

Odbor interního auditu a kontroly
Oddělení kontrolní

Obec Lutopecny
Lutopecny 1
767 01 Kroměříž

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
23. února 2024	Ing. Iva Přikrylová	KUZL 7370/2024 IAK	KUSP 23925/2023 IA

Zpráva č. 176/2023/IA
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Lutopecny, IČO: 00287474
za rok 2023

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 21.02.2024 - 23.02.2024 (jednorázové přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí a dle ustanovení § 42 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb. o obcích.

Kontrola byla zahájena písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne 24.01.2024.
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 23. 2. 2024.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Lutopecny, Lutopecny 1
767 01 Kroměříž

Přezkoumání vykonali:
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Iva Přikrylová

Obec zastupovali:
starosta: Petr Navrátil
účetní: Edita Šišková

A Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	<p>Návrh rozpočtu obce Lutopecny na rok 2023 byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 22. 11. 2022 do 22. 12. 2022 v souladu s ustanovením § 11 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (dále jen zákon č. 250/2000 Sb.). Na úřední desce byla zveřejněna informace, kde je možné nahlédnout do jeho listinné podoby a kde je zveřejněn v elektronické podobě. Spolu s návrhem rozpočtu na rok 2023 byly zveřejněny údaje o schváleném a upraveném rozpočtu na rok 2022 a o předpokládaném skutečném plnění rozpočtu za předcházející rok dle ustanovení § 5 odst. 3 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti.</p>
Pravidla rozpočtového provizoria	<p>Vzhledem k tomu, že obec schválila rozpočet na rok 2023 před 1. 1. 2023, neřídilo se hospodaření obce pravidly rozpočtového provizoria dle ustanovení § 13 zákona č. 250/2000 Sb.</p>
Rozpočtová opatření	<p>V roce 2023 byl schválený rozpočet změněn pěti rozpočtovými opatřeními:</p> <ul style="list-style-type: none"> č. 1/2023 – schváleno zastupitelstvem obce, usn. č. 3/2023, bod 14, dne 6. 2. 2023: příjmy i výdaje navýšeny o 336 400,00 Kč, č. 2/2023 - schváleno zastupitelstvem obce, usn. č. 4/2023, bod 16, dne 18. 4. 2023: příjmy navýšeny o 54 500,00 Kč, výdaje navýšeny o 506 000,00 Kč, zvýšení financování o 451 500,00 Kč, č. 3/2023 – schváleno zastupitelstvem obce, usn. č. 6/2023, bod 6, dne 8. 9. 2023: příjmy i výdaje navýšeny o 44 000,00 Kč, č. 4/2023 - schváleno zastupitelstvem obce, usn. č. 7/2023, bod 12, dne 14. 11. 2023: příjmy i výdaje navýšeny o 346 000,00 Kč, č. 5/2023 – schváleno zastupitelstvem obce, usn. č. 8/2023, bod 11, dne 12. 12. 2023: příjmy navýšeny o 746 000,00 Kč a výdaje sníženy o 403 200,00 Kč, snížení financování o 1 149 200,00 Kč. <p><i>/*Usnesením zastupitelstva obce č. 2/2022, bod č. 6, ze dne 7. 12. 2022 byl pověřen starosta obce provádět rozpočtová opatření, která budou následně předložena zastupitelstvu obce na vědomí na jejím nejbližším zasedání.</i></p> <p>Rozpočtová opatření byla zveřejněna na internetových stránkách obce v souladu s ustanovením § 16 odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb.</p> <p>Provedenými změnami rozpočtu došlo k navýšení schváleného rozpočtu na straně příjmů o 1 526 900,00 Kč na celkovou částku 14 226 416,00 Kč a na straně výdajů o 829 200,00 Kč na celkovou částku 26 470 700,00 Kč. Změny rozpočtu byly následně zaneseny do výkazu Fin 2-12 M, nebyl zjištěn rozdíl.</p>
Schválený rozpočet	<p>Rozpočet obce Lutopecny na rok 2023 byl schválen usnesením zastupitelstva obce 2/2022 dne 7. 12. 2022 jako schodkový - příjmy ve výši 12 699 516,00 Kč, výdaje ve výši 25 641 500,00 Kč, financování ve výši 12 941 984,00 Kč. Schodek byl krytý stavem bankovních účtů a pokladny k 1. 1. 2023 (zůstatek ve výši 14 808 360,69 Kč). Závažné ukazatele rozpočtu byly stanoveny v tabulce č. 1 k usnesení. Po schválení byl rozpočet neprodleně položkově rozepsán a převeden do účetního výkazu Fin 2-12 M, sloupec -1-.</p>

Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 22. 12. 2022 v souladu s ustanovením § 11 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb. Na úřední desce obce bylo uvedeno, kde je možné nahlédnout do jeho listinné podoby, a kde je zveřejněn v elektronické podobě.

Stanovení
závazných
ukazatelů zřízeným
organizacím

Obec Lutopecny je zřizovatelem příspěvkové organizace **Mateřská škola Lutopecny, okres Kroměříž**.

V rámci schválení rozpočtu obce na r. 2023 dne 21. 11. 2022 byl schválen příspěvek zřizovatele vlastní příspěvkové organizaci ve výši 468 900,00 Kč, OdPa 3111 pol. 5331. Sdělení závazných ukazatelů rozpočtu bylo příspěvkové organizaci zasláno písemně dne 13. 12. 2022.

Účetní závěrka zřízené PO za rok 2022 byla schválena na zasedání zastupitelstva obce dne 18. 4. 2023 usnesením č. 4/2023, bod č. 6. Současně bylo schváleno převedení výsledku hospodaření ve výši 6 738,09 Kč do rezervního fondu, usnesení č. 4/2023, bod č. 3.

Střednědobý výhled
rozpočtu

Návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce Lutopecny na roky 2024 - 2025 byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 22. 11. 2022 do 22. 12. 2022. Střednědobý výhled rozpočtu obsahoval údaje o předpokládaných daňových a nedaňových příjmech, přijatých transferech, běžných výdajích a financování v letech 2024 – 2025.

Střednědobý výhled rozpočtu byl schválen usnesením zastupitelstva obce č. 2/2022 dne 7. 12. 2022, na internetových stránkách byl zveřejněn dne 22. 12. 2022. Současně bylo na úřední desce oznámeno, kde byl střednědobý výhled zveřejněn na internetových stránkách a kde bylo možné nahlédnout do listinné podoby v souladu s ustanovením § 3 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb.

Závěrečný účet

Návrh Závěrečného účtu za rok 2022 byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 8. 3. 2023 do 9. 5. 2023 v souladu s ustanovením § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb. Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 18. 4. 2023 usnesením 4/2023, bod č. 5 vyslovilo souhlas s celoročním hospodařením obce a schválilo **Závěrečný účet za rok 2022**, a to bez výhrad. Součástí Závěrečného účtu při jeho projednání byla Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2022, účetní výkazy obce a zřízené příspěvkové organizace za období 12/2022 a výkaz FIN 2-12 M.

Schválený Závěrečný účet byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 9. 5. 2023 v souladu s ustanovením § 17 odst. 8 zákona č. 250/2000 Sb. Na úřední desce obce bylo uvedeno, kde je možné nahlédnout do jeho listinné podoby, a kde je zveřejněn v elektronické podobě.

Účetní závěrka obce sestavená k 31. 12. 2022 byla schválena usnesením zastupitelstva obce č. 4/2023, bod č. 4 dne 18. 4. 2023 v souladu s ustanovením § 84 odst. 2 písm. b) zákona č. 128/2000 Sb. Účetní závěrka byla tvořena výkazy Rozvaha, Výkaz zisku a ztráty, Příloha k účetní závěrce, Inventarizační zpráva k 31. 12. 2022, Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce a Zpráva o výsledcích finančních kontrol 2022. Kontrole byl doložen Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2022. Výsledek hospodaření roku 2022 ve výši 3 533

760,90 Kč byl převeden na účet 432 0300.

Bankovní výpis	<p>Obec Lutopecny účtovala v průběhu roku 2023 na následujících bankovních účtech:</p> <ul style="list-style-type: none"> - základní běžný účet vedený u České spořitelny, a.s., číslo 1483124319/0800 - zůstatek k 31. 12. 2023 ve výši 6 623 695,30 Kč ověřen na výpis č. 036 a odpovídal stavu účtu 231 0040 v hlavní knize za období 12/2023 - běžný účet vedený u ČNB, číslo 94-3013691/0710 - zůstatek k 31. 12. 2023 ve výši 1 065 921,22 Kč ověřen na výpis č. 27 a odpovídal stavu účtu 231 0041 v hlavní knize za období 12/2023. <p>Celkový stav běžných účtů obce vykazoval zůstatek k 31. 12. 2023 ve výši 7 689 616,52 Kč a odpovídal zůstatku účtu 231 v Rozvaze, hlavní knize a řádku č. 6030 ve Výkazu FIN 2-12 M za období 12/2023.</p>
Dohoda o hmotné odpovědnosti	<p>V průběhu roku 2023 nebyla uzavřena žádná nová dohoda o hmotné odpovědnosti.</p>
Evidence majetku	<p>Majetek obce je evidován na příslušných majetkových účtech uvedených v hlavní účetní knize a Rozvaze za příslušné účetní období roku 2023. Drobný dlouhodobý nehmotný majetek je evidován na účtu 018 v ceně od 1 500,00 Kč do 60 000,00 Kč a drobný dlouhodobý hmotný majetek na účtu 028 při pořizovací ceně od 1 500,00 Kč do 40 000,00. Majetek v hodnotě do 1 499,00 Kč je evidován v operativní evidenci.</p> <p>Účet 018 – Drobný dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 256 325,50 Kč</p> <ul style="list-style-type: none"> - oprávky v plné výši na účtu 078, - evidovány různé moduly SW programu KEO, dále např. MS Office, Geoportál, Codexis online, Komplexní evidence, MS Office 2019, KEO 4 Evidence obyvatel a volby, - nebylo účtováno o přírůstku ani úbytku, <p>Účet 019 – Ostatní dl. nehmotný majetek ve výši 342 000,00 Kč - evidován územní plán obce</p> <ul style="list-style-type: none"> - oprávky ve výši 240 825,00 Kč na účtu 079, - nebylo účtováno o přírůstku ani úbytku, <p>Účet 021 – Stavby ve výši 104 121 149,44 Kč</p> <ul style="list-style-type: none"> - oprávky ve výši 29 047 943,00 Kč na účtu 081, - přírůstek ve výši 334 987,00 Kč - z toho v hodnotě 194 311,00 Kč oplocení zahrady MŠ a v hodnotě 140 676,00 Kč technické zhodnocení budovy OÚ a MŠ, - o úbytku nebylo účtováno, <p>Účet 022 – Samostatné hmotné věci a soubory movitých věcí ve výši 6 132 776,67 Kč</p> <ul style="list-style-type: none"> - oprávky ve výši 4 174 729,29 Kč na účtu 082, - přírůstky ve výši 312 471,72 Kč - bezúplatné nabytí automobilu Škoda Octavia v hodnotě 110 000,00 Kč, pořízení drátového rozhlasu v hodnotě 202 471,72 Kč, - úbytky ve výši 42 200,00 Kč - bezúplatný převod automobilu VW Crafter, <p>Účet 028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek ve výši 2 887 852,30 Kč</p> <ul style="list-style-type: none"> - oprávky v plné výši na účtu 088, - přírůstky v celkové výši 16 349,00 Kč, např. nákup sněhového pluhu za 3

000,00 Kč, úhlové brusky za 3 861,00 Kč a telefonu Samsung Galaxy A34 za 7 988,00 Kč,

- úbytky v celkové výši 35 043,50 Kč, likvidace majetku, např. mobilní telefon Honor v hodnotě 3 792,00 Kč, Intel G31 v hodnotě 19 173,00 Kč

Účet 031 – Pozemky ve výši 7 278 690,06 Kč

- navýšení hodnoty majetku 388 250,00 Kč, bezúplatný převod pozemku parc. č. 1451/28 od společnosti Bařina s.r.o.,

- přeúčtování pozemků na pozemky s věcnými břemeny 15 890,00 Kč,

Účet 032 – Kulturní předměty ve výši 50 216,00 Kč

- evidována vyšívána vlajka a stuha obce Lutopecny,

- navýšení v r. 2023 - obraz Panny Marie Hostýnské za 1,00 Kč,

Účet 042 – Nedokončený dl. hmotný majetek ve výši 26 784 251,75 Kč

- nedokončené investiční akce, např. dětské hřiště, projekt - veřejné osvětlení, studna hřiště Lutopecny, šatny a sociální zařízení Lutopecny, chodník Měřůtky, rekonstrukce místní komunikace a kanalizace, polní cesta Měřůtky, garáž a sklad, rozhlas, montovaná hala

Účet 112 – Materiál na skladě ve výši 3 130,00 Kč – pohonné hmoty SDH

Účet 909 - Ostatní majetek ve výši 1 185 114,16 Kč

- DDHM a DDNM - MŠ Lutopecny,

- kompostéry, vybavení kulturáků, kontejnery ve výpůjčce od Mikroregionu Morkovsko,

- analyticky odděleny jednotlivé typy evidovaného majetku,

Účet 401 - Jmění účetní jednotky - roční obrát na straně D ve výši 498 251,00 Kč

- bezúplatný převod pozemku,

- automobil Škoda Octavia - bezúplatný převod

Účet 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku - zůstatek ve výši 25 815 889,04 Kč

- doloženo soupisem jednotlivého majetku a transferů na jeho pořízení

Pohyby na jednotlivých majetkových účtech vycházely z účetnictví obce, byly zachyceny v hlavní knize a konečné stavy jednotlivých majetkových účtů byly doloženy inventurními soupisy těchto účtů v členění dle analytické evidence a rekapitulací stavu majetku k 31. 12. 2023. Zůstatky všech účtů byly ověřeny a doloženy fyzickou inventurou majetku obce. Vyřazení majetku bylo doloženo Zápisem z jednání likvidační komise a hromadnými protokoly o vyřazení majetku včetně návrhů na vyřazení.

Evidence
pohledávek

Ke dni 31. 12. 2023 evidovala obec pouze **krátkodobé pohledávky** v celkové výši 347 421,00 Kč brutto i netto, bez korekce krátkodobých pohledávek. Evidovány byly na účtech:

311 – Odběratelé ve výši 51 841,00 Kč - smlouvy stočné, nájem pozemků, nájem bytu ve škole, vystavené faktury,

314 – Krátkodobé poskytnuté zálohy ve výši 295 580,00 Kč, jednalo se o zálohy za el. energii a plyn v členění dle analytických účtů

316 – Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé ve výši 0,00 Kč (počáteční zůstatek 250 000,00 Kč – předfinancování projektu "Stromořadí mezi

poli Měřůtky" - vrácení návratné finanční výpomoci, kterou obec poskytla spolku SDH Měřůtky, položka 2420 výkazu FIN 2-12M).

Uvedené pohledávky byly evidovány na příslušných účtech hlavní knihy a Rozvahy a byly doloženy dokladovou inventurou těchto účtů. Veškeré pohledávky jsou ze strany obce řádně evidovány a případně vymáhány.

Evidence poplatků	<p>V roce 2023 byly v platnosti Obecně závazné vyhlášky obce Lutopecny:</p> <p>č. 2/2019 o místním poplatku ze psů</p> <ul style="list-style-type: none"> - sazba poplatku (čl. 4) činila za jednoho psa 100,00 Kč/rok, - dle čl. 5 byla stanovena splatnost poplatku jednorázově nejpozději do 31. 3. příslušného kalendářního roku, - předpis poplatku na rok 2023 byl zaúčtován ve výši 13 400,00 Kč, - ke dni 31. 12. 2023 byly uhrazeny poplatky v celkové výši 13 700,00 Kč (pol. 1341), vč. poplatků minulých let. <p>č. 2/2021 o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství</p> <ul style="list-style-type: none"> - poplatek platí každá fyzická osoba, která má v obci trvalý pobyt a fyzická osoba, která vlastní stavbu určenou k individuální rekreaci, - výše poplatku pro rok 2023 činila 500,00 Kč na jednoho občana, - byly poskytovány osvobození a úlevy dle čl. 7, - splatnost poplatku byla dle čl. 6 stanovena v jedné splátce, vždy nejpozději do 30. 6. příslušného kalendářního roku, - předpis poplatku na rok 2023 byl zaúčtován ve výši 293 168,00 Kč, - ke dni 31. 12. 2023 byly uhrazeny poplatky v celkové výši 300 337,00 Kč (pol. 1345), vč. poplatků z minulých let. <p>Obec neeviduje poplatky po lhůtě splatnosti.</p>
Evidence závazků	<p>K 31. 12. 2023 vykazovala obec pouze krátkodobé závazky v celkové výši 642 225,46 Kč, evidovány byly na účtech:</p> <p>321 - Dodavatelé ve výši 20 563,46 Kč (doloženo kopiemi neuhrazených faktur, odsouhlaseno na Knihu došlých faktur),</p> <p>331 - Zaměstnanci ve výši 165 748,00 Kč,</p> <p>336 - Sociální zabezpečení ve výši 47 773,00 Kč,</p> <p>337 - Zdravotní pojištění ve výši 24 990,00 Kč,</p> <p>342 - Ostatní daně ve výši 18 907,00 Kč</p> <ul style="list-style-type: none"> - závazky z titulu pracovněprávních vztahů zaměstnanců obce (zúčtování mezd včetně zákonných odvodů a daní za měsíc prosinec 2023), částky odsouhlaseny na Podklad pro zaúčtování předpisu mezd <p>374 – Krátkodobé přijaté zálohy na transfery ve výši 25 429,00 Kč - nespotřebovaná část dotace na dotace na volbu prezidenta, vyúčtování a vratka v r. 2024</p> <p>378 – Ostatní krátkodobé závazky ve výši 3 715,00 Kč = přeplatek za odpady 2022 a 2023</p> <p>384 – Výnosy příštích období ve výši 39 520,00 Kč = daň z příjmů</p> <p>389 – Dohadné účty pasivní ve výši 295 580,00 Kč = dohad spotřeby plynu a elektrické energie v členění dle analytických účtů</p> <p>Veškeré závazky obce byly k 31. 12. 2023 doloženy dokladovou inventurou.</p>
Faktura	<p>Byla provedena kontrola vybraného vzorku předložených přijatých a obcí vydaných faktur za období 1 - 12/2023:</p>

Přijaté faktury

K jednotlivým fakturám byl vystaven "Likvidační lístek" s předpisem účtování závazku, účtování úhrady závazku včetně OdPa a položek rozpočtové skladby. Do 31. 12. 2023 bylo evidováno 338 ks přijatých faktur. Faktury byly zakládány k bankovním výpisům.

Vydané faktury

Faktury byly zpracovány v programu KEO4. Po vytištění byl k jednotlivým fakturám doložen "Likvidační lístek" s předpisem účtování pohledávky, přijaté úhrady včetně OdPa a položek rozpočtové skladby. Do 31. 12. 2023 bylo vystaveno 48 ks faktur. Vydané faktury byly uloženy v samostatné složce.

Předložené účetní doklady obsahovaly předepsané formální náležitosti dle ustanovení § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění (dále jen zákon č. 563/1991 Sb.) včetně záznamů o provedené řídicí kontrole dle příslušných ustanovení zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě v platném znění.

Hlavní kniha

Hlavní kniha za období 12/2023 byla sestavena v programu KEO4. Obsahovala počáteční stavy, měsíční a roční obraty a zůstatky jednotlivých analytických účtů za období leden – prosinec 2023. Konečné zůstatky syntetických účtů odpovídaly zůstatkům v Rozvaze sestavené za období 12/2023. Hlavní kniha byla vedena v souladu s ustanovením § 13 odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb.

Inventurní soupis
majetku a závazků

Zásady pro provádění inventarizace majetku a závazků měla obec upraveny Směrnicí č. 1/2011 O inventarizaci, která byla vypracována v souladu s ustanovením § 3 odst. 3 vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků (dále jen vyhláška č. 270/2010 Sb.). **Plán inventur** byl schválen starostou obce dne 31. 10. 2023. V Plánu inventur byly stanoveny termíny zahájení (2. 1. 2024) a ukončení (31. 1. 2024) inventarizačních prací, byla jmenována hlavní inventarizační komise, dvě dílčí inventarizační komise a likvidační komise. Součástí plánu byly podpisové vzory všech členů inventarizačních komisí. Plán inventur na rok 2023 byl vypracován v souladu s ustanovením § 5 vyhlášky č. 270/2010 Sb.

Po ukončení inventur vyhotovila hlavní inventarizační komise **Inventarizační zprávu obce Lutopecny za rok 2023**, ve které byly shmuty podstatné skutečnosti o provedených inventurách, vyhodnocen byl časový a věcný průběh inventarizace, způsob provedení a doložení inventury. Nedílnou součástí zprávy byly přílohy:

č. 1 - Seznam inventurních soupisů fyzické inventury k 31. 12. 2023,

č. 2 - Seznam inventurních soupisů (všech inventarizačních položek).

Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny. Inventarizační zpráva byla 31. 1. 2024 podepsána předsedou a členy hlavní inventarizační komise, **Inventarizační zpráva** byla schválena starostou obce.

Fyzická inventura majetku byla doložena Inventurními soupisy podle umístění, SU a AU a v příloze - Inventurními seznamy identifikátorů jednotlivých inventarizačních položek. Dokladová inventura byla doložena Inventurními soupisy stavů účtů včetně příloh. Předložené inventurní soupisy obsahovaly náležitosti v souladu s ustanovením § 30 odst. 7 zákona č. 563/1991 Sb. a ustanovení § 8 odst. 2 vyhlášky č. 270/2010 Sb.

Inventarizace majetku, pohledávek a závazků obce za rok 2023 byla provedena v souladu s vyhláškou č. 270/2010 Sb. a ustanoveními § 29 a § 30 zákona č. 563/1991 Sb.

Kniha došlých faktur	Kniha došlých faktur byla vedena v programu KEO4. Do 31. 12. 2023 bylo zaevidováno v knize celkem 338 dodavatelských faktur pod číselnou řadou DF-23-001-00001 – DF-23-001-00338. Předložená Kniha došlých faktur obsahovala předepsané náležitosti dle ustanovení § 13 zákona č. 563/1991 Sb.
Kniha odeslaných faktur	Kniha vydaných faktur byla vedena v programu KEO4. Do 31. 12. 2023 bylo vystaveno 48 odběratelských faktur č. VF-23-010-00001 – VF-23-010-00048. Předložená Kniha vydaných faktur obsahovala předepsané náležitosti dle ustanovení § 13 zákona č. 563/1991 Sb.
Mzdová agenda	Mzdová agenda byla zpracována v programu KEO4. Za zpracování a vedení mzdové agendy byla odpovědná účetní obce. Do účetnictví byl účtován předpis mezd včetně zákonných odvodů přímo z modulu KEO mzdy - dokladová řada 22 - předpis Mzdy s číselnou řadou PMZ-23-022-00001 až PMZ-23-022-00028.
Odměňování členů zastupitelstva	Pro volební období 2022 – 2026 bylo zvoleno devítičlenné zastupitelstvo obce. Jako uvolněný člen zastupitelstva byl zvolen pouze starosta. K 1. 1. roku konání komunálních voleb (2022) bylo v obci Lutopecny hlášeno 595 občanů ČR a 3 trvale žijící cizinci. Obec je z hlediska odměňování zastupitelů zařazena do 2. velikostní kategorie (301 - 600 obyvatel). Na zasedání zastupitelstva obce dne 6. 2. 2023, usnesením č. 3/2023, bod 6, byly s účinností od 1. 3. 2023 navýšeny odměny neuvolněných členů zastupitelstva obce ve funkci místostarosta a předseda výboru. Odměny byly poskytovány starostovi a neuvolněnému místostarostovi. Ostatním členům zastupitelstva byly poskytovány odměny za funkce předsedů a členů výborů. Výše odměny byla odsouhlasena na mzdové listy, nedostatky nebyly zjištěny.
Pokladní doklad	Příjmy a výdaje obce v hotovosti byly doloženy příjmovými a výdajovými pokladními doklady, které byly zpracovány ručně prostřednictvím průpisových dokladů číslovaných samostatně pro příjmy (jednoduchý příjmový pokladní doklad č. 1 - 459) a výdaje (výdajové pokladní doklady č. 1 - 180). Pokladní doklady byly ukládány odděleně v členění na příjmy a výdaje. Po zaevidování v Pokladním deníku byl vytištěn k jednotlivým příjmům a výdajům pokladní doklad v rámci dokladové řady 701 - Pokladna. Příjmové pokladní doklady obsahovaly předepsané náležitosti dle ustanovení § 11 zákona č. 563/1991 Sb. a dalších platných účetních předpisů včetně podpisů a příjemců a plátců finanční hotovosti. Výdajové pokladní doklady byly doloženy prvotními doklady, např. paragony, fakturami – daňovými doklady, stvrzenkami atd. Trvalost účetních dokladů tištěných na „termopapíru“ byla doložena kopiemi.
Pokladní kniha (deník)	Pokladní kniha (deník) byla vedena v programu KEO4 jako dokladová řada 701 - Pokladna. Do 31. 12. 2023 bylo zaevidováno v pokladním deníku celkem 652 pokladních dokladů č. POK-23-701-00001 – POK-23-701-00652. Vyúčtování pokladny bylo prováděno měsíčně, účetní závěrka pokladny byla doložena

tištěným pokladním deníkem včetně zaúčtování a podpisem osoby odpovědné za účetní případ a za zaúčtování.

Zůstatek pokladny k 31. 12. 2023 vykazovaný ve výši **13 505,00 Kč** souhlasil se zůstatkem účtu 261 – Pokladna v Rozvaze a hlavní knize za období 12/2023 a byl shodný s řádkem č. 6040 ve výkazu FIN 2-12 M.

Příloha rozvahy	<p>Kontrola byla předložena Příloha za období 12/2023 sestavená v programu KEO4 dne 30. 1. 2024. V části A.1. – A.3. byly uvedeny informace v souladu s ustanovením § 7 odst. 3 – 5 zákona č. 563/1991 Sb.</p> <p>V části A.4. byly uvedeny na podrozvahovém účtu: - účet 909 – Ostatní majetek ve výši 1 185 114,16 Kč</p> <p>V části C.2. byla uvedena hodnota snížení transferů na pořízení dlouhodobého majetku.</p> <p>V části E.1. byly uvedeny doplňující informace k položkám rozvahy a v části E.2. doplňující informace k položkám výkazu zisku a ztráty.</p> <p>V části G. byly uvedeny doplňující informace k položce Rozvahy „A.II. 3 Stavby“ a v části H. doplňující informace k položce Rozvahy „A.II.1 Pozemky“.</p> <p>Celkové vykazované hodnoty nemovitého majetku odpovídaly zůstatkům na účtech 021 – Stavby a 031 – Pozemky v Rozvaze za období 12/2023. Příloha obsahovala další předepsané náležitosti.</p>
Rozvaha	<p>Kontrola byla předložena Rozvaha za období 12/2023 sestavená v programu KEO4 dne 30. 1. 2024. Aktiva netto ve výši 119 353 139,15 Kč odpovídala pasívům. Stálá aktiva brutto byla ve výši 147 853 261,72 Kč. Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 36 607 675,09 Kč na účtech 018, 019, 021, 022 a 028.</p>
Účetní deník	<p>Jednotlivé účetní případy byly zaznamenávány v programu KEO4 a byly doloženy měsíčně tištěným souhrnným účetním deníkem (opisem deníku).</p>
Účetní doklad	<p>Účetní doklady byly zpracovány a tištěny z programu KEO4. Jednotlivé druhy účetních dokladů byly rozlišeny dokladovými řadami.</p>
Účetnictví ostatní	<p>Odpisy dlouhodobého majetku</p> <p>Plán účetních odpisů pro rok 2023 byl sestaven v programu KEO4. O odpisech bylo účtováno čtvrtletně. Byla provedena kontrola odpisů k rozvahovému dni roku 2023: dle hlavní knihy za období 12/2023 byly zaúčtovány odpisy v celkové výši 2 450 864,25 Kč (účet 551) + podíl odpisů z inv. transferů ve výši 744 214,40 Kč (účet 672 0403). Pro odpisy a rozpuštění transferů je vedena dokladová řada vnitřních dokladů č. 23 - Majetek odpisy. V roce 2023 byly použity doklady MAJ-23-023-00001 až MAJ-23-023-00015. Nedostatky nebyly zjištěny.</p>
Účtový rozvrh	<p>Účtový rozvrh roku 2023 byl sestaven v programu KEO4 v členění dle syntetických a analytických účtů včetně textového popisu těchto účtů, vybrané účty byly dále rozlišeny účelovými znaky, OdPa a položkami rozpočtové skladby.</p>
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	<p>Kontrola byl předložen Výkaz Fin 2-12 M za období 12/2023 sestavený v programu KEO4 dne 30. 1. 2024.</p>

Obec Lutopecny měla rozpočtované finanční prostředky na § 5213 „Krizová opatření“ pol. 5903 "Rezerva na krizová opatření" ve výši 20 000,00 Kč v souladu s ustanovením § 25 zákona č. 240/2000 Sb., o krizovém řízení, v platném znění.

VÝKAZ PRO HODNOCENÍ PLNĚNÍ ROZPOČTU - FIN 2-12 M za období 12/2023

PŘÍJMY	ROZPOČET daného roku		VÝSLEDEK
	SCHVÁLENÝ	PO ZMĚNÁCH	Od počátku roku
Daňové příjmy	11 333 000,00	12 172 200,00	11 769 292,12
Nedaňové příjmy	916 000,00	1 526 500,00	1 405 461,71
Kapitálové příjmy	0,00	0,00	0,00
Přijaté transfery	450 516,00	527 716,00	1 205 381,02
PŘÍJMY CELKEM	12 699 516,00	14 226 416,00	14 380 134,85
Konsolidace příjmů	0,00	0,00	677 800,00
Příjmy po konsolidaci	12 699 516,00	14 226 416,00	13 702 334,85
VÝDAJE	SCHVÁLENÝ	PO ZMĚNÁCH	Od počátku roku
Běžné výdaje	9 581 500,00	9 935 700,00	7 671 232,60
Kapitálové výdaje	16 060 000,00	16 535 000,00	13 814 141,42
VÝDAJE CELKEM	25 641 500,00	26 470 700,00	21 485 374,02
Konsolidace výdajů	0,00	0,00	677 800,00
Výdaje po konsolidaci	25 641 500,00	26 470 700,00	20 807 574,02
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci	-12 941 984,00	-12 244 284,00	-7 105 239,17

FINANCOVÁNÍ - výsledek k 31. 12.:	
+/-8115	7 105 239,17
+ 8123 přijaté úvěry dld, 8213 krátk.	
- 8124 splátky jistiny úvěrů dld., 8214 krátk.	
- 8118 převod na TV krátk., 8128 dld.	
+ 8117 převod z TV krátk., 8127 dld.	
+/- 8901	
8xxx celkem	7 105 239,17

+ počáteční stav účtů k 01. 01. 2023	14 793 807,69	14 808 360,69
+ počáteční stav pokladny k 01. 01. 2023	14 553,00	= max. 8115
= konečný zůstatek na účtu k 31. 12. 2023	7 689 616,52	
= konečný zůstatek v pokladně k 31. 12. 2023	13 505,00	7 703 121,52

SKUTEČNOST od poč. roku (mínus = snížení fin., plus = zvýšení financování) 7 105 239,17

Výkaz zisku a ztráty Kontrole byl předložen **Výkaz zisku a ztráty** za období 12/2023 sestavený v programu KEO4 dne 30. 1. 2024. Obec Lutopecny nevykazuje hospodářskou činnost. Náklady celkem byly ve výši 9 413 806,61 Kč, výnosy celkem 14 581 905,86 Kč, výsledek hospodaření běžného účetního období **+ 5 168 099,25 Kč**, který byl shodný s údajem na straně pasiv (část C. III.1.) v Rozvaze za období 12/2023.

Byla prověřena vazba vybraných položek výkazu Fin 2-12 M a účtů:
 účet 605 – Výnosy ze správních poplatků ve výši 4 930,00 Kč odpovídal pol. 1361
 účet 681 - Výnosy ze sdílené daně z příjmů fyzických osob ve výši 2 271 191,51 Kč odpovídal součtu pol. 1111, 1112 a 1113
 účet 682 - Výnosy ze sdílené daně z příjmů právnických osob ve výši 3 018 632,96 Kč odpovídal součtu pol. 1121 a 1122
 účet 684 - Výnosy ze sdílené daně z přidané hodnoty ve výši 5 321 878,5 Kč odpovídal pol. 1211
 účet 686 - Výnosy ze sdílených majetkových daní ve výši 722 201,21 Kč odpovídal pol. 1511
 účet 688 - Výnosy z ostatních sdílených daní a poplatků ve výši 93 920,94 Kč odpovídal součtu pol. 1334, 1381 a 1382

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací Kontrole byla předložena **Rozvaha** zřízené příspěvkové organizace Mateřská škola Lutopecny, okres Kroměříž za období 12/2023 sestavená dne 31. 1. 2024. Aktiva netto ve výši 816 730,23 Kč odpovídala pasivům. Stálá aktiva brutto byla ve výši 931 411,66 Kč - korekce ve stejné výši na účtech 018 a 028. Zůstatek běžného účtu (SU 241) činil 542 681,01 Kč a zůstatek účtu FKSP (SU 243) činil 57 545,88 Kč. V Příloze v části F byly vykazovány informace o tvorbě a čerpání fondu kulturních a sociálních potřeb a rezervního fondu.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací Kontrole byl předložen **Výkaz zisku a ztráty** zřízené příspěvkové organizace Mateřská škola Lutopecny, okres Kroměříž za období 12/2023 sestavený dne 31. 1. 2024. Příspěvková organizace neprovozuje hospodářskou činnost. Náklady byly vykazovány ve výši 3 409 082,53 Kč a výnosy ve výši 3 414 835,01 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 5 752,48 Kč odpovídal zůstatku v Rozvaze v části C.III.1 sestavené za období 12/2023. Na účtu 672 - Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů bylo zaúčtováno celkem 3 323 181,00 Kč. Na účtu 521 - Mzdové náklady bylo zaúčtováno celkem 2 165 736,00 Kč. O odpisech (účet 551) nebylo účtováno (budova je v majetku obce).

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán V roce 2023 nebyla zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací měněna.

Darovací smlouvy Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 7. 12. 2022 schválilo usnesením č. 2/2022, bod 15, poskytnutí finančních darů na základě žádostí těmto

obdarovaným:

- Myslivecký spolek Lutopecny – Měrůtky: 6 000,00 Kč na úhradu nákladů spojených s činnostmi spolku,
- Sbor dobrovolných hasičů Lutopecny: 25 000,00 Kč na úhradu nákladů spojených s činnostmi sboru,
- Sbor dobrovolných hasičů Měrůtky: 15 000,00 Kč na úhradu nákladů spojených s pořádáním dětských akcí,
- TJ Lutopecny – Měrůtky, z.s, oddíl kopané: 50 000,00 Kč na činnost fotbalového oddílu,
- TJ Lutopecny – Měrůtky, z.s., šachový oddíl: 8 000,00 Kč na činnost šachového oddílu.

Dohody o pracovní činnosti

V roce 2023 obec neuzavřela žádnou dohodu o pracovní činnosti.

Dohody o provedení práce

V roce 2023 uzavřela obec Lutopecny **5** dohod o provedení práce (dále jen DPP). DPP byly uzavírány na sjednaný druh práce, např. praní dresů dorostu a mužů, úklid šaten, příprava a zpracování příspěvků do obecní kroniky za r. 2023, úklid tělocvičny Lutopecny č.p. 70, cvičení pro ženy, distribuce hlasovacích lístků.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Kontroly byly předloženy **Veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace** schválené usnesením zastupitelstva obce č. 4/2023 bod č. 13 a 14 dne 18. 4. 2023

a uzavřené s příjemcem Charita Kroměříž, druh poskytovaných služeb:

Charitní pečovatelská služba – smlouva ze dne 19. 5. 2023

- dotace ve výši **20 000,00 Kč** na finanční podporu provozu terénní pečovatelské služby v domácnostech v obci Lutopecny,
- finanční prostředky poskytnuty dne 24. 5. 2023.

Osobní asistence – smlouva ze dne 19. 5. 2023

- dotace ve výši **20 000,00 Kč** na provozní náklady terénní sociální služby Osobní asistence na území obcí Lutopecny, Měrůtky,
- finanční prostředky poskytnuty dne 24. 5. 2023.

Dále obec uzavřela Veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace s příjemcem Sociální služby města Kroměříže ze dne 13. 2. 2023 na dotaci ve výši **40 000,00 Kč** na odlehčovací služby, denní stacionář, STD Hanáček a DpS U Moravy.

Kontroly bylo předloženo Vyúčtování dotací včetně kopií prvotních dokladů a dokladů o úhradě. Následnou veřejnosprávní kontrolou ze strany obce bylo zjištěno, že poskytnuté dotace byly využity v souladu s dotačním titulem.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Obec Lutopecny přijala do 31. 12. 2023 následující transfery:

S položkou 4111 neinvestiční přijatý transfer z všeobecné pokladní správy st. rozpočtu v celkové výši 77 200,00 Kč:

- **ÚZ 98008 ve výši 77 200,00 Kč** dotaci na volbu prezidenta ČR pro dva volební okrsky (2x 38 600,00 Kč)

Obec spotřebovala částku **51 771,00 Kč** a to na výdaje (OdPa 6118):

- pol. 5021 ostatní osobní výdaje 30 504,00 Kč (2x předseda 3 200,00 Kč, 2x

místopředseda a 2x zapisovatel = 4x 3 100,00 Kč, 3x člen 2 500,00 Kč, dohoda o provedení práce na roznos volebních lístků 4 204,00 Kč),
 - pol. 5161 poštovní služby 151,00 Kč,
 - pol. 5169 služby 17 182,00 Kč (pronájem tiskáren do volebních místností na 4 dny voleb),
 - pol. 5175 pohoštění 3 934,00 Kč.

Nevyčerpané prostředky ve výši **25 429,00 Kč** (účet 374) byly vyúčtovány v rámci finančního vypořádání dotací se státním rozpočtem za rok 2023 prostřednictvím Zlínského kraje a vráceny dne 19. 1. 2024.

Se stejným účelovým znakem 98 008 obec v roce 2023 odvedla nespotřebovanou výši zálohy na dotaci na výdaje spojené s volbou prezidenta ČR, kterou obdržela v prosinci 2022. Obec odvedla vratku dotace ve výši 16 726,28 Kč v rámci finančního vypořádání se státním rozpočtem prostřednictvím kraje.

S ÚZ 98187 obec provedla finanční vypořádání dotace na výdaje spojené s volbami do zastupitelstev obcí a Senátu PČR a odvedla vratku ve výši 44 790,06 Kč.

S položkou 4112 ve výši 207 800,00 Kč na zajištění výkonu státní správy.
 - poskytováno měsíčně ve výši 1/12.

S položkou 4116 ostatní neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu ve výši 152 266,02 Kč

- **ÚZ 13013:** 15 000,00 Kč příspěvek z Úřadu práce na vytvoření pracovního místa – komunitní sestra na dobu od 1. 4. 2022 do 31. 12. 2022 ve výši 15 000,00 Kč měsíčně - dotace na plat za 12/2022,

- **ÚZ 15011:** neinvestiční dotace z Ministerstva životního prostředí v rámci OPŽP z prostředků EU ve výši 137 266,02 Kč na akci Obnova biokoridoru LBK1 v Lutopecnách.

S položkou 4121 neinvestiční přijaté transfery od obcí ve výši 90 315,00 Kč

- neinvestiční účelová dotace z obecních rozpočtů obcí Lubná, Kostelany, Počenice-Tetětice na zajištění mzdy pro koordinátorku na služby původně financované z projektu MPSV (na měsíce 01 - 03 / 2023).

Smlouvy nájemní V kontrolovaném období **nebyla** uzavřena žádná nová smlouva o nájmu nebytových prostor. Byly pouze uzavřeny dodatky k nájemním smlouvám na pronájem obecních bytů.

Smlouvy o dílo Ke kontrole byla vybrána smlouva o dílo - **Smlouva o vytvoření strategického rozvojového dokumentu obce Lutopecny na léta 2023-2028:**
 - zastupitelé obce se rozhodli zpracovat nový plán strategického směřování obce na roky 2023 - 2028,
 - starosta obce oslovil Bc. J. H. k podání cenové nabídky na zpracování dokumentu, cenová nabídka z 18. 11. 2022 byla v hodnotě 22 900,00 Kč (neplátce DPH),
 - nabídku předložil starosta obce zastupitelstvu na zasedání dne 6. 2. 2023 a po projednání zastupitelstvo usnesením č. 3/2023, bod 3, schválilo zpracování uvedeného dokumentu,

- smlouva s dodavatelem byla uzavřena 22. 2. 2023, cena díla 22 900,00 Kč, za případné doplnění každého dalšího projektu byla sjednána cena 1 000,00 Kč,
- bylo sjednáno předání díla do 30. 4. 2023, záloha ve výši 10 000,00 Kč, doplatek po předání díla,
- hotové dílo bylo předáno obci ve stanoveném termínu a projednáno zastupitelstvem na svém zasedání dne 12. 6. 2023, zastupitelé se dohodli na doplnění dalších projektů,
- záloha byla uhrazena 9. 3. 2023, doplatek ve výši 16 900,00 Kč dne 3. 7. 2023.

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Kontrola byla předložena Smlouva o bezúplatném převodu majetku mezi obcí Lutopecny (převodce) a obcí Nítkovice (nabyvatel): <ul style="list-style-type: none"> - předmětem smlouvy je automobil Volkswagen Crafter, RZ 1AR 0319, - smlouva uzavřena 27. 4. 2023, - bezúplatný převod schválilo zastupitelstvo obce dne 18. 4. 2023, usnesení č. 4/2023, bod 15, - obec poskytla jiné VÚJ (obci Nítkovice) kopii inventární karty vozidla k zaúčtování pořizovací ceny a oprávek.
Smlouvy o přijetí úvěru	V kontrolovaném období neuzavřela obec žádnou novou úvěrovou smlouvu. Na pol. 8123 - dl. přijaté půjčené prostředky ve výkazu FIN 2-12 M nebyl zůstatek. O účtu 451 - dlouhodobé úvěry nebylo účtováno.
Smlouvy o přistoupení k závazku	V kontrolovaném období obec neuzavřela smlouvu o přistoupení k závazku.
Smlouvy o půjčce	V kontrolovaném období obec neuzavřela žádnou smlouvu o poskytnutí nebo přijetí půjčky.
Smlouvy o ručení	V kontrolovaném období obec neuzavřela smlouvu o ručení.
Smlouvy o sdružených prostředcích	V kontrolovaném období obec neuzavřela smlouvu o sdružených prostředcích.
Smlouvy o uznání závazku	V kontrolovaném období obec neuzavřela smlouvu o uznání závazku.
Smlouvy o věcných břemenech	V kontrolovaném období obec uzavřela 4 smlouvy o zřízení věcného břemene, z toho 3 se společností EG.D, a.s. a 1 se společností NET4GAS, s.r.o. Ke kontrole byly vybrány: <p>Smlouva o zřízení věcného břemene č. OT-014330081777/001-ADS</p> <ul style="list-style-type: none"> - na pozemku p.č. 1363, 1365, 2277 a 2278 v k.ú. a obci Lutopecny, - uzavřená dne 21. 7. 2023, - pro umístění distribuční soustavy – kabelové vedení NN a pojistková skříň v rámci stavby „Lutopecny, RD 81 - 124, obnova NN“,

- za jednorázovou úplatu ve výši 2 200,00 Kč, úhrada přijata na účet obce dne 9. 11. 2023,
- schváleno zastupitelstvem obce dne 12. 6. 2023 usnesením č. 5/2023, bod 8,
- právní účinky zápisu k 21. 8. 2023,
- pozemky jsou v účetnictví analyticky odděleny.

Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti inženýrské sítě č. 1722000658

- na pozemku p.č. 2419 v k.ú. a obci Lutopecny,
- uzavřená dne 14. 2. 2023,
- pro stavbu inženýrské sítě, kde oprávněný je investor, s názvem "6114 MORAVIA - VTL plynovod, úsek TU 160 Bukovany - TU 166 Bezměrov 2A"
- za jednorázovou úplatu ve výši 2 035,00 Kč bez DPH, úhrada přijata na účet obce dne 15. 5. 2023, stejného data byla na účet připsána částka 10 000,00 Kč, kterou smluvní strany sjednaly za rychlé jednání ve věci uzavření smlouvy,
- schváleno zastupitelstvem obce dne 6. 2. 2023 usnesením č. 3/2023, bod 4,
- právní účinky zápisu k 1. 3. 2023,
- pozemek je v účetnictví analyticky oddělen.

Nebyl zjištěn nedostatek.

Smlouvy o výpůjčce	V kontrolovaném období obec neuzavřela smlouvu o výpůjčce.
Smlouvy zástavní	V kontrolovaném období neuzavřela obec žádnou zástavní smlouvu ani nemá zastavený majetek na základně smluv uzavřených v předešlých letech.
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	Obec v roce 2023 zveřejnila záměry pouze na prodloužení nájmu obecních bytů od 1. 9. 2023. Záměr byl zveřejněn na období od 22. 3. 2023 do 16. 5. 2023.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Ke kontrole byla vybrána veřejná zakázka malého rozsahu na stavbu plotu u dětského hřiště <ul style="list-style-type: none"> - obec má zpracovanou Směrnici č. 2/2015 k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, schválenou zastupitelstvem obce 12. 10. 2015, usnesením č. 8/2015, bod 6, podle které vypsání výběrového řízení u zakázek na dodávky a služby od 25 001,00 Kč do 100 000,00 Kč bez DPH vybírá starosta společně s místostarostou, - starosta obce dne oslovil telefonicky firmu Petr Harašta, IČ 13060899, o předložení cenové nabídky na stavbu plotu, - oslovená firma poslala dne 6. 3. 2023 cenovou nabídku v hodnotě 96 000,00 Kč bez DPH, tj 116 160,00 Kč vč. DPH, - po dohodě s místostarostou obce dne 6. 3. 2023 starosta potvrdil e-mailem objednávku, - dílo bylo provedeno v měsíci březnu 2023, faktura ve výši 116 160,00 Kč byla uhrazena dne 30. 3. 2023 (doklad č. CS-23-801-00011), - cena díla nedosahuje limitu pro zveřejnění na profilu zadavatele. Nebyl zjištěn nedostatek.

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 nebyly zjištěny chyby závažnosti b) ani c) ve smyslu příslušných ustanovení zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Z toho důvodu není obec povinna přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu v souladu s ustanovením § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.
Vnitřní předpis a směrnice	Pro rok 2023 obec nezměnila stávající, ani nevytvořila nové směrnice.
Výsledky externích kontrol	V roce 2023 v obci neproběhly externí kontroly.
Výsledky kontrol zřízených organizací	V roce 2023 obec neprovedla veřejnosprávní kontrolu zřízené příspěvkové organizace.
Zápisy z jednání rady včetně usnesení	V obci není volena rada , pravomoc rady vykonává dle ustanovení § 99 odst. 2 zákona č. 128/2000 Sb. (dále jen zákon č. 128/2000 Sb.) starosta obce.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	V kontrolovaném období se uskutečnilo 6 zasedání zastupitelstva obce dne 6. 2., 18. 4., 12. 6., 11. 9., 14. 11. a 12. 12. 2023. Informace o místě, době a navrženém programu připravovaného zasedání zastupitelstva obce byly zveřejněny v souladu s ustanovením § 93 odst. 1) zák. č. 128/2000 Sb. O průběhu zasedání zastupitelstva obce byl pořízen zápis, který podepsali ověřovatelé, starosta a místostarosta. V zápise byl uveden počet přítomných členů zastupitelstva obce (doloženo prezenční listinou s podpisy), schválený program jednání zastupitelstva obce, průběh a výsledek hlasování a přijatá usnesení v souladu s ustanovením § 95 odst. 1) zákona 128/2000 Sb.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	V roce 2023 neměla obec zřízen žádný peněžní fond, o účtu 419 nebylo účtováno.
Právo provádění dalších kontrol	Provedenou kontrolou hospodaření obce se obec nezavazuje odpovědnosti za správnost účetních dokladů a není omezeno právo provádění dalších kontrol.
Rozpočtová odpovědnost	V souladu s platnými právními předpisy byla provedena kontrola dodržování pravidel rozpočtové odpovědnosti obce. Příjmy po konsolidaci v letech: 2020 =14 124 051,00 Kč 2021= 14 406 529,00 Kč

2022 = 12 720 456,00 Kč
2023 = 13 702 334,85 Kč
průměr za poslední čtyři roky ve výši **13 738 342,71 Kč**.

Obec Lutopecny k 31. 12. 2023 neevidovala žádný dluh, kontrola této oblasti hospodaření obce je bezpředmětná.

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 právníckých 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. § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

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 2023 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 2023

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,38 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,06 %
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.

Petr Navrátil, starosta obce Lutopecny, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehospodařil s majetkem státu, neručil 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 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.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena a projednána se zástupcem obce Lutopecny dne 23. 2. 2024.

D. Poučení

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Územní celek může do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2002 Sb.

V rámci stanoviska může územní celek podat písemné námitky proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání v souladu s § 12 odst. 1 písm. i) zákona č. 255/2012 Sb.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Zlínského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Konečným znění Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se stává tato zpráva okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání, případně dnem doručení písemného prohlášení statutárního zástupce o vzdání se práva písemné stanovisko podat.

Ing. Iva Příkrylová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis

1 x obdrží: Obec Lutopecny

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