

Odbor ekonomický
Oddělení kontrolní

Obec Lutopecny
Lutopecny 1
767 01 Kroměříž 1

Datum
čtvrtek 17. února 2022

Oprávněná úřední osoba
Ing. Ludmila Garguláková

Číslo jednací
KUZL 11440/2022

Spisová značka
KUSP 17989/2021 EKO

Zpráva č. 195/2021/EKO
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Lutopecny, IČ: 00287474
za rok 2021

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 07.09.2021 (dílčí přezkoumání)
16.02.2022 - 17.02.2022 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkouvání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Kontrola byla zahájena písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne 04.08.2021.
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 17. 2. 2022.

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

Přezkoumání vykonaly:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Ludmila Garguláková
kontrolor: Mgr. Pavlína Minarčíková (přítomna dne 7. 9. 2021)

Obec Lutopecny zastupovali:

starosta: Petr Navrátil
účetní: Edita Šišková

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce Lutopecny na rok 2021 byl v plném rozsahu zveřejněn na elektronické úřední desce obce od 12. 11. do 8. 12. 2020 v souladu s ustanovením § 11 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (dále jen zákon č. 250/2000 Sb.), tzn. po dobu nejméně 15 dnů přede dnem jeho projednávání na zasedání. Spolu s návrhem rozpočtu na rok 2021 byly zveřejněny údaje o schváleném rozpočtu na rok 2020, a o 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 2021 před 1. 1. 2021, neřídilo se hospodaření obce pravidly rozpočtového provizoria dle ustanovení § 13 zákona č. 250/2000 Sb.
Rozpočtová opatření.	V roce 2021 byl schválený rozpočet změněn rozpočtovým opatřením č. 1. - 7. Změny rozpočtu byly schváleny na zasedání Zastupitelstva obce dne 2. 3., 7. 6., 7. 9. a 30. 11. 2021. Změna rozpočtu č. 2 a č. 6 byla schválena starostou obce na základě kompetence k provádění vybraných rozpočtových opatření schválené Zastupitelstvem obce dne 7. 12. 2020 usnesením č. 15/2020, bod č. 7. Provedenými změnami rozpočtu došlo k navýšení schváleného rozpočtu na straně příjmů o 1 139 693,00 Kč na celkovou částku 14 492 273,00 Kč a na straně výdajů o 2 899 497,00 Kč na celkovou částku 26 749 497,00 Kč . Změny rozpočtu byly následně zaneseny do výkazu Fin 2-12 M, nebyl zjištěn rozdíl. Byla provedena kontrola zveřejnění výše uvedených změn rozpočtu v souladu s ust. § 16 odst. 5 zák. č. 250/2000 Sb. Upravený rozpočet - viz příloha.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce Lutopecny na rok 2021 byl schválen usnesením Zastupitelstva obce č. 15/2020 dne 7. 12. 2020, jako schodkový - příjmy ve výši 13 352 580,00 Kč , výdaje 23 850 000,00 Kč , financování 10 497 420,00 Kč . Schodek byl krytý stavem bankovních účtů k 1. 1. 2021 zůstatek ve výši 18 768 529,71 Kč. Závazné ukazatele byly schváleny přímo v usnesení, bod č. 5. Závaznými ukazateli byly schváleny OdPa na straně výdajů. Po schválení byl rozpočet neprodleně položkově rozepsán a převeden do účetního výkazu Fin 2-12 M, sloupec -1-. Schválený rozpočet byl zveřejněn v internetových stránkách obce dne 15. 12. 2020 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 je zřizovatelem příspěvkové organizace Mateřská škola Lutopecny, okres Kroměříž . Rozpočet Mateřské školy Lutopecny na rok 2021 a Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2022 - 2023 byl schválen starostou obce dne 20. 11. 2020. Neinvestiční dotace na provoz v roce 2021 ve výši 373 000,00 Kč byla schválena Zastupitelstvem obce dne 7. 12. 2020 usnesením č. 15/2020. Sdělení závazných ukazatelů rozpočtu bylo příspěvkové organizaci zasláno písemně dne 22. 12. 2020, kde bylo uvedeno, že dotace bude poskytnuta čtvrtletně. Zastupitelstvo obce na svém 17. zasedání dne 26. 4. 2021 schválilo účetní závěrku Mateřské školy Lutopecny, okres Kroměříž sestavenou k 31.12.2020. Dále Zastupitelstvo obce projednalo a schválilo převod hospodářského výsledku příspěvkové organizace v částce 1 378,83 Kč do rezervního fondu. Návrh rozpočtu na rok 2022 a návrh Střednědobého výhledu rozpočtu na roky

2023 - 2024 příspěvkové organizace byl zveřejněn na úřední desce obce od 18. 10. do 3. 11. 2021. **Rozpočet na rok 2022 a Střednědobý výhled rozpočtu** byl schválen starostou obce dne 10. 11. 2021. Schválené dokumenty byly zveřejněny na internetových stránkách Mateřské školy Lutopecny dne 11. 11. 2021 a na úřední desce obce dne 10. 12. 2021. Neinvestiční dotace na provoz v roce 2022 ve výši 373 000,00 Kč byla schválena Zastupitelstvem obce dne 30. 11. 2021 usnesením č. 20/2021, bod č. 3.

Střednědobý výhled rozpočtu

Návrh Střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2022 - 2023 byl zveřejněn na elektronické úřední desce obce od 12. 11. 2020 do 8. 12. 2020. **Střednědobý výhled rozpočtu** byl schválen usnesením Zastupitelstva obce usnesením č. 15/2020, bod č. 7 dne 7. 12. 2020. Zveřejněn byl na úřední desce dne 15. 12. 2020, tj. ve lhůtě 30 dnů od schválení zastupitelstvem obce v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb. Současně bylo na úřední desce oznámeno, kde je střednědobý výhled zveřejněn na internetových stránkách a kde je možné nahlédnout do listinné podoby v souladu s ustanovením § 3 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb.

Návrh Střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2023 - 2024 byl zveřejněn na elektronické úřední desce obce od 12. 11. 2020 do 8. 12. 2020. **Střednědobý výhled** rozpočtu byl schválen usnesením Zastupitelstva obce usnesením č. 20/2021, bod č. 7 dne 30. 11. 2021. Zveřejněn byl na úřední desce od 3. 12. 2021 dosud, tj. ve lhůtě 30 dnů od schválení zastupitelstvem obce v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb. Současně bylo na úřední desce oznámeno, kde je Střednědobý výhled zveřejněn na internetových stránkách a kde je možné nahlédnout do listinné podoby v souladu s ustanovením § 3 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb.

Závěrečný účet

Zastupitelstvo obce na svém 17. zasedání dne 26. 4. 2021 usnesením č. 17/2020 vyslovilo souhlas s celoročním hospodařením obce za rok 2020 bez výhrad a schválilo **Závěrečný účet**. Návrh Závěrečného účtu byl zveřejněn v období od 11. 3. 2021 do 27. 4. 2021. **Schválený Závěrečný účet** byl zveřejněn od 28. 4. 2021 dosud dle ustanovení § 17 odst. 8 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Na stacionární úřední desce bylo oznámeno, kde je možné nahlédnout do listinné podoby.

Bankovní výpis

Obec Lutopecny účtovala v průběhu roku 2021 na bankovních účtech:
 - základní běžný účet vedený u České spořitelny, a.s., **číslo 1483124319/0800** - konečný zůstatek ve výši 21 630 209,31 Kč (ověřeno na výpis z účtu č. 036) odpovídal stavu účtu 231 0040 v hlavní knize za období 12/2021
 - běžný účet vedený u ČNB, **číslo 94-3013691/0710** - konečný zůstatek ve výši 127,14 Kč (ověřeno na výpis z účtu č. 40) a odpovídal stavu účtu 231 0041 v hlavní knize za období 12/2021

Součty všech analytických účtů ve výši **21 630 336,45 Kč** souhlasily na zůstatek účtu 231 – Základní běžný účet vykazovaný v hlavní knize a Rozvaze za období 12/2021 a ve výkazu FIN 2-12 M na řádce č. 6030.

Evidencí majetku

Majetek obce je evidován na příslušných majetkových účtech uvedených v hlavní účetní knize a Rozvaze za příslušné účetní období roku 2021. Drobný dlouhodobý nehmotný majetek je evidován na účtu 018 v ceně od 1 500,00 Kč do 60 000,00 Kč a drobný dlouhodobý hmotný majetek na účtu 028 při pořizovací ceně od 1 500,00 Kč do 40 000,00. Majetek v hodnotě do 1 499,00 Kč je evidován v operativní evidenci

Účet 018 – Drobný dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 214 519,50 Kč

- oprávký v plné výši na účtu 078
- evidovány různé moduly SW programu KEO, dále např. MS Office, Geoportál, Codexis online, Komplexní evidence
- nově pořízený DDNM v celkové výši 15 762,90 Kč (MS Office 2019, KEO4

Evidence obyvatel a volby)

- vyřazen DDNM ve výši 6 070,00 Kč (Office Home and Business 2013 - protokol o vyřazení č. 2)

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

- oprávky ve výši 206 625,00 Kč na účtu 079

- nebylo účtováno o přírůstku ani úbytku

Účet 021 – Stavby ve výši 103 786 162,44 Kč

- oprávky ve výši 25 000 333,00 Kč na účtu 081

- přírůstky v celkové výši 166 324,00 Kč (127 868,00 Kč - rekonstrukce koupelny MŠ, 38 456,00 Kč - plot - kompostárna)

- o úbytku nemovitěho majetku nebylo účtováno

Účet 022 – Samostatné hmotné věci a soubory movitých věcí ve výši 4 203 107,31 Kč

- oprávky ve výši 2 018 081,00 Kč na účtu 082

- přírůstky ve výši 1 108 475,61 Kč (kontejner vanový 3 ks, stroj Rider, interaktivní tabule se stojanem, soubor - regály a stoly knihovna)

- vyřazen byl stroj HUSQVARNA v pořizovací ceně 450 610,00 Kč, rok výroby 2009. Oznámení záměru prodeje movité věci zveřejněno dne 26. 5. 2021, prodej stroje schválen Zastupitelstvem obce dne 7. 9. 2021 usnesením č. 19/2021, bod č. 4. (protokol o vyřazení č. 4). Předložena byla Kupní smlouva ze dne 17. 9. 2021.

Účet 028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek ve výši 2 845 265,28 Kč

- oprávky v plné výši na účtu 088

- přírůstky v celkové výši 173 229,55 Kč, např. přívěsný vozík VARI, pracovní stejnosměrný - 9 ks, kuchyňská linka, počítač včetně monitoru a příslušenství, notebook, křovinořez, personalizovaná cyklomapa Kroměřížsko dětem, mobilní telefon, tiskárna, židle

- úbytky v celkové výši 45 067,43 Kč (tiskárna Laser Jet, návěs, DELL VOSTRO - protokol o vyřazení č. 3)

Účet 031 – Pozemky ve výši 6 887 630,86 Kč

- nákup pozemku v hodnotě 11 766,65 Kč

- vyřazení p.č. 2256 v hodnotě 33 370,00 Kč a její znovu zařazení v hodnotě 32 870,00 Kč

- vyřazení pozemků v celkové hodnotě 1 090,00 Kč, z toho 590,00 Kč - sloučení parcel, zánik parcely a 500,00 Kč - prodej části parcely č. 2256 o výměře 2 m² (protokol o vyřazení č. 5)

Účet 032 – Kulturní předměty ve výši 50 215,00 Kč

- evidována vyšívaná vlajka a stuha obce Lutopecny

- nedošlo k přírůstku ani úbytku

Účet 042 – Nedokončený dl. hmotný majetek ve výši 989 585,440 Kč

- nedokončené investiční akce, např. dětské hřiště, projekt - veřejné osvětlení, studna hřiště, šatny a sociální zařízení, chodník Měrůtky, rekonstrukce místní komunikace a kanalizace, montovaná hala, garáž a sklad, koupě pozemku

Účet 909 - Ostatní majetek ve výši 805 362,46 Kč

- DDHM a DDNM - MŠ Lutopecny, kompostéry ve výpůjčce

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. 2021. 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. 2021 evidovala obec pouze **krátkodobé pohledávky** v celkové výši 4 695 258,50 Kč brutto, po korekci krátkodobých pohledávek ve výši 240,00 Kč činil jejich stav netto 3 980 198,68 Kč.

311 – Odběratelé ve výši 32 509,00 Kč - smlouvy stočné, opravná položka na účtu 194 ve výši 240,00 Kč (korekce účtu 311)

314 – Krátkodobé poskytnuté zálohy ve výši 160 900,00 Kč, jednalo se o zálohy za el. energii a plyn v členění dle analytických účtů

316 – Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé ve výši 250 000,00 Kč – předfinancování projektu "Stromořadí mezi poli Měrůtky"

335 – Pohledávky za zaměstnanci ve výši 1 300,00 Kč - stravenky

388 – Dohadné účty aktivní ve výši 4 250 549,50 Kč - dohad dotací na biokoridor LBK 1, knihovnu a víceúčelové a volejbalové hřiště

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 2021 byly v platnosti Obecně závazné vyhlášky obce Lutopecny:

- č. 2/2019 o místním poplatku ze psů

Sazba poplatku (čl. 4) činila za jednoho psa 100,00 Kč/rok. Dle čl. 5 byla stanovena splatnost poplatku jednorázově nejpozději do 31. 3. příslušného kalendářního roku.

- č. 2/2017 o místních poplatcích

Poplatek platí každá fyzická osoba, která má v obci trvalý pobyt a fyzická osoba, která vlastní stavbu určenou k individuální rekreaci. Výše poplatku pro rok 2021 činila 500,00 Kč na jednoho občana. Byly poskytovány osvobození a úlevy dle čl. 19. Splatnost poplatku byla dle čl. 18 stanovena v jedné splátce, vždy nejpozději do 31. 3. příslušného kalendářního roku, v případě převýšení částky, může být poplatek rozdělen do dvou splátek, nejpozději však do 30.6.

Kontrolou výkazu Fin 2-12 M za období 12/2021 bylo zjištěno, že byl příjem:

- na pol. 1340 z poplatků za odpady ve výši 270 892,00 Kč, obrát na straně DAL účtu 315 0020 výši 270 592,00 Kč, rozdíl 300,00 přeplatek poplatku evidovaný na účtu 378 0300.

- na pol. 1341 z poplatků za psy ve výši 13 850,00 Kč, který souhlasil s obrátem na straně DAL účtu 315 0010.

Evidence závazků

V roce 2021 vykazovala obec **dlouhodobé závazky** v celkové výši 2 105 986,50 Kč na účtu 472 - Dl. přijaté zálohy na transfery (projekt "Obnova biokoridoru LBK 1 v Lutopecnách).

Krátkodobé závazky v celkové výši 2 512 407,56 Kč evidovány na účtech:

321 - Dodavatelé ve výši 47 227,41 Kč (doloženo kopiemi neuhrazených faktur, odsouhlaseno na Knihu došlých faktur).

331, 336, 337 a 342 = závazky z titulu pracovněprávních vztahů zaměstnanců obce (zúčtování mezd včetně zákonných odvodů a daní za měsíc prosinec 2021), částky odsouhlaseny na Podklad pro zúčtování předpisu mezd

374 – Krátkodobé přijaté zálohy na transfery ve výši 2 029 962,15 Kč, z toho 30 180,15 Kč - vratka dotace na volby do Parlamentu ČR a 1 999 782,00 Kč - dotace na obnovu víceúčelového a volejbalového hřiště

378 – Ostatní krátkodobé závazky ve výši 300,00 Kč = přeplatek za odpady

383 – Výdaje příštích období ve výši 5 200,00 Kč = stravenky

384 – Výnosy příštích období ve výši 32 680,00 Kč = daň z příjmů

389 – Dohadné účty pasivní ve výši 160 900,00 Kč = dohad spotřeby plynu a elektrické energie v členění dle analytických účtů

Veškeré závazky obce byly k 31. 12. 2021 doloženy dokladovou inventurou.

Faktura

Byla provedena kontrola předložených **přijatých a obcí vydaných faktur** za účetní období 1 – 12/2021. Předložené faktury obsahovaly předepsané formální náležitosti dle ustanovení § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví (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. Pokud se týká věcné správnosti, kontrolou bylo zjištěno, že jejich úhrada a zaúčtování probíhalo dle platných ČÚS, rozpočtové skladby a účtového rozvrhu. Ke každé faktuře byl doložen tzv. likvidační lístek tištěný dle nabídky programu KEO, který obsahoval všechny požadované náležitosti a podpisy. Faktury přijaté včetně likvidačního lístku byly dokládány po úhradě k bankovním výpisům.

Hlavní kniha

Obec vedla měsíčně **hlavní účetní knihu**. Byla provedena kontrola hlavní knihy s podrobnějším členěním sestavená za období 12/2021 (včetně celkových ročních obrátů). Hlavní kniha byla vedena v souladu s ustanovením § 13 zákona č. 563/1991 Sb. Byla provedena kontrola počátečních a konečných stavů rozvahových účtů, obraty na těchto účtech a jejich návaznost na účetnictví obce. Údaje (konečné stavy rozvahových účtů) v hlavní knize a v Rozvaze byly shodné.

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 29. 10. 2021. V Plánu inventur byly stanoveny termíny zahájení (3. 1. 2022) a ukončení (27. 1. 2022) 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 2021 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 2021**, ve které byly shrnuty podstatné skutečnosti o provedených inventurách, vyhodnocen byl časový a věcný průběh inventarizace, způsob provedení a doložení inventury. Nedílnou součástí zprávy byly přílohy:

č. 1 - Seznam inventurních soupisů fyzické inventury k 31. 12. 2021

č. 3 - Seznam inventurních soupisů (všech inventarizačních položek).

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

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

Inventarizace majetku, pohledávek a závazků obce za rok 2021 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 elektronicky v programu KEO4. V předložené knize za období 1/2021 – 12/2021 (úhrady k datu 31. 12. 2021) bylo evidováno celkem **342 ks obcí přijatých faktur** v celkovém objemu 7 027 265,39 Kč. Z toho bylo k 31. 12. 2021 uhrazeno 6 980 037,98 Kč. Předložená Kniha došlých faktur obsahovala předepsané náležitosti dle ustanovení § 13 zákona č. 563/1991 Sb.

(doklad, VS, partner, IČO, poznámka, došlo, datum splatnosti, datum úhrady, výpis, doklad FO, částka, uhrazeno, zbývá uhradit).

Kniha odeslaných faktur

Kniha vydaných faktur byla vedena elektronicky v programu KEO4. V předložené knize za období 1/2021 – 12/2021 bylo evidováno celkem **42 ks obcí vystavených** faktur v celkovém objemu 361 360,32 Kč. Faktury byly uloženy odděleně od ostatních účetních dokladů ve složce.

Předložená Kniha vydaných faktur obsahovala předepsané náležitosti dle ustanovení § 13 zákona č. 563/1991 Sb. (číslo dokladu, VS, partner, IČO, poznámka, vystaveno, datum splatnosti, datum úhrady, výpis, doklad FO, částka, uhrazeno, zbývá uhradit).

Odměňování členů zastupitelstva

Pro volební období 2018 - 2022 bylo zvoleno **devítičlenné zastupitelstvo obce**. K 1. lednu 2018 měla obec 586 obyvatel.

Výše odměny **uvolněného starosty** (os. č. 46) byla stanovena v souladu s Nařízením vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků, dle aktuální přílohy. Odměny pro **neuvolněné členy** zastupitelstva byly stanoveny na ustavujícím zasedání zastupitelstva obce dne 30. 10. 2018 s účinností od 1. 11. 2018. Výše odměny místostarosty (os. č. 9) - 6 579,00 Kč a předsedům výboru - 2 368,00 Kč byla změněna na zasedání zastupitelstva obce dne 26. 3. 2019 s účinností od 1. 4. 2019.

Byla provedena kontrola vyplacených odměn na mzdové listy za rok 2021. Nedostatky nebyly zjištěny. Odměny byly vypláceny měsíčně. Ve výkazu FIN 2-12 M byly odměny vykazovány na par. 6112 pol. 5023 v celkové výši 856 788,00 Kč, nebyly oproti upravenému rozpočtu překročeny.

Zastupitelstvo obce dne 2. 3. 2021 dle § 84 odst. 2 písm. p) zákona o obcích, schválilo vznik pracovněprávního vztahu **na pozici kronikář** uzavřením Dohody o provedení práce mezi obcí a členem zastupitelstva.

Pokladní doklad

Příjmy a výdaje obce za rok 2021 v hotovosti byly doloženy příjmovými a výdajovými pokladními doklady, které byly zpracovány ručně prostřednictvím průpisových dokladů, následně byl vytištěn a doložen pokladní doklad z počítače. 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. Kontrolou předložených příjmových a výdajových pokladních dokladů nebyly zjištěny závažné věcné ani formální nedostatky.

Pokladní kniha (deník)

Příjmy a výdaje obce v hotovosti byly evidovány v **pokladní knize** zpracované na počítači. Příjmové a výdajové pokladní doklady byly číslovány chronologicky pod jednou číselnou řadou, k 31. 12. 2021 byly evidovány v pokladní knize příjmové a výdajové pokladní doklady č. 1 – 628. Zůstatek pokladny byl vykazován ve výši 22 537,00 Kč, který souhlasil se zůstatkem účtu 261 v Rozvaze, hlavní knize za období 12/2021 a byl shodný s řádkem č. 6040 ve výkazu FIN 2-12 M. Vyúčtování pokladny bylo prováděno měsíčně, účetní závěrka pokladny byla doložena tištěným pokladním deníkem. Počáteční a konečné měsíční zůstatky na sebe navazovaly.

Příloha rozvahy

Kontrola byla předložena **Příloha** za období 12/2021 sestavená v programu KEO4 dne 24. 1. 2022. 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 informace o stavu účtů v knize podrozvahových účtů:

- účet 909 "Ostatní majetek" ve výši 805 362,46 Kč
- účet 915 „Ostatní krátkodobé podmíněné pohledávky z transferů“ ve výši 144 781,00 Kč
- účet 955 "Ostatní dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů" ve výši 358 218,50 Kč

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 12/2021. Příloha obsahovala další předepsané náležitosti (doplňující údaje k účetním výkazům atd.).

Rozvaha

Kontrola byla předložena **Rozvaha** za období 12/2021 sestavená v programu KEO4 dne 24. 1. 2022. Aktiva netto ve výši **115 422 872,96 Kč** odpovídala pasivům. Stálá aktiva brutto byla ve výši **119 318 485,79 Kč**. Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o **30 284 823,78 Kč** na účtech 018, 019, 021, 022 a 028 a ke korekci oběžných aktiv ve výši **240,00** na účtu 311. Výsledek hospodaření roku 2020 byl převeden na účet 432 0300 "Nerozdělený zisk, neuhrazená ztráta" ve výši **2 084 871,92 Kč**.

Účetnictví ostatní**Odpisy dlouhodobého majetku**

Plán účetních odpisů pro rok 2021 byl sestaven v programu KEO4. O odpisech bylo účtováno čtvrtletně.

Byla provedena kontrola odpisů k rozvahovému dni roku 2021: dle hlavní knihy za období 12/2021 byly zaúčtovány odpisy v celkové výši **2 459 142,00 Kč** (účet 551) + podíl odpisů z inv. transferů ve výši **766 318,29 Kč** (účet 672 0403). Do účetnictví byly odpisy zaúčtovány pod číselnou řadou 21-023-00001 - 21-023-00016, nedostatky nebyly zjištěny.

Vazba účtu 018, 028 a 558

V roce 2021 obec pořídila drobný dlouhodobý majetek (**účet 558**) v celkové výši **188 992,45 Kč**, částka odpovídala obratu na straně MD účtu 018 a 028.

Účtový rozvrh

Účtový rozvrh byl sestaven v programu KEO4 platný pro rok 2021 a obsahoval předepsané náležitosti.

**Výkaz pro
hodnocení plnění
rozpočtu**

Kontrola byl předložen výkaz **Fin 2-12 M** za období 12/2021 sestavený dne 24. 1. 2022 v programu KEO4 (viz. příloha).

Celkové příjmy po konsolidaci k 31. 12. 2021: **14 406 528,68 Kč**

Celkové výdaje po konsolidaci k 31. 12. 2021: **11 542 874,94 Kč**

Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci **2 863 653,74 Kč**

+ počáteční stav účtů k 1. 1. 2021 **18 768 529,71 Kč**

- změna stavu pokladny **- 1 847,00 Kč**

= částce ve výši **21 630 336,45 Kč**, která odpovídala součtu stavu bankovních účtů (231) ve stejné výši, ověřeno na Rozvahu a hlavní knihu za období 12/2021.

Obec Lutopecny měla rozpočtované finanční prostředky na § 5213 "Krizová opatření" pol. 5903 "Rezerva na krizová opatření" ve výši 10 000,00 Kč, v souladu s § 25 zákona č. 240/2000 Sb., o krizovém řízení, v platném znění.

**Výkaz zisku a
ztráty**

Kontrola byl předložen **Výkaz zisku a ztráty** za období 12/2021 sestavený v programu KEO4 dne 24. 1. 2022. Obec Lutopecny **nevykazuje hospodářskou činnost**.

Náklady celkem **12 119 661,58 Kč**

Výnosy celkem **13 252 097,81 Kč**

Výsledek hospodaření běžného úč. obd. + **1 132 436,23 Kč**, který byl shodný s údajem na straně pasiv (část C. III.1.) v Rozvaze za období 12/2021.

Byla provedena kontrola vazby zaúčtování výnosových účtů z daní a poplatků s jednotlivými příjmovými položkami účetního výkazu FIN 2-12 M:

- účet 681 "Výnosy ze sdílené daně z příjmů fyzických osob" ve výši **1 689 366,60**

Kč odpovídal součtu pol. 1111, 1112 a 1113

- účet 682 "Výnosy ze sdílené daně z příjmů právnických osob" ve výši 1 988 593,84 Kč odpovídal součtu pol. 1121 a 1122

- účet 684 "Výnosy ze sdílené daně z přidané hodnoty" ve výši 4 309 323,34 Kč odpovídal pol. 1211

- účet 686 "Výnosy ze sdílených spotřebních daní" ve výši 729 078,87 Kč odpovídal pol. 1511

- účet 688 "Výnosy z ost. sdílených daní a poplatků" ve výši 63 577,80 Kč odpovídal součtu pol. 1381 a 1382.

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

Kontrola byla předložena **Rozvaha** zřízené příspěvkové organizace **Mateřská škola Lutopecny, okres Kroměříž** za období 12/2021. Aktiva netto ve výši 1 297 511,66 Kč netto odpovídala pasivům. Stálá aktiva brutto ve výši 749 097,46 Kč. Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o celkovou částku ve výši 749 097,46 Kč na účtech 018 a 028 – jednalo se jednorázový odpis, v souladu s platnými účetními postupy. Jiný dlouhodobý majetek příspěvková organizace nevlastnila.

Zůstatek běžného účtu (SU 241) činil 562 083,92 Kč a zůstatek účtu FKSP (SU 243) činil 36 132,88 Kč. V "Příloze" byl uveden Fond kulturních a sociálních potřeb, Fond rezervní a Fond investic u všech fondů byla sledována tvorba fondu, čerpání fondu a konečný stav.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

Kontrola byl předložen **Výkaz zisku a ztráty** zřízené příspěvkové organizace **Mateřská škola Lutopecny, okres Kroměříž** za období 12/2021, o hospodářské činnosti nebylo účtováno.

Náklady ve výši 3 224 913,67 Kč

Výnosy ve výši 3 227 681,46 Kč

Výsledek hosp. běž. účet. období ve výši 2 767,79 Kč - odpovídal zůstatku vykázanému v Rozvaze za období 12/2021 v části pasiv C. III. 1.

Na účtu 672 - Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů bylo zaúčtováno celkem 3 134 541,00 Kč

Na účtu 521 - Mzdové náklady bylo zaúčtováno celkem 2 036 656,00 Kč

O odpisech - účet 551 - Odpisy dlouhodobého majetku nebylo účtováno (budova je v majetku obce).

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

Platná zřizovací listina Mateřské školy Lutopecny, okres Kroměříž ze dne 5. 10. 2009 byla schválena usnesením zastupitelstva obce Lutopecny dne 5. 10. 2009. Hlavní účel a předmět činnosti organizace je vzdělávání a výchova žáků v rozsahu zákona č. 561/2004 Sb. V kontrolovaném období **nedošlo ke změně zřizovací listiny**. Zřízená příspěvková organizace neúčtuje o odpisech, budova je v majetku obce.

Darovací smlouvy

V roce 2021 obec uzavřela **2** darovací smlouvy:

- **Darovací smlouva** ze dne 15. 9. 2021 uzavřená s TJ Lutopecny - Měřůtky, z.s., oddíl kopané (obdarovaný). Předmětem smlouvy byl finanční dar ve výši 22 500,00 Kč na činnost fotbalového oddílu schválený Zastupitelstvem obce dne 7. 9. 2021 usnesením č. 19/2021, bod č. 8.

- **Darovací smlouva** ze dne 4. 2. 2022 uzavřená se Sociálními službami města Kroměříž, příspěvková organizace (obdarovaný). Předmětem smlouvy byl finanční dar ve výši 31 351,00 Kč jako sponzorský dar na rok 2022 s termínem poskytnutí do 28. 2. 2022. Poskytnutí finančního daru bylo schváleno Zastupitelstvem obce dne 30. 11. 2021 usnesením č. 20/2021, bod č. 13.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

V roce 2021 byly uzavřeny **2** veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace uzavřené s příjemcem Charita Kroměříž dne 28. 4. 2021 na poskytované služby:

- **Charitní pečovatelská služba** - dotace ve výši 10 000,00 Kč na celoroční činnost v roce 2021 blíže specifikovanou v žádosti o dotaci

- **Osobní asistence** - dotace ve výši 20 000,00 Kč na celoroční činnost v roce 2021 blíže specifikovanou v žádosti o dotaci

Poskytnutí dotací bylo schváleno Zastupitelstvem obce dne 26. 4. 2021

usnesením č. 17/2021. Vyúčtování poskytnutých dotací na rok 2021 z rozpočtu obce Lutopecny předložil příjemce za jednotlivé poskytované služby ve stanoveném termínu dne 11. 11. 2021. Nedostatky nebyly zjištěny.

Dále obec poskytla ze svého rozpočtu:

- **dotaci** obci Kostelany ve výši 30 000,00 Kč k zajištění financování pracovního místa koordinátorky na základě Smlouvy o poskytnutí dotace - schváleno Zastupitelstvem obce dne 30. 11. 2021 usnesením č. 20/2021, bod č. 14.
- **příspěvek** Mikroregionu Kroměřížsko ve výši 9 050,00 Kč a Mikroregionu Morkovsko ve výši 142 776,00 Kč
- **návratnou finanční výpomoc** ve výši 250 000,00 Kč pro SDH Měrůtky na předfinancování projektu "Stromořadí mezi poli Měrůtky" na základě Smlouvy o poskytnutí návratné finanční výpomoci schválené Zastupitelstvem obce dne 30. 11. 2021 usnesením č. 20/2021, bod č. 15 (účet 316 0300).

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Obec Lutopecny **přijala v roce 2021** následující transfery:

pol. 4111 neinv. př. transfer z všeob. pokladny správy st. rozpočtu ve výši 176 181,91 Kč, z toho:

- UZ 98037: 114 181,91 Kč kompenzační bonus
- ÚZ 98071: 62 000,00 Kč dotace na výdaje spojené s volbami do Parlamentu ČR, z toho bylo použito 31 819,85 Kč na tyto položky:
 - pol. 5021 Ostatní osobní výdaje ve výši 25 852,00 Kč (odměny 9 členů ve 2 volebních komisích 22 700,00 Kč, 1 dohoda o provedení práce 3 152,00)
 - pol. 5132 Ochranné pomůcky ve výši 2 821,91 Kč (doklad č. 21-001-00251)
 - pol. 5139 Nákup materiálu j.n. ve výši 1 345,94 Kč (doklad č. 21-001-00250)
 - pol. 5161 Poštovní služby ve výši 162,00 Kč (doklad č. 21-701-00515)
 - pol. 5175 Pohoštění ve výši 1 638,00 Kč (doklady č. 21-701-00540, 00558, 00560, 00561)

Kontrolou předložených účetních a pokladních dokladů bylo zjištěno, že výdaje na volby byly čerpány v souladu s platnými předpisy. Nevýčerpané prostředky ve výši 30 180,15 Kč (účet 374 0131) byly vyúčtovány v rámci finančního vypořádání dotací se státním rozpočtem za rok 2021 prostřednictvím Zlínského kraje.

pol. 4112 ve výši 169 500,00 Kč na zajištění výkonu státní správy

- ve schváleném i upraveném rozpočtu stejná částka tzn. 169 500,00 Kč

pol. 4116 ostatní neinv. přijaté transfery ze st. rozpočtu v celkové výši 2 289 185,070 Kč, z toho:

- ÚZ 13013: 81 933,00 Kč průtokový transfer pro Mateřskou školu Lutopecny
- ÚZ 15011: 207 470,07 Kč dotace z MŽP na projekt "Obnova biokoridoru LBK1 v Lutopecnách" v rámci OPŽP 2014 - 2020 (účet 472 0300)
- ÚZ 17058: 1 999 782,00 Kč dotace z MMR na projekt "Obnova víceúčelového a volejbalového hřiště + instalace work outové sestavy v obci Lutopecny" v rámci programu Podpora rozvoje regionů 2019 +

pol. 4216 ve výši 1 851 923,95 Kč

- investiční transfer na dotaci - rekonstrukce chodníku Bařiny

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)

Obec jako **prodávající:**

- **Kupní smlouva o prodeji nemovitosti** uzavřená dne 20. 12. 2021
předmětem byl prodej části pozemku p.č. 2256, ostatní plocha o výměře 2 m² za cenu 250,00 Kč/1m², tj. celkem 500,00 Kč. Právní účinky vkladu k 20. 12. 2021, vyřazení pozemku zaúčtováno dokladem č. 21-020-0363 dne 20. 12. 2021.

Obec jako **kupující:**

- **Kupní smlouva o prodeji nemovitosti** uzavřená dne 13. 5. 2021
- předmětem byl nákup pozemku p.č. 2227/2, ostatní plocha o výměře 1 m² za cenu 250,00 Kč/1m². Právní účinky vkladu k **2. 11. 2021**. Nemovitý majetek byl zařazen do účetní a majetkové evidence v celkové pořizovací ceně 11 766,65 Kč

dne **1. 12. 2021** dokladem č. 21-020-00349.

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. Taktéž ani v účetnictví nebylo o úvěru účtováno - zůstatek rozvahového účtu 451 - dlouhodobé úvěry ve výši 0,00 Kč.
Smlouvy zástavní	V kontrolovaném období neuzavřela obec žádnou zástavní smlouvu ani nemá zastavený majetek na základně smluv uzavřených v předešlých letech.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Obec Lutopecny realizovala zakázku malého rozsahu mimo režim zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek na akci " Chodník Měrůtky ". Předmětem veřejné zakázky bylo vybudování komunikace pro pěší podél místní komunikace v k.ú. Měrůtky. Oslovení byli 3 dodavatelé (HMS-REAL s.r.o., Oldřich Vaculík, Správa a údržba silnic Kroměřížska, s.r.o.). Zadavatel jmenoval 3 členy hodnotící komise. Nabídka č. 1 byla vyřazena. Dle nejnižší nabídkové ceny 909 446,00 Kč včetně DPH byla vyhodnocena nejvýhodnější nabídka účastníka Správa a údržba silnic Kroměřížska, s.r.o., Kotojedy 56, Kroměříž, PSČ 767 01, IČ: 26908298. Zastupitelstvo obce dne 26. 4. 2021 usnesením č. 17/2021 schválilo výběr dodavatele: Správa a údržba silnic Kroměřížska, s.r.o., Kroměříž s předloženou nabídkovou cenou 909 446,00 Kč.
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 nebyly zjištěny chyby závažnosti b) ani c) ve smyslu příslušných ustanovení zákona č. 420/2004 Sb. o přezkoumání. Případné drobné nedostatky uvedené v textu byly průběžně odstraňovány. 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., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.
Výsledky kontrol zřízených organizací	Kontrola byl předložen " Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě provedené u Mateřské školy Lutopecny " ze dne 26. 2. 2021. Předmětem kontroly: kontrola hospodaření dle zákona č. 250/2000 Sb., rozpočtových pravidlech územních rozpočtů podle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole. Kontrolované období: 1-12/2020. Na základně pověření č. 2/2020 ze dne 25. 1. 2021, které vydal starosta obce, byla kontrolou pověřena firma AUDIT TEAM, s.r.o., Olomouc. Kontrolovaná osoba je povinna přijmout opatření k odstranění nedostatků zjištěných při veřejnosprávní kontrole bez zbytečného odkladu nejpozději ve lhůtě stanovené kontrolním orgánem do 31. 3. 2021.
Zápisy z jednání rady včetně usnesení	V obci není volena rada , pravomoc rady vykonává dle § 99 ods. 2 zákona č. 128/2000 Sb., v platném znění starosta obce.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	V roce 2021 se uskutečnilo 5 veřejných zasedání Zastupitelstva obce (dne 2. 3., 26. 4., 7. 6., 7. 9. a 30. 11. 2021). Informace o místě, době a navrženém programu připravovaného zasedání Zastupitelstva obce byly zveřejněny v souladu s § 93 odst. 1) zák. č. 128/2000 Sb., v platném znění. O průběhu zasedání byly pořízeny zápisy, které byly podepsány zapisovatelem, starostou a určenými ověřovateli. 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 odst. 1) § 95 zákona 128/2000 Sb., v platném znění.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	V roce 2021 neměla obec zřízen žádný peněžní fond , o účtu 419 nebylo účtováno.
Právo provádění	Provedenou kontrolou hospodaření obce se obec nezbavuje odpovědnosti za

dalších kontrol	správnost účetních dokladů a není omezeno právo provádění dalších kontrol.								
Rozpočtová odpovědnost	V souladu s platnými právními předpisy byla provedena kontrola dodržování pravidel rozpočtové odpovědnosti obce. Příjmy po konsolidaci (zaokr. na tisíce) v letech: <table> <tr><td>2018</td><td>10 195 tis. Kč</td></tr> <tr><td>2019</td><td>10 570 tis. Kč</td></tr> <tr><td>2020</td><td>14 124 tis. Kč</td></tr> <tr><td>2021</td><td>14 492 tis. Kč, tj. průměr za poslední čtyři roky ve výši 12 345 tis. Kč.</td></tr> </table> Dluh k 31. 12. 2021 - dlouhodobý úvěr (451) ve výši 0 tis. Kč, tzn. kontrola této oblasti hospodaření obce je bezpředmětná.	2018	10 195 tis. Kč	2019	10 570 tis. Kč	2020	14 124 tis. Kč	2021	14 492 tis. Kč, tj. průměr za poslední čtyři roky ve výši 12 345 tis. Kč .
2018	10 195 tis. Kč								
2019	10 570 tis. Kč								
2020	14 124 tis. Kč								
2021	14 492 tis. Kč, tj. průměr za poslední čtyři roky ve výši 12 345 tis. Kč .								
Účetní závěrka	Účetní závěrka obce sestavená k 31. 12. 2020 byla schválena v souladu s § 84 odst. 2 písm. b) zákona č. 128/2000 Sb. zastupitelstvem obce dne 26. 4. 2021 usnesením č. j. 17/2021. Kontrole byl doložen Protokol o schvalování účetní závěrky za rok 2020. Výsledek hospodaření roku 2020 byl převeden na účet 432 0300 "Nerozdělený zisk, neuhrazená ztráta" ve výši 2 084 871,92 Kč (doloženo VÚD č. U-21-020-00273 ze dne 27. 4. 2021).								

B. Zjištění

I. Předmět přezkoumání, u něhož nebyla nalezena chyba či nedostatek

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právními nebo fyzickými osobami.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 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 2021 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 2021

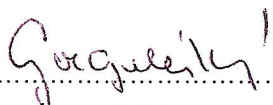
Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,97 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	16,59 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

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

Lutopecny dne čtvrtek 17. února 2022

Ing. Ludmila Garguláková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky konečného a dílčího přezkoumání.

Petr Navrátil, starosta obce Lutopecny, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehospodařil s majetkem státu, neručil majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

Zprávu převzal a s obsahem byl seznámen dne 17. 2. 2022

Petr Navrátil
starosta


.....

podpis

1 x obdrží: Obec Lutopecny

1 x obdrží: Krajský úřad Zlínského kraje, odbor ekonomický, oddělení kontrolní

Příloha č. 1

Příloha č. 1: VÝKAZ PRO HODNOCENÍ PLNĚNÍ ROZPOČTU - FIN 2-12M za období 12/2021

	ROZPOČET		VÝSLEDEK
PŘÍJMY	SCHVÁLENÝ	PO ZMĚNÁCH	Od počátku roku
Daňové příjmy	8 286 000,00	8 899 000,00	9 071 432,45
Nedaňové příjmy	814 300,00	961 700,00	847 805,30
Kapitálové příjmy	0,00	0,00	500,00
Přijaté transfery	4 252 280,00	4 631 573,00	9 499 390,93
PŘÍJMY CELKEM	13 352 580,00	14 492 273,00	19 419 128,68
VÝDAJE	SCHVÁLENÝ	PO ZMĚNÁCH	Od počátku roku
Běžné výdaje	11 520 000,00	12 496 195,00	14 874 480,33
Kapitálové výdaje	12 330 000,00	14 253 302,00	1 680 994,61
VÝDAJE CELKEM	23 850 000,00	26 749 497,00	16 555 474,94
FINANCOVÁNÍ	10 497 420,00	12 257 224,00	-2 863 653,74
	ROZPOČET		VÝSLEDEK
PŘÍSPĚVKY PO	SCHVÁLENÝ	PO ZMĚNÁCH	Od počátku roku
MŠ			
neinvestiční příspěvek	373 000,00	373 000,00	373 000,00
neinvestiční transfer	0,00	0,00	0,00