní: Romana Kovalčiková

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	<p>Návrh rozpočtu Obce Lubná na rok 2018 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 obce od 6. 11. do 21. 11. 2017 - ve stejném termínu i v elektronické podobě (ověřeno v archivu el. úřední desky). Příjmy byly navrženy ve výši 5 110 000,00 Kč, výdaje ve výši 5 110 000,00 Kč. Rozpočet byl navržen jako vyrovnaný.</p>
Pravidla rozpočtového provizoria	<p>Vzhledem k tomu, že rozpočet na rok 2018 byl schválen před 1. 1. 2018, neřídilo se hospodaření obce do doby schválení rozpočtu pravidly rozpočtového provizoria dle § 13 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění.</p>
Rozpočtová opatření	<p>Změny schváleného rozpočtu byly prováděny formou rozpočtových opatření (dále jen RO). V roce 2018 schválilo zastupitelstvo obce celkem 7 změn rozpočtu.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. RO schváleno ZO dne 25. 1. 2018 - příjmy i výdaje navýšeny o 6 000,00 Kč 2. RO schváleno ZO dne 24. 5. 2018 - příjmy i výdaje navýšeny o 26 710,00 Kč 3. RO schválené ZO dne 28. 6. 2018 - příjmy i výdaje navýšeny o 11 760,00 Kč 4. RO schváleno ZO dne 26. 7. 2018 - příjmy i výdaje navýšeny o 100 000,00 Kč 5. RO schváleno ZO dne 30. 8. 2018 - příjmy i výdaje navýšeny o 113 000,00 Kč 6. RO schváleno ZO dne 27. 9. 2018 - příjmy navýšeny o 855 100,00 Kč výdaje navýšeny o 5 855 100,00 Kč 7. RO schváleno ZO dne 13. 12. 2018 - příjmy i výdaje navýšeny o 1 047 000,00 Kč <p>Dále byly v roce 2018 provedeny změny rozpočtu (5 změn rozpisu), které se týkaly pouze přesunu mezi položkami v rámci jednoho paragrafu a neměly za následek navýšení/snížení celkového objemu příjmů a výdajů. Tyto změny byly schváleny starostou obce.</p> <p>Výše uvedenými rozpočtovými změnami došlo k navýšení finančních prostředků na straně příjmů o částku ve výši 2 159 570,00 Kč a na straně výdajů o částku ve výši 7 159 570,00 Kč.</p> <p>Celkem byly příjmy navýšeny na částku 7 304 370,00 Kč a výdaje navýšeny na částku 12 304 370,00 Kč. Změny byly zaneseny do výkazu FIN 2-12 M sestaveného k 31. 12. 2017 bez rozdílů.</p>
Schválený rozpočet	<p>Rozpočet Obce Lubná na rok 2018 schválilo zastupitelstvo obce dne 12. 12. 2017 (usnesením č. ZOL/165/12/17), v odlišné podobě než byl navržen. Schválené příjmy ve výši 5 144 800,00 Kč, výdaje ve výši 5 144 800,00 Kč, rozpočet byl schválen jako vyrovnaný.</p> <p>Závaznými ukazateli byly stanoveny paragrafy.</p> <p>Schálený rozpočet byl neprodleně rozepsán v podrobném členění na jednotlivé příjmové i výdajové položky a byl uveden ve sloupci I Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M.</p> <p><u>V souladu s ust. § 11 odst. 4 zák. č. 250/2000 Sb., v platném znění, byl zveřejněn rozpočet na rok 2018 na internetových stránkách obce dne 13. 12. 2017 a současně bylo oznámeno na úřední desce, kde byl zveřejněn v elektronické podobě a kde bylo možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</u></p>

**Stanovení
závazných
ukazatelů
zřízeným
organizacím**

Ve schváleném rozpočtu na rok 2018 byl schválen **neinvestiční příspěvek** zřízené příspěvkové organizaci (dále jen PO) - "**Mateřská škola Lubná**" ve výši 280 000 Kč (§ 3111 pol. 5331). Dne 14. 12. 2017 na základě schváleného rozpočtu obec písemně **sdělila** PO výši závazného ukazatele. Do konce roku 2018 byl neinvestiční příspěvek změnou rozpočtu č. 3 navýšen o 11 760,00 Kč. Tato změna byla písemně sdělena dne 2. 7. 2018. Kontrola prověřila proúčtování prostřednictvím účtu 349, nebyl zjištěn nedostatek. Neinvestiční příspěvek byl zřízené PO zaslán do konce roku 2018 v plné výši.

Hospodářský výsledek zřízené PO za rok 2017

Dne 29. 3. 2018 schválilo ZO **hospodářský výsledek MŠ Lubná** za rok 2017 s přebytkem ve výši 4 569,00 Kč a jeho převedení v plné výši do rezervního fondu. Převod byl ověřeno na Přílohu a Rozvahu za 12/2018 v části F. Rezervní fond, přiděl proveden v plné výši.

Ve stejném termínu, tedy 29. 3. 2018 byla schválena také **Účetní závěrka Příspěvkové organizace - Mateřské školy v Lubné.**

Návrh střednědobého výhledu rozpočtu příspěvkové organizace na roky 2019 - 2023 a návrh rozpočtu příspěvkové organizace na rok 2018 byl zveřejněn v souladu s ustanovením § 28a zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Schválený střednědobý výhled rozpočtu na roky 2019 - 2023 a schválený rozpočet na rok 2018 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 13. 12. 2017 v souladu s ustanovením § 28a zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

**Střednědobý
výhled rozpočtu**

Obec Lubná měla zpracovaný **střednědobý výhled rozpočtu na roky 2018 – 2022** v souladu s § 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění.

Předložený střednědobý výhled rozpočtu obce Lubná byl sestaven v části příjmů na jednotlivé třídy 1 – 4 a u výdajů byl sestaven souhrnně pro třídy 5 a 6.

Dle předloženého střednědobého výhledu bylo počítáno s úvěrem v roce 2019 ve výši 10 mil. Kč a jeho následnými splátkami.

Návrh střednědobého výhledu obce na roky 2018 -2022 byl zveřejněn v období od 2. – 18. 11. 2017.

Střednědobý výhled rozpočtu byl schválen na jednání ZO dne 12. 12. 2017, usnesením č. ZOL/166/12/17.

Byla provedena kontrola zveřejnění rozpočtového výhledu v souladu s ust. § 3 odst. 4 zák. č. 250/2000 Sb., v platném znění, nebyl zjištěn nedostatek (rozpočtový výhled na roky 2018- 2022, zveřejněn na internetových stránkách obce dne 13. 12. 2017).

Závěrečný účet

Návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Obce Lubná za rok 2017 byl zveřejněn na úřední desce obce **od 14. 3. do 30. 3. 2018** - ve stejném termínu i v elektronické podobě (ověřeno v archivu el. úřední desky). Závěrečný účet spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce byl schválen **zastupitelstvem obce dne 29. 3. 2018, usnesením č. ZOL/177/03/18**, a to bez výhrad. Kontrola konstatuje dodržení § 17 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění.

Byla provedena kontrola zveřejnění schváleného závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s ust. § 17 odst. 8 zák. č. 250/2000 Sb., v platném znění, nebyl zjištěn nedostatek (zveřejněno dne 9. 4. 2018).

Bankovní výpis

V roce 2018 účtovala Obec Lubná na následujících bankovních účtech:

- č. **94-5713691/0710** vedený u ČNB (BU) - zůstatek činil **170 012,99 Kč** (ověřeno na BV č. 27 ze dne 31. 12. 2018)

- č. **1483119309/0800** vedený u České spořitelny (ZBU) - zůstatek činil

