

Odbor interního auditu a kontroly
Oddělení kontrolní

Obec Lutopecny
Lutopecny 1
767 01 Kroměříž

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
16. května 2025	Ing. Iva Přikrylová	KUZL 23219/2025	KUSP 28928/2024 IAK

Zpráva č. 178/2024/IAK
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Lutopecny, IČO: 00287474
za rok 2024

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 05.11.2024, 28.11.2024 (dílčí přezkoumání)
15.05.2025 - 16.05.2025 (konečné 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 26.08.2024.
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 16.05.2025.

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

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

Obec zastupovali:
starosta: Petr Navrátil
účetní: Edita Šišková

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce Lutopecny na rok 2024 byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 16. 11. 2023 do 18. 12. 2023 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 2024 byly zveřejněny údaje o schváleném a upraveném rozpočtu na rok 2023 a o předpokládaném skutečném plnění rozpočtu za předcházející rok dle ustanovení § 5 odst. 3 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti.
Pravidla rozpočtového provizoria	Vzhledem k tomu, že obec schválila rozpočet na rok 2024 před 1. 1. 2024, neřídilo se hospodaření obce pravidly rozpočtového provizoria dle ustanovení § 13 zákona č. 250/2000 Sb.
Rozpočtová opatření	V kontrolovaném období byl schválený rozpočet změněn šesti rozpočtovými opatřeními (dále jen RO). 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. V tomto režimu starosta provedl RO č. 3 a 5. Ostatní rozpočtová opatření schválilo zastupitelstvo obce. Kontrolou bylo zjištěno, že rozpočtová opatření byla zveřejněna na internetových stránkách obce v souladu s ustanovením § 16 odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb. Provedenými změnami rozpočtu došlo k navýšení schváleného rozpočtu na straně příjmů i na straně výdajů o 1 087 248 Kč. Změny rozpočtu byly následně zaneseny do výkazu Fin 2-12 M, nebyl zjištěn rozdíl. Do 31. 12. 2024 obec upravila rozpočet dalšími dvěma rozpočtovými opatřeními. Všechna rozpočtová opatření kontrolovaného roku změnila rozpočet navýšením příjmů i výdajů o částku 759 900,00 Kč. Kontrolou nebyl zjištěn nedostatek.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce Lutopecny na rok 2024 byl schválen usnesením zastupitelstva obce 8/2023 dne 12. 12. 2023 jako schodkový - příjmy ve výši 12 867 000,00 Kč, výdaje ve výši 12 893 000,00 Kč, financování ve výši 26 000,00 Kč. Schodek byl krytý stavem bankovních účtů a pokladny k 31. 12. 2023 (zůstatek ve výši 7 703 121,52 Kč). Závazné 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-. Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 18. 12. 2023 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. 2024 byl dne 12. 12. 2023 schválen příspěvek zřizovatele vlastní příspěvkové organizaci ve výši 503 000,00 Kč, OdPa 3111 pol. 5331. Sdělení závazných ukazatelů rozpočtu bylo příspěvkové organizaci zasláno písemně dne 15. 12. 2023. Účetní závěrka zřízené PO za rok 2023 byla schválena na zasedání zastupitelstva obce dne 22. 4. 2024 usnesením č. 10/2024. Starosta obce schválil převedení kladného výsledku hospodaření ve výši 5 752,48 Kč do rezervního fondu. Při konečném přezkoumání bylo zjištěno, že obec navýšila neinvestiční příspěvek zřizovatele své příspěvkové organizaci o částku 54 740,00 Kč. Příspěvková organizace požádala o navýšení příspěvku na platy nepedagogických zaměstnanců. Zastupitelstvo obce žádosti vyhovělo schválením dne 27. 2. 2024, dne 7. 3. 2024 bylo oznámeno navýšení příspěvku a dne 11. 3. 2024 byla částka 54 740,00 Kč odeslána na účet příspěvkové organizace. Celková výše příspěvku zřizovatele byla 557 740,00 Kč, ve výkazu FIN 2-12 M evidována na par. 3111, pol. 5331. Příspěvková organizace požádala dne 7. 10. 2024 zřizovatele o poskytnutí návratné finanční výpomoci (dále jen NFV) ve výši 60 000,00 Kč na předfinancování projektu Šablony OP JAK II. Zastupitelstvo obce dne 19. 11. 2024, usn. č. 13/2024, bod 10, poskytnutí NFV schválilo. Dne 20. 11. 2024 byla uzavřena Smlouva o poskytnutí NFV na požadovanou částku, bylo sjednáno datum vrácení prostředků na účet zřizovatele do 10 dnů od proplacení zálohy uvedeného projektu, nejpozději do 31. 5. 2025. Z účtu obce na účet příjemce byla NFV odeslána dne 3. 12. 2024. K 31. 12. 2024 nedošlo k vrácení. Ve výkazu FIN 2-12 M bylo poskytnutí evidováno na par. 3111, pol. 5651. Kontrolou nebyl zjištěn nedostatek.
Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce Lutopecny na roky 2025 - 2026 byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 16. 11. do 18. 12. 2023. Střednědobý výhled rozpočtu obsahoval údaje o předpokládaných daňových a nedaňových příjmech, přijatých transferech, běžných výdajích a financování v letech 2025 – 2026. Střednědobý výhled rozpočtu byl schválen usnesením zastupitelstva obce č. 8/2023 dne 12. 12. 2023, na internetových stránkách byl zveřejněn dne 18. 12. 2023. 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 2023 byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 25. 3. - 26. 4. 2024 v souladu s ustanovením § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb. Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 22. 4. 2024 usnesením 10/2024, bod č. 5 vyslovilo souhlas s celoročním hospodařením obce a schválilo Závěrečný účet za rok 2023, a to bez výhrad. Součástí Závěrečného účtu při jeho projednání byla Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok

2023, účetní výkazy obce a zřízené příspěvkové organizace k 31. 12. 2023 a výkaz FIN 2-12 M.

Schválený Závěrečný účet byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 26. 4. 2024 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. 2023 byla schválena usnesením zastupitelstva obce č. 10/2024 dne 22. 4. 2024 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. 2023, Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce a Zpráva o výsledcích finančních kontrol 2023. Kontrole byl doložen Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2023. Výsledek hospodaření roku 2023 ve výši 5 168 099,25 Kč byl převeden na účet 432 0300 dne 22. 4. 2024, d.č. U-24-020-00015.

Bankovní výpis

Obec Lutopecny účtovala v do 30. 9. 2024 na následujících bankovních účtech:
 - základní běžný účet vedený u České spořitelny, a.s., číslo 1483124319/0800 - zůstatek ve výši 9 971 618,74 Kč ověřen na výpis č. 027 a odpovídal stavu účtu 231 0040 v hlavní knize za období 9/2024
 - běžný účet vedený u ČNB, číslo 94-3013691/0710- zůstatek ve výši 1 292 123,62 Kč ověřen na výpis č. 20 a odpovídal stavu účtu 231 0041 v hlavní knize za období 9/2024.
 Celkový stav běžných účtů obce vykazoval zůstatek k 30. 9. 2024 ve výši **11 263 742,36 Kč** a odpovídal zůstatku účtu 231 v Rozvaze, hlavní knize a řádce č. 6030 ve Výkazu FIN 2-12 M za období 9/2024.

Obec do 31. 12. 2024 na následujících bankovních účtech:
 - základní běžný účet vedený u České spořitelny, a.s., číslo 1483124319/0800 - zůstatek ve výši 10 260 017,29 Kč ověřen na výpis č. 036 a odpovídal stavu účtu 231 0040 v hlavní knize za období 12/2024
 - běžný účet vedený u ČNB, číslo 94-3013691/0710- zůstatek ve výši 1 585 187,42 Kč ověřen na výpis č. 27 a odpovídal stavu účtu 231 0041 v hlavní knize za období 12/2024.
 Celkový stav běžných účtů obce vykazoval zůstatek k 31. 12. 2024 ve výši **11 845 204,71 Kč** a odpovídal zůstatku účtu 231 v Rozvaze, hlavní knize a řádce č. 6030 ve Výkazu FIN 2-12 M za období 12/2024.

Obec eviduje k 31. 12. 2024 zůstatek na účtu 263 ceniny v hodnotě 1 560,00 Kč, stravenky - doloženo evidencí stravenek.

Kontrolou nebyl zjištěn nedostatek.

Dohoda o hmotné odpovědnosti

V průběhu roku 2024 nebyla uzavřena žádná nová dohoda o hmotné odpovědnosti.

Evidence majetku

Majetek obce je evidován na příslušných majetkových účtech uvedených v hlavní účetní knize a Rozvaze za příslušné účetní období roku 2024.

Účet 018 – Drobný dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 281 325,50 Kč
 - oprávky v plné výši na účtu 078,

- bylo účtováno o navýšení - pasport místních komunikací v hodnotě 25 000,00 Kč,

Účet 019 – Ostatní dl. nehmotný majetek ve výši 342 000,00 Kč - evidován územní plán obce

- oprávky ve výši 257 925,00 Kč na účtu 079,

- nebylo účtováno o přírůstku ani úbytku,

Účet 021 – Stavby ve výši 120 707 251,42 Kč

- oprávky ve výši 31 305 446,00 Kč na účtu 081,

- přírůstek ve výši 16 635 800,98 Kč - např. veřejné osvětlení Lutopecny v hodnotě 2 423 841,36 Kč, komunikace Bařiny II. v hodnotě 6 250 000,00 Kč, ČOV a kanalizace v hodnotě 2 560 000,00 Kč, kanalizace dešťová Bařiny II. v hodnotě 1 450 000,00 Kč, odstavná plocha Bařiny v hodnotě 1 863 254,83 Kč, - vyřazeno veřejné osvětlení v hodnotě 49 699,00 Kč,

Účet 022 – Samostatné hmotné věci a soubory movitých věcí ve výši 6 278 250,13 Kč

- oprávky ve výši 4 481 416,34 Kč na účtu 082,

- přírůstek ve výši 145 473,46 Kč - drátový rozhlas Měrůtky,

Účet 028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek ve výši 3 046 170,61 Kč

- oprávky v plné výši na účtu 088,

- úbytek v celkové výši 29 229,34 Kč - vyřazení majetku,

- přírůstek v hodnotě 187 547,65 - např. dvojité lavice na výletišť, kávovar, kladivo Makita, skartovač,

Účet 031 – Pozemky ve výši 7 317 264,28 Kč

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

Účet 042 – Nedokončený dl. hmotný majetek ve výši 22 767 344,35 Kč

- nedokončené investiční akce, např. rekonstrukce místní komunikace v hodnotě 21 710 876,15 Kč,

Účet 112 – Materiál na skladě ve výši 2 902,00 Kč – pohonné hmoty SDH

Účet 909 - Ostatní majetek ve výši 1 071 558,97 Kč

Účet 401 - Jmění účetní jednotky - roční obrát na straně D ve výši 11 568 640,00 Kč

- bezúplatný převod pozemku v hodnotě 38 640,00,

- bezúplatné převody majetku Bařina II - komunikace, VO, rozhlas, kanalizace splašková a dešťová, vodovod v hodnotě 11 530 000,00 Kč

Účet 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku - zůstatek ve výši 25 322 215,08 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. 2024. 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. 2024 evidovala obec pouze krátkodobé pohledávky v celkové výši 338 040,00 Kč brutto i netto, bez korekce krátkodobých pohledávek. Evidovány byly na účtech: 311 – Odběratelé ve výši 0,00 Kč - doloženo knihou vydaných faktur, 314 – Krátkodobé poskytnuté zálohy ve výši 277 860,00 Kč, jednalo se o zálohy na el. energii a plyn a na školení v členění dle analytických účtů, 316 – Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé ve výši 60 000,00 Kč doloženo smlouvou o poskytnutí návratné finanční výpomoci zřízené příspěvkové organizaci, 335 - Pohledávky za zaměstnanci ve výši 180,00 Kč - stravenky, doloženo přehledem vydaných stravenek a úhrad. 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	V roce 2024 byly v platnosti Obecně závazné vyhlášky obce Lutopecny: o místním poplatku ze psů - sazba poplatku byla stanovena ve výši 100,00 Kč/rok/pes, - splatnost poplatku jednorázově nejpozději do 31. 3. příslušného kalendářního roku, - ke dni 31. 12. 2024 byly uhrazeny poplatky v celkové výši 12 774,00 Kč (pol. 1341), o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství - sazba poplatku 700,00 Kč na jednoho občana, - splatnost poplatku k 30. 6. příslušného kalendářního roku, - ke dni 31. 12. 2024 byly uhrazeny poplatky v celkové výši 411 078,00 Kč (pol. 1345). Obec neeviduje poplatky po lhůtě splatnosti.
Evidence závazků	K 31. 12. 2024 vykazovala obec pouze krátkodobé závazky v celkové výši 975 086,30 Kč, evidovány byly na účtech: 321 - Dodavatelé ve výši 340 964,57 Kč (doloženo kopiemi neuhrazených faktur do data splatnosti, odsouhlaseno na Knihu došlých faktur), 331 - Zaměstnanci ve výši 147 537,00 Kč, 336 - Sociální zabezpečení ve výši 47 924,00 Kč, 337 - Zdravotní pojištění ve výši 25 251,00 Kč, 342 - Ostatní daně ve výši 17 299,00 Kč - závazky z titulu pracovněprávních vztahů zaměstnanců obce (zúčtování mezd včetně zákonných odvodů a daní za měsíc prosinec 2024), částky odsouhlaseny na Podklad pro zúčtování předpisu mezd 374 – Krátkodobé přijaté zálohy na transfery ve výši 71 450,73,00 Kč - nespotřebovaná část dotace na volby do Evropského parlamentu a do zastupitelstev krajů, vyúčtování a vratka v r. 2024 378 – Ostatní krátkodobé závazky ve výši 0,00 Kč 384 – Výnosy příštích období ve výši 54 600,00 Kč = daň z příjmů za obec 389 – Dohadné účty pasivní ve výši 270 060,00 Kč = dohad spotřeby plynu a elektrické energie v členění dle analytických účtů Veškeré závazky obce byly k 31. 12. 2024 doloženy dokladovou inventurou.

Faktura	Byla provedena kontrola vybraného vzorku předložených přijatých a obcí vydaných faktur za období 1 - 9/2024: Přijaté faktury K jednotlivým fakturám byl vystaven "Likvidační lístek" s předpisem účtování závazku, účtování úhrady závazku včetně OdPa a položek rozpočtové skladby. Do 30. 9. 2024 bylo evidováno 235 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 30. 9. 2024 bylo vystaveno 37 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 9/2024 byla sestavena v programu KEO4. Obsahovala počáteční stavy, měsíční a roční obraty a zůstatky jednotlivých analytických účtů za období leden – září 2024. Konečné zůstatky syntetických účtů odpovídaly zůstatkům v Rozvaze sestavené za období 9/2024. Hlavní kniha byla vedena v souladu s ustanovením § 13 odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb. Při konečném přezkoumání byla kontrole předložena Hlavní kniha sestavená za období 12/2024. 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. 2024. V Plánu inventur byly stanoveny termíny zahájení (2. 1. 2025) a ukončení (31. 1. 2025) 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 2024 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 2024, ve které byly shrnuty podstatné skutečnosti o provedených inventurách, vyhodnocen byl časový a věcný průběh inventarizace, způsob provedení a doložení inventury. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny. Inventarizační zpráva ze dne 30. 1. 2025 byla předána starostovi 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 2024 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 30. 9. 2024 bylo zaevidováno v knize celkem 235 dodavatelských faktur pod číselnou řadou DF-24-001-00001 – DF-24-001-00235. Předložená Kniha došlých faktur obsahovala předepsané náležitosti dle ustanovení § 13 zákona č. 563/1991 Sb.

Do 31. 12. 2024 bylo zaevidováno v knize celkem 314 dodavatelských faktur pod číselnou řadou DF-24-001-00001 – DF-24-001-00314. 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 30. 9. 2024 bylo vystaveno 37 odběratelských faktur č. VF-24-010-00001 – VF-24-010-00037. Předložená Kniha vydaných faktur obsahovala předepsané náležitosti dle ustanovení § 13 zákona č. 563/1991 Sb.

Do 31. 12. 2024 bylo vystaveno 42 odběratelských faktur č. VF-24-010-00001 – VF-24-010-00042. 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-24-022-00001 až PMZ-24-022-00025.

Odměňování členů zastupitelstva

Pro volební období 2022 – 2026 bylo zvoleno **devítičlenné zastupitelstvo obce**. K 1. 1. 2022 měla obec 595 obyvatel a 3 trvale žijících cizinců, tj. 598, patří tedy do 2. velikostní kategorie (301 - 600) územního samosprávného celku (dále jen ÚSC) dle Přílohy k zákonu č. 128/2000 Sb., o obcích.

Výše odměny neuvolněného starosty se řídila Přílohou č. 1 k výše uvedenému zákonu.

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 (1x) na částku 7 164,00 Kč a předseda výboru (7x) na částku 3 183,00 Kč.

Uvolněnému starostovi obce je odměna vyplácena bez schvalování zastupitelstvem v souladu s výše uvedenou Přílohou k zákonu č. 128/2000 Sb.

V kontrolovaném období 1-9/2024 bylo na par. 6112 Zastupitelstva obcí s položkami 5023, 5032 a 5032 vyplaceny odměny (a z nich sražené odvody) uvolněnému starostovi a neuvolněným členům zastupitelstva v celkové výši 1 131 064,00 Kč. S položkou 5021 byly vyplaceny ostatní osobní výdaje ve výši 27 000,00 Kč - odměna členům kulturního výboru, kteří nejsou členy zastupitelstva

obce (2x 1 500,00 Kč / měsíc).

Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 27. 2. 2024 schválilo usnesením č.j. 9/2024, bod 4, mimořádnou odměnu starostovi obce. Schválení odměny bylo samostatným bodem jednání, v usnesení je uvedena výše odměny, odůvodnění a výplatní termín.

Výše odměny byla odsouhlasena na mzdové listy, nedostatky nebyly zjištěny.

V období od 1. 10. do 31. 12. 2024 zastupitelstvo neposkytlo žádnému členovi zastupitelstva mimořádnou odměnu, nedošlo k personální změně ve funkcích, nikdo ze zastupitelů se nevzdal mandátu, nedošlo k uzavření pracovněprávního vztahu s žádným členem zastupitelstva.

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 - 415) a výdaje (výdajové pokladní doklady č. 1 - 156). 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.

Do 31. 12. 2024 obec vystavila 675 dokladů.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní kniha (deník) byla vedena v programu KEO4 jako dokladová řada 701 - Pokladna. Do 30. 9. 2024 bylo zaevidováno v pokladním deníku celkem 580 pokladních dokladů č. POK-24-701-00001 – POK-24-701-00580. 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 30. 9. 2024 vykazovaný ve výši **61 509,00 Kč** souhlasil se zůstatkem účtu 261 – Pokladna v Rozvaze a hlavní knize za období 9/2024 a byl shodný s řádkem č. 6040 ve výkazu FIN 2-12 M.

Do 31. 12. 2024 bylo zaevidováno v pokladním deníku celkem 675 pokladních dokladů č. POK-24-701-00001 – POK-24-701-00675. 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. 2024 vykazovaný ve výši **12 087,00 Kč** souhlasil se zůstatkem účtu 261 – Pokladna v Rozvaze a hlavní knize za období 12/2024 a byl shodný s řádkem č. 6040 ve výkazu FIN 2-12 M.

Příloha rozvahy

Kontrola byla předložena **Příloha** za období 9/2024 sestavená v programu KEO4 dne 21. 10. 2024. V části A.1. – A.3. byly uvedeny informace v souladu s ustanovením § 7 odst. 3 – 5 zákona č. 563/1991 Sb.

V části A.4. byly uvedeny na podrozvahovém účtu:

- účet 909 – Ostatní majetek ve výši 931 411,66 Kč,
- účet 955 - Ostatní dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů ve výši 518 348,00 Kč,
- účet 966 - Dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku na základě smlouvy o výpůjčce ve výši 253 702,50 Kč.

V části C.2. byla uvedena hodnota snížení transferů na pořízení dlouhodobého majetku.

V části E.1. byly uvedeny doplňující informace k položkám rozvahy a v části E.2. doplňující informace k položkám výkazu zisku a ztráty.

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“.

Celkové vykazované hodnoty nemovitého majetku odpovídaly zůstatkům na účtech 021 – Stavby a 031 – Pozemky v Rozvaze za období 9/2024. Příloha obsahovala další předepsané náležitosti.

Při konečném přezkoumání byla kontrole předložena **Příloha** za období 12/2024 sestavená v programu KEO4 dne 4. 2. 2025. V části A.1. – A.3. byly uvedeny informace v souladu s ustanovením § 7 odst. 3 – 5 zákona č. 563/1991 Sb.

V části A.4. byly uvedeny na podrozvahovém účtu:

- účet 909 – Ostatní majetek ve výši 1 071 558,97 Kč,
- účet 955 - Ostatní dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů ve výši 518 348,00 Kč,
- účet 966 - Dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku na základě smlouvy o výpůjčce ve výši 253 702,50 Kč.

V části C.2. byla uvedena hodnota snížení transferů na pořízení dlouhodobého majetku.

V části E.1. byly uvedeny doplňující informace k položkám rozvahy a v části E.2. doplňující informace k položkám výkazu zisku a ztráty.

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“.

Celkové vykazované hodnoty nemovitého majetku odpovídaly zůstatkům na účtech 021 – Stavby a 031 – Pozemky v Rozvaze za období 12/2024. Příloha obsahovala další předepsané náležitosti.

Rozvaha Kontrole byla předložena **Rozvaha** za období 9/2024 sestavená v programu KEO4 dne 21. 10. 2024. Aktiva netto ve výši 133 329 364,00 Kč odpovídala pasívům. Stálá aktiva brutto byla ve výši 159 958 450,09 Kč. Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 38 632 758,45 Kč na účtech 018, 019, 021, 022 a 028.

Kontrole byla předložena **Rozvaha** za období 12/2024 sestavená v programu KEO4 dne 4. 2. 2025. Aktiva netto ve výši 133 617 332,55 Kč odpovídala pasívům. Stálá aktiva brutto byla ve výši 160 789 822,29 Kč. Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 39 372 283,45 Kč na účtech 018, 019, 021, 022 a 028.

Účetní deník Jednotlivé účetní případy byly zaznamenávány v programu KEO4 a byly doloženy měsíčně tištěným souhrnným účetním deníkem (opisem deníku).

Účetní doklad Účetní doklady byly zpracovány a tištěny z programu KEO4. Jednotlivé druhy účetních dokladů byly rozlišeny dokladovými řadami.

Účetnictví ostatní **Odpisy dlouhodobého majetku**

Plán účetních odpisů pro rok 2024 byl sestaven v programu KEO4. O odpisech bylo účtováno čtvrtletně. Byla provedena kontrola odpisů k 30. 9. 2024: dle hlavní knihy za období 9/2024 byly zaúčtovány odpisy v celkové výši **1 919 868,05 Kč** (účet 551) + podíl rozpuštění inv. transferů ve výši **557 753,76 Kč** (účet 672 0403). Pro odpisy a rozpuštění transferů je vedena dokladová řada vnitřních dokladů č. 23 - Majetek odpisy. V kontrolovaném období byly použity doklady MAJ-24-023-00001 až MAJ-24-023-00012. Nedostatky nebyly zjištěny.

Při konečném přezkoumání byla provedena kontrola odpisů k 31. 12. 2024: dle hlavní knihy za období 12/2024 byly zaúčtovány odpisy v celkové výši **2 630 989,05 Kč** (účet 551) a podíl rozpuštění inv. transferů ve výši **743 673,96 Kč** (účet 672 0403) - částky souhlasí s údaji uvedenými v účetním odpisovém plánu. Nedostatky nebyly zjištěny.

Účtový rozvrh **Účtový rozvrh roku 2024** 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.

Výkaz pro **Kontrola byl předložen Výkaz Fin 2-12 M** za období 9/2024 sestavený v hodnocení plnění rozpočtu programu KEO4 dne 23. 10. 2024.

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.

Při konečném přezkoumání byl kontrola předložen výkaz za období 12/2024 ze dne 4. 2. 2025:

	ROZPOČET daného roku		VÝSLEDEK
PŘÍJMY	SCHVÁLENÝ	PO ZMĚNÁCH	Od počátku roku
Daňové příjmy	11 613 000,00	11 988 000,00	12 274 943,54
Nedaňové příjmy	831 600,00	1 080 500,00	1 098 876,14
Kapitálové příjmy	0,00	9 000,00	8 000,00
Přijaté transfery	422 400,00	549 400,00	1 085 400,00
PŘÍJMY CELKEM	12 867 000,00	13 626 900,00	14 467 219,68
Konsolidace příjmů	0,00	0,00	536 000,00
Příjmy po konsolidaci	12 867 000,00	13 626 900,00	13 931 219,68
VÝDAJE	SCHVÁLENÝ	PO ZMĚNÁCH	Od počátku roku
Běžné výdaje	11 928 000,00	12 230 900,00	9 234 070,65
Kapitálové výdaje	965 000,00	1 422 000,00	1 078 978,84
VÝDAJE CELKEM	12 893 000,00	13 652 900,00	10 313 049,49
Konsolidace výdajů	0,00	0,00	536 000,00
Výdaje po konsolidaci	12 893 000,00	13 652 900,00	9 777 049,49

Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci	-26 000,00	-26 000,00	4 154 170,19

FINANCOVÁNÍ:	
+/-8115	-4 154 170,19
+ 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	-4 154 170,19

+ počáteční stav účtů k 01. 01.	7 689 616,52	7 703 121,52
+ počáteční stav pokladny k 01. 01.	13 505,00	= max. 8115
= konečný zůstatek na účtu k 31. 12.	11 845 204,71	
= konečný zůstatek v pokladně k 31. 12.	12 087,00	11 857 291,71

SKUTEČNOST od poč. roku (mínus = snížení fin., plus = zvýšení financování) -4 154 170,19

Výkaz zisku a ztráty Kontrole byl předložen **Výkaz zisku a ztráty** za období 9/2024 sestavený v programu KEO4 dne 21. 10. 2024. Obec Lutopecny nevykazuje hospodářskou činnost. Náklady celkem byly ve výši 8 034 526,88 Kč, výnosy celkem 10 761 661,05 Kč, výsledek hospodaření běžného účetního období **+ 2 727 134,17 Kč**, který byl shodný s údajem na straně pasiv (část C. III.1.) v Rozvaze za období 9/2024.

Byla prověřena vazba vybraných položek výkazu Fin 2-12 M (daňové výnosy, výnosy z místních a správních poplatků) a účtů výnosů. Na jednotlivých výnosových účtech bylo účtováno ve stejné výši, jako na jednotlivých příjmových položkách. Rozdíl ve výši 4 109,00 Kč byl pouze mezi výnosovým účtem 606 výnosy z místních poplatků a položkami místních poplatků 1341 a 1345. Rozdíl byl způsoben předepsanými dosud neuhrazenými místními poplatky. Kontrolou nebyl zjištěn nedostatek.

Při konečném přezkoumání byl kontrole předložen **Výkaz zisku a ztráty** za období 12/2024 sestavený v programu KEO4 dne 4. 2. 2025. Obec Lutopecny nevykazuje hospodářskou činnost. Náklady celkem byly ve výši 11 580 453,97 Kč, výnosy celkem 14 436 820,49 Kč, výsledek hospodaření běžného účetního období **+ 2 856 366,52 Kč**, který byl shodný s údajem na straně pasiv (část C. III.1.) v Rozvaze za období 12/2024.

Byla prověřena vazba vybraných položek výkazu Fin 2-12 M (daňové výnosy, výnosy z místních a správních poplatků) a účtů výnosů. Na jednotlivých výnosových účtech bylo účtováno ve stejné výši, jako na jednotlivých příjmových položkách. Rozdíl ve výši 3 715,00 Kč byl pouze mezi výnosovým účtem 606 výnosy z místních poplatků a položkami místních poplatků 1341 a 1345. Rozdíl byl způsoben místními poplatky uhrazenými v předešlém roce pro r. 2024. Kontrolou nebyl zjištěn nedostatek.

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	Kontrola byla předložena Rozvaha zřízené příspěvkové organizace Mateřská škola Lutopecny, okres Kroměříž za období 9/2024 sestavená dne 11. 10. 2024. Aktiva netto ve výši 700 597,77 Kč odpovídala pasivům. Stálá aktiva brutto byla ve výši 1 035 474,47 Kč - korekce ve stejné výši na účtech 018 a 028. Zůstatek běžného účtu (SU 241) činil 280 782,05 Kč a zůstatek účtu FKSP (SU 243) činil 60 168,88 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	Kontrola byl předložen Výkaz zisku a ztráty zřízené příspěvkové organizace Mateřská škola Lutopecny, okres Kroměříž za období 9/2024 sestavený dne 11. 10. 2024. Příspěvková organizace neprovozuje hospodářskou činnost. Náklady byly vykazovány ve výši 2 499 815,15 Kč a výnosy ve výši 2 700 081,01 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 200 265,86 Kč odpovídal zůstatku v Rozvaze v části C.III.1 sestavené za období 9/2024. Na účtu 672 - Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů bylo zaúčtováno celkem 2 615 432,51 Kč. Na účtu 521 - Mzdové náklady bylo zaúčtováno celkem 1 605 953,00 Kč. O odpisech (účet 551) nebylo účtováno (budova je v majetku obce).
Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán	V kontrolovaném období nebyla zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací měněna.
Darovací smlouvy	Ke kontrole byla vybrána darovací smlouva ze dne 11. 6. 2024, kde obdarovaným byly Sociální služby Pačlavice, p. o. Obec darovala peněžní dar ve výši 30 000,00 Kč pro zlepšení kulturních a materiálních podmínek klientů pobytových služeb. Platba byla odeslána z účtu obce na účet příjemce dne 24. 6. 2024. Kontrolou nebyl zjištěn nedostatek.
Dohody o pracovní činnosti	Obec v kontrolovaném období neuzavřela tento typ smlouvy.
Dohody o provedení práce	Do 30. 9. 2024 uzavřela obec Lutopecny 6 dohod o provedení práce (dále jen DPP). DPP byly uzavírány na sjednaný druh práce, např. pomocné práce, stavební dozor na opravě účelové komunikace Lutopecny, úklid tělocvičny Lutopecny č.p. 70, příprava a zpracování příspěvků do obecní kroniky za rok 2024, distribuce hlasovacích lístků. Ke kontrole byla vybrána DPP ze dne 21. 5. 2024, uzavřená se zaměstnancem PŠ na dobu určitou od 21. 5. do 31. 5. 2024. Předmětem činnosti byla kompletace a roznos volebních lístků v souvislosti s volbami do Evropského parlamentu. Kontrolou nebyl zjištěn nedostatek.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým	Kontrola byly vybrány dvě Veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace schválené zastupitelstvem obce dne 14. 11. 2023, č.j. 7/2023, uzavřené dne 21. 8. 2024 s příjemcem Charita Kroměříž na celoroční činnost příjemce v r. 2024:

účelovým dotacím - dotace ve výši **32 148,00 Kč**,
 - dotace ve výši **153 000,00 Kč**,
 - finanční prostředky z obou smluv byly poskytnuty na účet příjemce dne 26. 9. 2024,
 - v obou smlouvách byl sjednán termín vyúčtování dotace do 30. 11. 2024.
 Smlouvy byly zveřejněny na úřední desce obce.
 Kontrolou nebyl zjištěn nedostatek.

Při konečném přezkoumání byla provedena kontrola vyúčtování výše uvedených dotací.

- obě dotace byly vyúčtovány dne 4. 11. 2024, což bylo do stanoveného termínu,
 - doloženy byly dotace do poskytnuté výše, byly doloženy faktury, pokladní doklady, bankovní výpisy s úhradami.
 Kontrolou nebyl zjištěn nedostatek.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Obec Lutopecny přijala do 30. 9. 2024 následující transfery:

pol. 4111 neinvestiční přijaté transfery z všeobecné pokladní správy státního rozpočtu v celkové výši **127 000,00 Kč** (2 volební komise):

s ÚZ 98348: 64 000,00 Kč dotace na výdaje spojené s volbami do Evropského parlamentu, výdaje ve výši 27 838,00 Kč byly účtovány pod stanoveným UZ na OdPa 6117 a to:

- s položkou 5019 ve výši 1 353 Kč ostatní platy - refundace mzdy člena OVK,
 - s položkou 5021 ve výši 22 145,00 Kč ostatní osobní výdaje (předseda 2x 2 200,00 Kč, místopředseda a zapisovatel 3x 2 100,00 Kč a 1x krácení pro neúčast místopředsedy na školení ČSÚ 1 800,00 Kč, ostatní členové 3x 1 800,00 Kč = členům OVK 17 900,00 Kč, dohody o provedení práce na kompletaci a roznos volebních lístků ve výši 4 245,00 Kč),
 - s položkou 5039 ve výši 458,00 Kč pojistné za zaměstnavatele - refundace mzdy člena OVK,

- s položkou 5139 ve výši 1 098,00 Kč materiál,
 - s položkou 5161 ve výši 264,00 Kč poštovné
 - s položkou 5175 ve výši 2 520,00 Kč pohoštění (9 členů volební komise x 2 dny x 140,00 Kč - drobné pohoštění)

s ÚZ 98193: 63 000,00 Kč dotace na výdaje spojené s volbami do zastupitelstev krajů.

Dotace budou vyúčtovány v rámci finančního vypořádání dotací se státním rozpočtem za rok 2024 prostřednictvím Zlínského kraje.

S položkou 4112 ve výši 129 303,00 Kč na zajištění výkonu státní správy.

- poskytováno měsíčně ve výši 1/12, čerpáno 75 %.

Kontrolou nebyl zjištěn nedostatek.

Do 31. 12. 2024 obec přijala následující transfery:

pol. 4111 neinvestiční přijaté transfery z všeobecné pokladní správy státního rozpočtu v celkové výši **127 000,00 Kč**:

s ÚZ 98348: 64 000,00 Kč dotace na výdaje spojené s volbami do Evropského parlamentu, výdaje ve výši 27 838,00 Kč, vratka ve výši 36 162,00 Kč

s ÚZ 98193: 63 000,00 Kč dotace na výdaje spojené s volbami do zastupitelstev krajů, výdaje ve výši 27 711,27 Kč, vratka ve výši 35 288,73 Kč.

Dotace byly vyúčtovány v rámci finančního vypořádání dotací se státním rozpočtem za rok 2024 prostřednictvím Zlínského kraje. Bylo doloženo Avízo a Vyúčtování ze dne 27. 1. 2025. Vratka v celkové výši 71 450,73 Kč byla odeslána na účet Zlínského kraje dne 28. 1. 2025.

S položkou 4112 ve výši 172 400,00 Kč na zajištění výkonu státní správy.
- poskytováno měsíčně ve výši 1/12, čerpáno 100 %.

S položkou 4222 investiční přijaté transfery od krajů ve výši 250 000,00 Kč
- dotace z Fondu Zlínského kraje na realizaci projektu Rekonstrukce objektu Měrůtky č.p. 22, smlouva o poskytnutí dotace č. D/4323/2023/STR ze dne 16. 10. 2024.

Kontrolou nebyl zjištěn nedostatek.

Smlouvy nájemní V kontrolovaném období obec uzavírala **smlouvy o nájmu**. Ke kontrole byla vybrána Smlouva o nájmu ze dne 19. 7. 2024, kde nájemcem byl pan MM. Předmětem nájmu byl byt č. 1, 1. kategorie v II. nadzemním podlaží v budově Lutopecny č.p. 70. Nájem byl sjednán na dobu určitou od 1. 8. 2024 do 31. 8. 2026. Bylo sjednáno nájemné ve výši 3 044,00 Kč měsíčně, pronajímatel je oprávněn jednostranně zvýšit nájemné o roční inflaci. Záměr pronajmout bytové jednotky byl zveřejněn na úřední desce od 2. 4. do 4. 5. 2024, kde byl mimo jiné stanoven termín pro podání žádosti na 3. 5. 2024 do 15 hodin.
Kontrolou nebyl zjištěn nedostatek.

Smlouvy o dílo Popsáno v písemnosti Dokumentace k veřejným zakázkám.

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod) Obec dne 29. 4. 2024 uzavřela **Kupní smlouvu o prodeji nemovitosti**, kde obec byla prodávající a pan VK kupující. Předmětem prodeje byla část pozemku o výměře 8 m2, která byla geometrickým plánem oddělena z parc. č. 2256, nově označena parc. č. 2256/2. Záměr prodeje obec zveřejnila na úřední desce od 19. 2. 2024 do 6. 3. 2024. Prodej schválilo zastupitelstvo obce dne 22. 4. 2024, usnesení č. 10/2024, bod 8. Byla sjednána kupní cena ve výši 8 000,00 Kč, , náklady spojené s prodejem nese kupující. Návrh na vklad do KN byl podán dne 2. 5. 2024, majetek byl odúčtován, kupní cena byla uhrazena na účet obce dne 10. 5. 2024. Obec nepřecenila majetek na reálnou hodnotu, protože v souladu se směrnici č. 1/2013 se jedná o nevýznamný rozdíl mezi účetní a reálnou hodnotou.

Dne 29. 4. 2024 obec uzavřela dvě smlouvy, které se týkají převodu majetku a to: **Smlouvu o bezúplatném převodu nemovité věci do vlastnictví obce**, kde obec je nabyvatel. Převodcem je Bařina s.r.o., IČ 09199209. Předmětem smlouvy je bezúplatný převod pozemku parc. č. 1451/5, orná půda, o výměře 966 m2, zapsaném na LV 607 pro obec a katastrální území Lutopecny, ve kterém (mimo jiné pozemky) je uložena základní technická vybavenost Lutopecny - Bařina. Uzavření smlouvy schválilo zastupitelstvo obce dne 22. 4. 2024, usnesení č. 10/2024, bod č. 9. Návrh na vklad do KN byl podán dne 29. 4. 2024, zápis byl proveden 21. 5. 2024. O zařazení majetku v hodnotě 38 640,00 bylo účtováno s datem 30. 4. 2024.

Dohodu o bezúplatném převodu věci - základní technické vybavenosti a veřejné infrastruktury do vlastnictví obce mezi obcí a firmou Bařina s.r.o. Jednalo se o veřejnou infrastrukturu: komunikace a zpevněné plochy, vodovod, kanalizaci splaškovou, kanalizaci dešťovou, kanalizační přípojky a realizace připojení na stávající infrastrukturu a veřejné osvětlení a rozhlas. Ve smlouvě byly

popsány jednotlivé druhy převáděné infrastruktury. Uzavření smlouvy schválilo zastupitelstvo obce dne 22. 4. 2024, usnesením č. 10/2024, bod č. 10. O zařazení majetku v celkové hodnotě 11 530 000,00 bylo účtováno s datem 29. 4. 2024:

- komunikace a zpevněné plochy v hodnotě 6 250 000,00 Kč,
- vodovod v hodnotě 950 000,00 Kč,
- splašková kanalizace a kanalizační přípojky v hodnotě 2 560 000,00 Kč,
- dešťová kanalizace v hodnotě 1 450 000,00 Kč,
- veřejné osvětlení a rozhlas v hodnotě 320 000,00 Kč.

Kontrolou nebyl zjištěn nedostatek.

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 tento typ smlouvy.
Smlouvy o půjčce	V kontrolovaném období obec neuzavřela tento typ smlouvy.
Smlouvy o ručení	V kontrolovaném období obec neuzavřela tento typ smlouvy.
Smlouvy o sdružených prostředcích	V kontrolovaném období obec neuzavřela tento typ smlouvy.
Smlouvy o uznání závazku	V kontrolovaném období obec neuzavřela tento typ smlouvy.
Smlouvy o věcných břemenech	V kontrolovaném období 1-9/2024 obec uzavřela 3 smlouvy o zřízení věcného břemene, všechny se společností EG.D, a.s. Ke kontrole byla vybrána: Smlouva o zřízení věcného břemene č. OT-014330071427/001-ADS - na pozemku p.č. 1303, 1320, 1321, 1323, 2109/1, 2277, 2305, 2306, 2363, 2364 a 2365v k.ú. a obci Lutopecny, - uzavřená dne 19. 2. 2024, - pro umístění distribuční soustavy – kabelové vedení NN a pojistková skříň v rámci stavby „Lutopecny, 2 část, obnova NN“, - za jednorázovou úplatu ve výši 50 800,00 Kč, platba přijata na účet obce dne 6. 6. 2024,, - schváleno zastupitelstvem obce dne 12. 12. 2023 usnesením č. 8/2023, bod 8, - právní účinky zápisu (podání návrhu na vklad) k 18. 3. 2024, zápis proveden 9. 4. 2024. - pozemky jsou v účetnictví analyticky odděleny - věcná břemena na uvedených pozemcích vázla již z minulosti.

Smlouvy o vkladu majetku	V kontrolovaném období obec neuzavřela tento typ smlouvy.
Smlouvy o výpůjčce	Obec v kontrolovaném období neuzavřela tento typ smlouvy.
Smlouvy ostatní	Dne 20. 9. 2024 obec uzavřela s Ředitelstvím silnic Zlínského kraje, p. o. (dále ŘSZK), Smlouvu č. SML/0442/24 o společném postupu zadavatelů při zadání veřejné zakázky "Silnice III/36726: Měrůtky" . Obec i ŘSZK jsou zadavateli. Smlouvou bylo mimo jiné ujednáno, že společně zadají veřejnou zakázku pod výše uvedeným názvem, jejímž předmětem budou stavební práce dle přílohy č. 1 smlouvy. Půjde o podlimitní veřejnou zakázku na stavební práce s celkovou předpokládanou hodnotou 23,124 mil. Kč bez DPH členěná na dvě části (stavební část ŘSZK a stavební část obce Lutopecny). Uzavření smlouvy schválilo zastupitelstvo obce dne 19. 9. 2024, č.j. 12/2024, bod č. 4.
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 2024 zveřejňovala záměry o nakládání s majetkem - viz např. písemnost Smlouvy nájemní, Smlouvy o převodu majetku.
Dokumentace k veřejným zakázkám	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: - do 25 000,00 Kč vybírá starosta, - od 25 001,00 Kč do 100 000,00 Kč bez DPH vybírá starosta společně s místostarostou, - od 100 001,00 Kč do 1 000 000,00 Kč bez DPH na dodávky a služby a do 3 000 000,00 Kč bez DPH na stavební práce rozhoduje bez vypsání výběrového řízení zastupitelstvo obce (předem provede starosta průzkum trhu poptáním nejméně tří firem, nabídky předloží zastupitelstvu), - zakázky vyšší do limitu 2 000 000,00 bez DPH na dodávky a služby a do 6 000 000,00 Kč bez DPH na stavební práce obec vyzve nejméně 3 dodavatele k předložení nabídek, text výzvy schvaluje zastupitelstvo, zastupitelstvo jmenuje výběrovou komisi s počtem min. 3 členů (předseda člen zastupitelstva), výběrová komise posoudí nabídky a navrhne pořadí vybraných uchazečů, o výběru dodavatele rozhodne zastupitelstvo Ke kontrole byla vybrána veřejná zakázka malého rozsahu na Založení sadu v Lutopecnách, která svou předpokládanou hodnotou spadá do kompetence starosty společně s místostarostou: - dne 30. 8. 2024 obec vyzvala 3 firmy k podání cenových nabídek, doloženo e-mailovou komunikací z uvedeného data vč. označení příloh a stanovila termín pro podání nabídek na 12. 9. 2024 do 9 hodin, - dle Protokolu o otevírání obálek ze dne 12. 9. 2024, došlo k otevírání obálek tohoto data v 9:30 hodin, ve stanovené lhůtě doručily cenové nabídky všechny tři oslovené firmy: NA MLATEVNI s.r.o., IČ 06871798, - cena 467 007,00 Kč bez DPH, KAVYL, spol. s r.o., IČ 49975358 - cena 513 400,00 Kč bez DPH, Ing.

Tomáš Vávra, IČ 75784041 - cena 490 110,00 Kč bez DPH, žádná z nabídek nebyla vyřazena, jako nejvýhodnější nabídku (kritériem byla cena) komise označila nabídku od firmy NA MLATEVNÍ, s.r.o, IČ 06871798 v hodnotě 467 007,00 Kč bez DPH, tj. 565 079,00 Kč s DPH,

- dle doporučení komise zastupitelstvo schválilo doporučeného dodavatele dne 19. 9. 2024 usnesením č. 12/2024, bod č. 5,
- účastníkům výběrového řízení bylo dne 20. 9. 2024 oznámeno rozhodnutí zadavatele o přidělení zakázky,
- smlouvu o dílo obec s vybraným dodavatelem uzavřela 15. 10. 2024, sjednaná cena díla souhlasila s cenou dle cenové nabídky, dílo bude realizováno v období 4 let - výsadba v r. 2025 a 3 roky následné péče,
- vzhledem k hodnotě zakázky bez DPH nebyla povinnost smlouvu zveřejnit na profilu zadavatele.

Kontrolou nebyl zjištěn nedostatek.

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2023 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 2024 obec nezměnila stávající, ani nevytvořila nové směrnice.
Výsledky externích kontrol	V kontrolovaném období 1-9/2024 byly v obci provedeny dvě externí kontroly: Dle Protokolu o kontrole ze dne 1. 2. 2024, č. j. VZP-24-01227015-Z871 ze Všeobecné zdravotní pojišťovny vyplývá, že kontrolovaným obdobím bylo 1. 4. 2020 - 31. 12. 2023 s datem vyúčtování 12. 5. 2020 - 29. 1. 2024. Předmětem kontroly bylo dodržování oznamovací povinnosti, stanovení vyměřovacích základů a výše pojistného, dodržování termínů splatnosti pojistné, dodržování podávání přehledů o platbách pojistného. V části IV. protokolu bylo konstatováno, že nebyly zjištěny splatné závazky vůči VZP ČR ani jiné evidenční nedostatky. Dle Protokolu o kontrole č. 198/24/778 ze dne 16. 5. 2024 z Okresní správy sociálního zabezpečení Kroměříž vyplývá, že kontrolovaným obdobím bylo 1. 12. 2022 - 30. 4. 2024. Předmětem kontroly bylo plnění povinností v nemocenském pojištění, v oblasti pojistného a v důchodovém pojištění. Kontrolou nebyly zjištěny nedostatky. Do 31. 12. 2024 další externí kontrola neproběhla.
Výsledky kontrol zřízených organizací	V kontrolovaném období 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 uskutečnila 4 zasedání zastupitelstva obce dne 27. 2., 22. 4., 25. 6. a 19. 9. 2024. 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.
	Do 31. 12. 2024 se uskutečnilo ještě jedno zasedání zastupitelstva, a to dne 19. 11. 2024. Kontrolou nebyl zjištěn nedostatek.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	Obec neměla 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 . Zdravé a udržitelné finance = výše dluhu nemá překročit k 31. 12. přezkoumávaného roku 60 % průměru příjmů za 4 poslední rozpočtové roky. Pokud dojde k překročení, je ÚSC povinen v následujícím roce snížit dluh nejméně o 5 % z překročení. Obec Lutopecny neevduje dluhy (na účtech 281, 282, 283, 289, 322, 326, 362, 451, 452, 453, 456, 457 a 459), které se k výpočtu vztahují.

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.

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 dílčím přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

III. Při konečném 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 2024 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 2024

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,43 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	4,16 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

d) fiskální pravidlo Podíl dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky	0,00 %
---	---------------

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

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena a projednána se zástupcem obce Lutopecny dne 16.05.2025.

V této zprávě jsou zpracovány výsledky uvedené v zápisu o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného přezkoumání územního celku.

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. 420/2004 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 zněním 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 zástupce obce Lutopecny o vzdání se práva písemné stanovisko podat.

Ing. Iva Přikrylová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

podpis

1 x obdrží: Obec Lutopecny

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

