

Odbor interního auditu a kontroly
Oddělení kontrolní

Obec Lutopecny
Lutopecny 1
767 01 Kroměříž

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
19. května 2026	Bc. Vladimíra Jančová	KUZL 32451/2026	KUSP 34040/2025/IAK

Zpráva č. 205/2025/IAK

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Lutopecny, IČO: 00287474 za rok 2025

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 06.10.2025 - 07.10.2025 (dílní přezkoumání)
18.05.2026 - 19.05.2026 (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 09.07.2025.
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 19. 5. 2026.

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

Přezkoumání vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Bc. Vladimíra Jančová (pouze konečné přezkoumání)
kontrolor: Ing. Iva Příkrylová (pouze dílní přezkoumání)

Obec zastupovali:

starosta: Petr Navrátil
účetní: Edita Šišková

A. Písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce Lutopecny na rok 2025 byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 23. 10. 2024 do 20. 11. 2024 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 2025 byly zveřejněny údaje o schváleném a upraveném rozpočtu na rok 2025 a o předpokládaném skutečném plnění rozpočtu za předcházející rok dle ustanovení § 5 odst. 3 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti.
Rozpočtová opatření	<p data-bbox="408 786 1426 842">V kontrolovaném období 1-6/2025 byl schválený rozpočet změněn třemi rozpočtovými opatřeními (dále jen RO).</p> <p data-bbox="408 875 1426 1055">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. Všechna 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.</p> <p data-bbox="408 1088 1426 1245">Provedenými změnami rozpočtu došlo k navýšení schváleného rozpočtu na straně příjmů o 2 295 198,42 Kč, na straně výdajů o 3 293 228,60 Kč. Došlo také k navýšení financování o 998 030,18 Kč na celkových 8 120 930,18 Kč (kryto zůstatkem běžných účtů a pokladny k 31. 12. 2024, který byl ve výši 11 857 291,71 Kč). Změny rozpočtu byly následně zaneseny do výkazu Fin 2-12 M, nebyl zjištěn rozdíl.</p> <p data-bbox="408 1279 1426 1451">Do 31. 12. 2025 obec upravila rozpočet dalšími třemi rozpočtovými opatřeními. Provedenými změnami došlo k celkovému navýšení schváleného rozpočtu na straně příjmů o 4 365 697,23 Kč, na straně výdajů o 6 543 727,41 Kč, financování 2 178 030,18 Kč. Všechny změny rozpočtu byly zaneseny do výkazu Fin 2-12 M, nebyl zjištěn rozdíl. Kontrolou nebyl zjištěn nedostatek.</p>
Schválený rozpočet	<p data-bbox="408 1489 1426 1668">Rozpočet obce Lutopecny na rok 2025 byl schválen usnesením zastupitelstva obce dne 19. 11. 2024 jako schodkový - příjmy ve výši 13 485 763,00 Kč, výdaje ve výši 11 788 663,00 Kč, financování ve výši 7 122 900,00 Kč. Schodek byl krytý stavem bankovních účtů a pokladny k 31. 12. 2024. 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-.</p> <p data-bbox="408 1702 1426 1823">Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 20. 11. 2024 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.</p>
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	<p data-bbox="408 1861 1426 1917">Obec Lutopecny je zřizovatelem příspěvkové organizace Mateřská škola Lutopecny, okres Kroměříž.</p> <p data-bbox="408 1951 1426 2002">V rámci schválení rozpočtu obce na r. 2024 byl dne 19. 11. 2024 schválen příspěvek zřizovatele vlastní příspěvkové organizaci ve výši 494 000,00 Kč, OdPa 3111 pol.</p>

5331. Sdělení závazných ukazatelů rozpočtu bylo příspěvkové organizaci zasláno písemně dne 21. 11. 2024.

Zastupitelstvo obce dne 31. 3. 2025 vyhovělo žádosti příspěvkové organizace a schválilo poskytnutí mimořádného neinvestičního příspěvku s vyúčtováním ve výši 149 846,00 Kč (č.j. 15/2025, bod 4). Obec oznámila poskytnutí dne 1. 4. 2025 příspěvkové organizaci. V oznámení byla uvedena výše příspěvku, typ neinvestiční, s vyúčtováním do 30. 11. 2025, výhradně na financování projektu "Herní prvky na školní zahradě MŠ". Téhož dne zastupitelstvo obce schválilo poskytnutí návratné finanční výpomoci MŠ Lutopecny ve výši 349 638,00 Kč (č.j. 15/2025, bod 3). Poskytnutá návratná finanční výpomoc v celé částce 349 638,00 Kč byla připsána na účet obce dne 17. 10. 2025.

Na žádost MŠ Lutopecny schválilo zastupitelstvo obce dne 16. 9. 2025 (č. j. 17/2025, bod 6) změnu dotace v částce 149 846,00 Kč z neinvestiční na investiční.

Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 25. 11. 2025 schválilo změnu poskytnutí dotace v celkové částce 149 846,00 Kč, kdy částka 46 133,00 Kč bude neinvestiční příspěvek a částka 103 713,00 Kč investiční dotace (č. j. 18/2025 bod 11).

Účetní závěrka zřízené PO za rok 2024 byla schválena na zasedání zastupitelstva obce dne 24. 6. 2025 usnesením č. 16/2025, bod 3.

Střednědobý
výhled rozpočtu

Návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce Lutopecny na roky 2026–2027 byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 23. 10. do 20. 11. 2024. Střednědobý výhled rozpočtu obsahoval údaje o předpokládaných daňových a nedaňových příjmech, přijatých transferech, běžných výdajích a financování v letech 2026–2027. Střednědobý výhled rozpočtu byl schválen usnesením zastupitelstva obce dne 19. 11. 2024, na internetových stránkách byl zveřejněn dne 20. 11. 2024. 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.

Zastupitelstvo obce Lutopecny schválilo na svém zasedání dne 25. 11. 2025 Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2027–2028. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce Lutopecny na roky 2027–2028 byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 5. 11. do 28. 11. 2025. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce ode dne 28. 11. 2025.

Závěrečný účet

Návrh Závěrečného účtu za rok 2024 byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 26. 5. do 25. 6. 2025 v souladu s ustanovením § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb. Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 24. 6. 2025 usnesením 16/2025, bod 5, vyslovilo souhlas s celoročním hospodařením obce a schválilo Závěrečný účet za rok 2024, a to bez výhrad. Součástí Závěrečného účtu při jeho projednání byla Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2024, účetní výkazy obce a zřízené příspěvkové organizace k 31. 12. 2024 a výkaz FIN 2-12 M.

Schálený Závěrečný účet byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 25. 6. 2025 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. 2024 byla schválena usnesením zastupitelstva obce č. 16/2025, bod 4, dne 24. 6. 2025 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. 2024, Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce a Zpráva

o výsledcích finančních kontrol 2024. Kontrole byl doložen Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2024. Výsledek hospodaření roku 2024 ve výši 2 856 366,52 Kč byl převeden na účet 432 0300 dne 24. 6. 2025, d.č. U-25-020-00035.

Bankovní výpis

Obec do 30. 6. 2025 evidovala platby na následujících bankovních účtech:
 - základní běžný účet vedený u České spořitelny, a.s., číslo 1483124319/0800 - zůstatek ve výši 11 799 302,64 Kč ověřen na výpis č. 018 a odpovídal stavu účtu 231 0040 v hlavní knize za období 6/2025,
 - běžný účet vedený u ČNB, číslo 94-3013691/0710 - zůstatek ve výši 1 234 701,87 Kč ověřen na výpis č. 15 a odpovídal stavu účtu 231 0041 v hlavní knize za období 6/2025.
 Celkový stav běžných účtů obce vykazoval zůstatek k 30. 6. 2025 ve výši 13 034 004,51 Kč a odpovídal zůstatku účtu 231 v Rozvaze, hlavní knize a řádku č. 6030 ve Výkazu FIN 2-12 M za období 6/2025.
 Obec eviduje k 30. 6. 2025 zůstatek na účtu 263 ceniny v hodnotě 27 720,00 Kč, stravenky – doloženo evidencí stravenek.
 Kontrolou nebyl zjištěn nedostatek.

Obec do 31. 12. 2025 evidovala zůstatky na následujících bankovních účtech:
 - základní běžný účet vedený u České spořitelny, a.s., číslo 1483124319/0800 - zůstatek ve výši 10 417 343,04 Kč ověřen na výpis č. 036a odpovídal stavu účtu 231 0040 v hlavní knize za období 12/2025,
 - běžný účet vedený u ČNB, číslo 94-3013691/0710 - zůstatek ve výši 1 747 432,07 Kč ověřen na výpis č. 31 a odpovídal stavu účtu 231 0041 v hlavní knize za období 12/2025.
 Celkový stav běžných účtů obce vykazoval zůstatek k 31. 12. 2025 ve výši 12 164 775,11 Kč a odpovídal zůstatku účtu 231 v Rozvaze, hlavní knize a řádku č. 6030 ve Výkazu FIN 2-12 M za období 12/2025.
 Obec eviduje k 31. 12. 2025 zůstatek na účtu 263 ceniny v hodnotě 16 800,00 Kč, stravenky – doloženo evidencí stravenek.
 Kontrolou nebyl zjištěn nedostatek.

Evidence majetku

Majetek obce je evidován na příslušných majetkových účtech uvedených v hlavní účetní knize a Rozvaze za příslušné účetní období roku 2025.

Účet 018 – Drobný dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 264 803,50 Kč
 - oprávký v plné výši na účtu 078,
 - bylo účtováno snížení – v hodnotě 16 522,00 Kč, vyřazení programu Codexis online a MS Office 2007.

Účet 019 – Ostatní dl. nehmotný majetek ve výši 342 000,00 Kč
 - evidován územní plán obce
 - oprávký ve výši 275 025,00 Kč na účtu 079,
 - nebylo účtováno o přírůstku ani úbytku.

Účet 021 – Stavby ve výši 120 587 343,02 Kč
 - oprávký ve výši 33 765 095,00 Kč na účtu 081,
 - přírůstek ve výši 155 388,20 Kč – veřejné osvětlení Lutopecny-Měřůtky LED
 - vyřazeno dětské hřiště Lutopecny MŠ v hodnotě 275 296,60 Kč.

Účet 022 – Samostatné hmotné věci a soubory movitých věcí ve výši 6 230 998,13 Kč
 - oprávký ve výši 4 734 032,34 Kč na účtu 082,
 - přírůstek ve výši 62 748,00 Kč – nákup konvektomatu

- vyřazena Škoda Octavia v hodnotě 110 000,00 Kč.

Účet 028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek ve výši 2 262 374,31 Kč

- oprávky v plné výši na účtu 088,
 - úbytek v celkové výši 954 035,20 Kč – vyřazení majetku, např. notebook DELL, kompostéry ve výši 889 350,00Kč,
 - přírůstek v hodnotě 170 238,90 Kč - např. notebook Dell Pro Micro, úhlová bruska, aku vrtačka, kancelářská židle, vitrína, bezúplatný převod majetku – stříkačka motorová přívěsná PPS, rotační kypřič a pluh dvouradličný.

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

- nebylo účtováno o přírůstku ani úbytku, převod mezi analytickými účty věcná břemena,
 - doloženo výpisy z katastru nemovitostí ze dne 5. 1.2026, které souhlasí na inventurní seznam pro pozemky.

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

- nebylo účtování o přírůstku ani úbytku

Účet 042 – Nedokončený dl. hmotný majetek ve výši 26 766 999,90 Kč

- nedokončené investiční akce, např. rekonstrukce místní komunikace v hodnotě 21 787 966,15 Kč, Silnice III/36726 Měrůtky-Lutopecny ve výši 3 007 541,41 Kč

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

Účet 909 - Ostatní majetek ve výši 1 607 727,34 Kč

-majetek svěřený příspěvkové organizaci ZŠ a MŠ Rataje

Účet 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku – zůstatek ve výši 24 554 434,71 Kč

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. 2025. 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. 2025 evidovala obec pouze krátkodobé pohledávky v celkové výši 966 209,75 Kč brutto i netto, bez korekce krátkodobých pohledávek. Evidovány byly na účtech:

311 – Odběratelé ve výši 22 539,00 Kč – neuhrazené nájemné bytu, věcné břemeno ve výši 18 800,00 Kč,

314 – Krátkodobé poskytnuté zálohy ve výši 241 130,00 Kč, jednalo se o zálohy na el. energii (150 740,00 Kč) a plyn (90 390,00 Kč) dle analytických účtů,

316 – Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé ve výši 108 533,00 Kč, doloženo Veřejnoprávní smlouvou o poskytnutí návratné finanční výpomoci číslo 2025 03- SDH,

388 - Dohadné účty aktivní ve výši 578 688,75 Kč – dohad na dotace: fotovoltaika v obci Lutopecny (111 018,75 Kč), pořízení zásahového vozidla (37 050,00 Kč) a založení sadu v Lutopecnách (430 620,00 Kč),

377 - ostatní krátkodobé pohledávky ve výši 15 319,00 Kč, splátkový kalendář na základě dohody o úhradě dluhu.

Evidence pohledávek podrozvahových účtů:

955 - ostatní dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů ve výši 3 013 954,63 Kč.

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 2025 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. 2025 byly uhrazeny poplatky v celkové výši 12 875,00 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. 2025 byly uhrazeny poplatky v celkové výši 415 278,00 Kč (pol. 1345).

Obec neeviduje pohledávky z poplatků po lhůtě splatnosti.

Evidence závazků K 31. 12. 2025 vykazovala obec krátkodobé závazky v celkové výši 694 871,27 Kč, evidovány byly na účtech:

321 - Dodavatelé ve výši 103 609,27 Kč Kč (doloženo kopiemi neuhrazených faktur do data splatnosti, odsouhlaseno na Knihu došlých faktur).

331 - Zaměstnanci ve výši 162 194,00 Kč,

336 - Sociální zabezpečení ve výši 50 254,00 Kč,

337 - Zdravotní pojištění ve výši 26 558,00 Kč,

342 - Ostatní daně ve výši 20 179,00 Kč

- závazky z titulu pracovněprávních vztahů zaměstnanců obce (zúčtování mezd včetně zákonných odvodů a daní za měsíc prosinec 2025), částky odsouhlaseny na Podklad pro zaúčtování předpisu mezd.

374 – Krátkodobé přijaté zálohy na transfery ve výši 32 357,00 Kč – nespotřebovaná část dotace na volby do PSP ČR, vyúčtování a vratka v r. 2026.

384 – Výnosy příštích období ve výši 58 590,00 Kč – daň z příjmů za obec, doloženo daňovým přiznáním.

389 – Dohadné účty pasivní ve výši 241 130,00 Kč – dohad spotřeby plynu a elektrické energie v členění dle analytických účtů ve výši záloh na účtu 314.

Evidence pohledávek podrozvahových účtů:

966 - Dlouhodobé závazky z důvodu užívání cizího majetku na základě smlouvy o výpůjčce ve výši 253 702,50 Kč.

Obec dále eviduje dlouhodobý závazek na účtu 472 - Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery ve výši 415 920,00 Kč, doloženo Rozhodnutím o poskytnutí dotace. Operační program životního prostředí, název akce "Založení sadu v Lutopecnách"

Faktura Byla provedena kontrola vybraného vzorku předložených přijatých a obcí vydaných faktur za období 6/2025:

Přijaté faktury

K jednotlivým fakturám byl vystaven "Likvidační lístek" s předpisem účtování závazku, účtování úhrady závazku včetně OdPa a položek rozpočtové skladby.

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. 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 6/2025 byla sestavena v programu KEO4. Obsahovala počáteční stavy, měsíční a roční obraty a zůstatky jednotlivých analytických účtů za období leden–červen 2025. Konečné zůstatky syntetických účtů odpovídaly zůstatkům v Rozvaze sestavené za období 6/2025. Hlavní kniha byla vedena v souladu s ustanovením § 13 odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb.

Hlavní kniha za období 12/2025 byla sestavena v programu KEO4. Obsahovala počáteční stavy, měsíční a roční obraty a zůstatky jednotlivých analytických účtů za období leden–prosinec 2025. Konečné zůstatky syntetických účtů odpovídaly zůstatkům v Rozvaze sestavené za období 12/2025.

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. 2025. V Plánu inventur byly stanoveny termíny zahájení (5. 1. 2026) a ukončení (31. 1. 2026) 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 2025 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 2025, 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. 2026 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 2025 byla provedena v souladu s vyhláškou č. 270/2010 Sb. a ustanoveními § 29 a § 30 zákona č. 563/1991 Sb

Knih došlých
faktur

Knih došlých faktur byla vedena v programu KEO4. Do 30. 6. 2025 bylo zaevidováno v knize celkem 146 dodavatelských faktur pod číselnou řadou DF-25-001-00001 – DF-25-001-00146. Předložená Knih došlých faktur obsahovala předepsané náležitosti dle ustanovení § 13 zákona č. 563/1991 Sb.

Do 31. 12. 2025 bylo zaevidováno celkem 281 dodavatelských faktur pod číselnou řadou DF-25-001-00001 – DF-25-001-00281. Zůstatek účtu 321 - Dodavatelé ve výši 103 609,27 Kč odpovídá deseti neuhrazeným fakturám v knize došlých faktur k 31. 12. 2025

Knihy odeslaných faktur Knihy vydaných faktur byla vedena v programu KEO4. Do 30. 6. 2025 bylo vystaveno 28 odběratelských faktur č. VF-25-010-00001 – VF-25-010-00028. Předložená kniha vydaných faktur obsahovala předepsané náležitosti dle ustanovení § 13 zákona č. 563/1991 Sb.

Do 31. 12. 2025 bylo vystaveno 40 odběratelských faktur č. VF-25-010-00001 – VF-25-010-00040. Všechny vydané faktury byly k 31. 12. 2025 uhrazeny.

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.

Při dílčím přezkoumání byly předmětem kontroly vyplácené odměny za období 1-6/2025:

- uvolněnému starostovi obce (os. č. 46) byla odměna vyplácena v souladu s přílohou č. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích,

- neuvolněné místostarostce (os. č. 164) a neuvolněným členům zastupitelstva, kteří jsou všichni zároveň předsedy výborů (os. č. 192, 145, 79, 125, 143, 45 a 23) byly funkční odměny vypláceny v souladu s výše uvedeným usnesením zastupitelstva obce.

V kontrolovaném období nebyly vyplaceny žádné mimořádné odměny, nebyl uzavřen žádný pracovněprávní vztah s členem zastupitelstva a nedošlo ke změně v obsazení funkcí, ani k personální změně v zastupitelstvu.

Kontrolou nebyl zjištěn nedostatek.

Pokladní doklad Příjmy a výdaje obce v hotovosti byly doloženy příjmovými a výdajovými pokladními doklady, které byly zpracovány ručně prostřednictvím průpisových dokladů číselovaných samostatně pro příjmy (jednoduchý příjmový pokladní doklad č. 1–225) a výdaje (výdajové pokladní doklady č. 1–87). 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 30. 6. 2025 bylo zaevidováno v pokladním deníku celkem 318

pokladních dokladů č. POK-25-701-00001 – POK-25-701-00318. 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. 6. 2025 vykazovaný ve výši 32 905,00 Kč souhlasil se zůstatkem účtu 261 – Pokladna v Rozvaze a hlavní knize za období 6/2025 a byl shodný s řádkem č. 6040 ve výkazu FIN 2-12 M.

Do 31. 12. 2025 bylo zaevidováno v pokladním deníku celkem 556 pokladních dokladů. Zůstatek pokladny k 31. 12. 2025 vykazovaný ve výši 23 913,00 Kč souhlasil se zůstatkem účtu 261 - Pokladna v Rozvaze a hlavní knize za období 12/2025 a byl shodný s řádkem č. 6040 ve výkazu FIN 2-12 M.

Příloha rozvahy

Kontrola byla předložena Příloha za období 6/2025 sestavená v programu KEO4 dne 21. 7. 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 1 733 518,82 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 6/2025. Příloha obsahovala další předepsané náležitosti.

Kontrola byla předložena Příloha za období 12/2025 sestavená v programu KEO4 dne 2. 2. 2026.

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 1 607 727,34 Kč,
- účet 955 - Ostatní dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů ve výši 3 013 954,63 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 12/2025. Příloha obsahovala další předepsané náležitosti.

Rozvaha

Kontrola byla předložena Rozvaha za období 6/2025 sestavená v programu KEO4 dne 21. 7. 2025. Aktiva netto ve výši 134 341 085,95 Kč odpovídala pasivům. Stálá aktiva brutto byla ve výši 160 605 990,61 Kč. Doposud došlo ke korekci stálých aktiv

o 40 753 003,37 Kč na účtech 018, 019, 021, 022 a 028.

Kontrola byla předložena Rozvaha za období 12/2025 sestavená dne 2. 2. 2026. Aktiva netto ve výši 135 695 268,85 Kč odpovídala pasivům. Stálá aktiva brutto byla ve výši 163 821 999,14 Kč. Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 41 301 330,15 Kč na účtech, 018, 019, 021, 022, 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.
Účtový rozvrh	Účtový rozvrh roku 2025 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 hodnocení plnění rozpočtu	<p>Kontrola byl předložen Výkaz Fin 2-12 M za období 6/2025 sestavený v programu KEO4 dne 14. 7. 2025.</p> <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.</p> <p>Kontrola byl předložen Výkaz Fin 2-12 M za období 12/2025 sestavený dne 2. 2. 2026</p>

VÝKAZ PRO HODNOCENÍ PLNĚNÍ ROZPOČTU – FIN 2-12 M za období 12/2025

PŘÍJMY	ROZPOČET daného roku		VÝSLEDEK
	SCHVÁLENÝ	PO ZMĚNÁCH	Od počátku roku
Daňové příjmy	11 964 000,00	12 256 000,00	12 800 646,51
Nedaňové příjmy	897 000,00	1 713 628,00	1 565 927,82
Kapitálové příjmy	0,00	0,00	0,00
Přijaté transfery	624 763,00	3 881 832,23	1 302 162,60
PŘÍJMY CELKEM	13 485 763,00	17 851 460,23	15 668 736,93
Konsolidace příjmů			366 000,00
Příjmy po konsolidaci	13 485 763,00	17 851 460,23	15 302 736,93
VÝDAJE	SCHVÁLENÝ	PO ZMĚNÁCH	Od počátku roku
Běžné výdaje	11 788 663,00	14 084 476,60	10 492 840,38
Kapitálové výdaje	8 820 000,00	13 067 913,81	4 844 500,15
VÝDAJE CELKEM	20 608 663,00	27 152 390,41	15 337 340,53

Konsolidace výdajů			366 000,00
Výdaje po konsolidaci	20 608 663,00	27 152 390,41	14 971 340,53
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci	-7 122 900,00	-9 300 930,18	331 396,40

FINANCOVÁNÍ:	
+/-8115	-331 396,40
+ 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	-331 396,40

+ počáteční stav účtů k 01. 01.	11 845 204,71	11 857 291,71
+ počáteční stav pokladny k 01. 01.	12 087,00	= max. 8115
= konečný zůstatek na účtu k 31.12.	12 164 775,11	
= konečný zůstatek v pokladně k 31.12.	23 913,00	12 188 688,11

SKUTEČNOST od poč. roku (mínus = snížení fin., plus = zvýšení financování) -331 396,40

Výkaz zisku a ztráty
Kontrola byl předložen Výkaz zisku a ztráty za období 6/2025 sestavený v programu KEO4 dne 21. 7. 2025. Obec Lutopecny nevykazuje hospodářskou činnost. Náklady celkem byly ve výši 6 124 046,36 Kč, výnosy celkem 7 499 373,99 Kč, výsledek hospodaření běžného účetního období + 1 375 327,63 Kč, který byl shodný s údajem na straně pasiv (část C. III.1.) v Rozvaze za období 6/2025.

Kontrola byl předložen Výkaz zisku a ztráty za období 12/2025 sestavený dne 2. 2. 2026. Obec nevykazuje hospodářskou činnost. Náklady celkem byly ve výši 12 837 436,30 Kč, výnosy celkem 15 588 413,00 Kč, výsledek hospodaření běžného účetního období je zisk 2 750 976,70 Kč, který byl shodný s údajem na straně pasiv (část C. III.1.) v Rozvaze za období 12/2025.

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací
Kontrola byla předložena Rozvaha zřízené příspěvkové organizace Mateřská škola Lutopecny, okres Kroměříž za období 12/2025 sestavená dne 12. 2. 2026. Aktiva netto ve výši 1 145 492,02 Kč odpovídala pasivům. Stálá aktiva brutto byla ve výši 1 607 727,34 Kč – korekce ve stejné výši na účtech 018, 22 a 028. Zůstatek běžného účtu (SU 241) činil 583 955,91 Kč a zůstatek účtu FKSP (SU 243) činil 54 956,88 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 12/2025 sestavený dne 12. 2. 2026. Příspěvková organizace neprovozuje hospodářskou činnost. Náklady byly vykazovány ve výši 3 872 014,94 Kč a výnosy ve výši 3 880 828,33 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 8 813,39 Kč odpovídal zůstatku v Rozvaze v části C.III.1 sestavené za období 12/2025. Na účtu 672 - Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů bylo zaúčtováno celkem 3 739 538,33 Kč. Na účtu 521 - Mzdové náklady bylo zaúčtováno

celkem 2 358 733,00 Kč. Odpisy v hodnotě 16 380,00 Kč.

Dohody o provedení práce

Ke kontrole byla vybrána DPP ze dne 17. 9. 2025 uzavřená se zaměstnancem PŠ na dobu od 17. 9. 2025 do 30. 9. 2025. Předmětem činnosti byla kompletace a distribuce hlasovacích lístků voličům v obci Lutopecny a místní části Měrůtky v souvislosti s volbami do Evropského parlamentu. Kontrolou nebyl zjištěn nedostatek.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Kontrole byly vybrány dvě veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace (dále jen VPS) schválené zastupitelstvem obce dne 31. 3. 2025, č. j. 15/2025, obě s datem vyúčtování do 30. 11. 2025:

- VPS uzavřená dne 1. 4. 2025 s Tělovýchovnou jednotou Lutopecny – Měrůtky, z.s., dotace ve výši 60 410,46 Kč, investiční dotace na výdaje spojené s pořízením mulčovacího stroje, smlouva zveřejněna na úřední desce dne 9. 4. 2025, odesláno na účet příjemce dne 9. 4. 2025,

- VPS uzavřená dne 28. 4. 2025 s Charitou Kroměříž, osobní asistence, dotace ve výši 166 453,00 Kč na celoroční činnost, poskytnuto na účet příjemce dne 2. 5. 2025, smlouva zveřejněna na úřední desce dne 30. 4. 2025.

Kontrolou nebyl zjištěn nedostatek.

Při konečném přezkoumání bylo předmětem kontroly vyúčtování výše uvedených dotací.

Dotace Tělovýchovné jednotě Lutopecny byla doložena dne 26. 11. 2025. Vyúčtování fakturou a dokladem o úhradě faktury na celou výši dotace.

Dotace Charitě Kroměříž, osobní asistence, byla doložena dne 8. 9. 2025. Vyúčtování fakturami a doklady o úhradě, proplacení mezd zaměstnanců na celou výši dotace.

Kontrolou nebyl zjištěn nedostatek.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Obec Lutopecny přijala do 30. 6. 2025 následující transfery:

S položkou 4112 ve výši 87 348,00 Kč na zajištění výkonu státní správy – poskytováno měsíčně ve výši 1/12, čerpáno 50 %.

S položkou 4116 ve výši 280 542,60 Kč ostatní neinvestiční přijaté transfery ze SR – průtokový transfer pro příspěvkovou organizaci MŠ Lutopecny, OP JAK.

Do 31. 12. 2025 přijala obec transfery s položkami:

- 4112 ve výši 174 700,00 Kč na zajištění výkonu státní správy – poskytováno měsíčně ve výši 1/12, čerpáno 100 %.

- 4116 ve výši 280 542,60 Kč s ÚZ 33092 ostatní neinvestiční přijaté transfery ze SR – průtokový transfer pro příspěvkovou organizaci MŠ Lutopecny, OP JAK,

- 4116 ve výši 415 920,00 Kč s ÚZ 15016 ostatní neinvestiční přijaté transfery ze SR – OPŽP "Založení sadu v Lutopecnách"

- 4111 ve výši 65 000,00 Kč neinv. přijaté transfery z všeob. pokladní správy st. rozpočtu v celkové výši 65 000,00 Kč s ÚZ 98071 určeno na volby do PSP ČR. Obec s ÚZ 98071 použila dotaci ve výši 32 643,00 Kč. Vratka ve výši 32 357,00 Kč byla předmětem finančního vypořádání se státním rozpočtem prostřednictvím Zlínského kraje – doloženo avízo ze dne 30. 1. 2026. Dotace byla použita s položkou 5019+5039 refundace mezd členů OVK ve výši 1 886,00 Kč, s položkou 5021 na odměny členů OVK (9 členů) 18 200,00 Kč, odměna z dohody o provedení práce na kompletaci a roznos hlasovacích lístků ve výši 4 269,00 Kč, dále s položkou 5137 mobilní telefony ve výši 4 000,00 Kč, s položkou 5161 poštovní služby ve výši 519,00 Kč s položkou 5139 za materiál do volebních místností ve výši 1 105,00 Kč, položkou 5175 občerstvení ve výši 2 664,00 Kč (9 členů OVK).

Smlouvy nájemní	<p>Na období od 3. 2. 2025 do 12. 3. 2025 byl na úřední desce zveřejněn záměr pronájmu bytu č. 2 a 3 v budově č.p. 70 v Lutopecnách. Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 31. 3. 2025, č.j. 15/2025, rozhodli v bodu č. 9 prodloužení nájmu bytu č. 3 na dobu určitou do 31. 8. 2027 - dodatek č. 8 k nájemní smlouvě uzavřen dne 2. 4. 2025. Na stejném zasedání zastupitelé v bodu č. 10 rozhodli o uzavření nájemní smlouvy na byt č. 2 - smlouva o nájmu byla uzavřena dne 30. 7. 2025 na dva roky od 1. 9. 2025 do 31. 8. 2025, bylo sjednáno nájemné ve výši 3 741,00 Kč měsíčně, pronajímatel je oprávněn zvýšit od 1. 7. 2026 nájemné o roční míru inflace, dále byly sjednány úplaty za služby spojené s nájmem. Kontrolou nebyl zjištěn nedostatek.</p>
Smlouvy o dílo	<p>Obec dne 28. 3. 2025 uzavřela Smlouvu o dílo č. zhotovitele 25001007 k akci "SILNICE III/36726: MĚRŮTKY (stavební část obce Lutopecny)". Výběr dodavatele proběhl společným výběrovým řízením s Ředitelstvím silnic Zlínského kraje, p. o. Dle Rozhodnutí zadavatele o výběru dodavatele veřejné zakázky ze dne 3. 2. 2025 byli vybráni dva dodavatelé (SMO a.s., IČ 42339839 a FIRESTA – Fišer, rekonstrukce, stavby a.s., IČ 25317628). Předmětem smlouvy je výstavba chodníků, úprava stávajících chodníků a navazujících ploch, demolice stávající lávky a jednotná kanalizace. Výběr dodavatele a uzavření smlouvy schválilo zastupitelstvo obce dne 27. 1. 2025, usnesením č. 14/2025, bod 6. Cena díla – stavební část zadavatele, obce Lutopecny, v hodnotě 3 666 915,35 Kč bez DPH, tj. 4 436 967,57 Kč s DPH. Smlouva byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 2. 4. 2025. V době kontroly probíhala realizace díla.</p> <p>Zastupitelstvo obce schválilo na svém zasedání dne 25. 11. 2025 v bodě 11 Dodatek č. 1 smlouvy o dílo "SILNICE III/36726: MĚRŮTKY (stavební část obce Lutopecny)". Dodatkem se mění v Čl. IV doba a místo plnění odstavce 4.3. Zhotovitel se zavazuje Dílo provést (dokončit a předat Objednateli) do 19.12.2025 (tako vymezený úsek pro provedení Díla dále jen „Doba provádění díla“). Dodatek č. 1 ke smlouvě byl podepsán dne 26. 11. 2025 a uveřejněn na profilu zadavatele dne 9. 12. 2025. Skutečně uhrazená cena byla ve výši 3 484 327,23 Kč bez DPH, tj. 4 216 035,97 Kč s DPH z důvodu méněprací. Skutečně uhrazená cena v době kontroly nebyla zveřejněna na profilu zadavatele, protože nebyly vypořádány veškeré vzájemné závazky. Užívání stavby doposud nebylo povoleno, a to z důvodu nedostatků na části stavby, kde je investorem Ředitelství silnic Zlínského kraje, p. o. (Obec má uzavřenou smlouvu z roku 2024 č. SML/0442/24 o společném postupu zadavatelů při zadání veřejné zakázky "SILNICE III/36726: MĚRŮTKY").</p>
Smlouvy o věcných břemenech	<p>Zastupitelstvo obce dne 27. 1. 2025, č. j. 14/2025, bod 9, schválilo uzavření Smlouvy o zřízení věcného břemene č.: OT-014330060492/001-ADS se společností EG.D, s.r.o., IČ 21055050. Smlouva byla uzavřena dne 19. 2. 2025. Předmětem smlouvy bylo zřízení VB na pozemcích parc. č. 1387, 1400/3, 1432, 2002, 2005, 2008, 2010, 2012, 2048/1, 2054/1, 2061, 2109/1 a 2274 v kat. území Lutopecny, zapsaných na LV č. 10001 pro umístění distribuční soustavy stavby Lutopecny, obnova NN. Byla sjednána jednorázová úplata ve výši 51 100,00 Kč. Návrh na vklad práva do KN byl podán dne 13. 3. 2025, zápis proveden 3. 4. 2025. Úplata za zřízení věcného břemene byla připsána na účet obce dne 30. 5. 2025.</p>
Smlouvy ostatní	<p>Ke kontrole byly vybrány veřejnoprávní smlouvy (dále jen VPS) o poskytnutí návratné finanční výpomoci:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 2025 02 - TJ ze dne 1. 4. 2025, kterou obec poskytla částku 140 957,74 Kč na předfinancování dotačního projektu na pořízení vertikutátoru pro úpravu a údržbu travnaté plochy fotbalového hřiště spolku Tělovýchovná jednota Lutopecny – Měrůtky, z.s., odesláno z účtu obce dne 9. 4. 2025, byla sjednána lhůta pro vrácení prostředků do 10 dnů od proplacení dotace ze SZIF,

-20254 03 - SDH ze dne 1. 4. 2025, kterou obec poskytla částku 108 533,00 Kč na předfinancování dotačního projektu na pořízení movitých věcí pro spolkovou činnosti – pořádání kulturních akcí" SH ČMS – sbor dobrovolných hasičů Měrůtky, odesláno z účtu obce dne 9. 4. 2025, byla sjednána lhůta pro vrácení prostředků do 10 dnů od proplacení dotace ze SZIF.

Obě smlouvy byly zveřejněny na úřední desce obce od 9. 4. 2025.

Kontrolou nebyl zjištěn nedostatek.

Při konečném přezkoumání bylo předmětem kontroly navrácení poskytnutých peněžních prostředků dle VPS o poskytnutí návratné finanční výpomoci.

2025 02 - TJ ze dne 1. 4. 2025, kterou obec poskytla částku 140 957,74 Kč na předfinancování dotačního projektu na pořízení vertikutátoru pro úpravu a údržbu travnaté plochy fotbalového hřiště spolku Tělovýchovná jednota Lutopecný – Měrůtky, z.s.. Poskytnutá částka 140 957,74 Kč byla vrácena v plné výši a připsána na účet obce dne 20. 12. 2025.

20254 03 - SDH ze dne 1. 4. 2025, kterou obec poskytla částku 108 533,00 Kč na předfinancování dotačního projektu na pořízení movitých věcí pro spolkovou činnosti – pořádání kulturních akcí" SH ČMS - sbor dobrovolných hasičů Měrůtky. Poskytnutá částka nebyla do konce sledovaného období roku 2025 připsána na účet obce.

Kontrolou nebyl zjištěn nedostatek.

Zápisy z jednání
zastupitelstva
včetně usnesení

V kontrolovaném období se uskutečnila 3 zasedání zastupitelstva obce dne 27. 1., 31. 3. a 24. 6. 2025. 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 zápisě 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. 2025 se uskutečnila ještě 2 zasedání zastupitelstva ve dnech 16. 9. a 25. 11. 2025.

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 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 2025 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 2025

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,96 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,37 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %
d) fiskální pravidlo	
Podíl dluhu územního celku k průměru příjmů za poslední 4 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 19. 5. 2026.

V této zprávě jsou zapracovány 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.

Bc. Vladimíra Jančová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

podpis

Ing. Iva Přikrylová
kontrolor

podpis

1 x obdrží: Obec Lutopecny

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