

Odbor interního auditu a kontroly  
Oddělení kontrolní

Obec Lutonina  
Lutonina 114  
763 12 Vizovice

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
16. února 2024	Mgr. Martina Bartošová	KUZL 12644/2024	KUSP 56814/2023 IA

**Zpráva č. 175/2023/IA**  
**o výsledku přezkoumání hospodaření**  
**obce Lutonina, IČO: 00568601**  
**za rok 2023**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 15.02.2024 - 16.02.2024** (jednorázové přezkoumání)

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

Kontrola byla zahájena písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne 19.01.2024.

Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 16.02.2024.

**Místo provedení přezkoumání:** Obecní úřad Lutonina, Lutonina 114  
763 12 Vizovice

**Přezkoumání vykonal:**  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Mgr. Martina Bartošová

**Obec zastupovali:**  
starosta: Petr Číž  
účetní: Hana Martincová

**A. Přezkoumané písemnosti**

Druh písemnosti	Popis písemnosti
<b>Návrh rozpočtu</b>	Návrh rozpočtu na rok 2023 byl zveřejněn na úřední desce obce od 9. 11. 2022 do 8. 12. 2022, na internetových stránkách ve stejném termínu – ověřeno v archivu el. úřední desky. Zveřejnění návrhu rozpočtu bylo v souladu s ustanovením § 11 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Spolu s návrhem rozpočtu na rok 2023 byly na internetových stránkách zveřejněny i údaje o schváleném, upraveném rozpočtu na rok 2022 a předpokládaném plnění rozpočtu roku 2022 dle § 5 odst. 3 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti. Příjmy byly navrženy ve výši 6 715 000,00 Kč, výdaje ve výši 11 235 000,00 Kč a financování ve výši 4 520 000,00 Kč (pol. 8115).
<b>Pravidla rozpočtového provizoria</b>	Vzhledem k tomu, že obec schválila rozpočet na rok 2023 před 1. lednem rozpočtového roku, neřídilo se hospodaření obce až do schválení rozpočtu pravidly rozpočtového provizoria, ve smyslu ustanovení § 13 zákona o rozpočtových pravidlech ÚSC, v platném znění.
<b>Rozpočtová opatření</b>	V kontrolovaném období do 31. 12. 2023 bylo schváleno 5 rozpočtových změn prostřednictvím rozpočtového opatření č. 1 až č. 5 (dále jen RO). Byla provedena kontrola včasnosti zveřejňování. RO byla schválena na zasedání ZO dne: RO č. 1/2023, ZO schváleno dne 8. 2. 2023 (usnesení č. 05/01/2023), zveřejněno na elektronické úřední desce od 17. 2. 2023 do 31. 12. 2023 RO č. 2/2023, ZO schváleno dne 19. 4. 2023 (usnesení č. 41/04/2023), zveřejněno na elektronické úřední desce od 3. 5. 2023 do 31. 12. 2023. RO č. 3/2023, ZO schváleno dne 30. 8. 2023 (usnesení č. 68/08/2023), zveřejněno na elektronické úřední desce od 5. 9. 2022 do 31. 12. 2023. RO č. 4/2023, ZO schváleno dne 8. 11. 2023 (usnesení č. 91/11/2023), zveřejněno na elektronické úřední desce od 15. 11. 2023 do 31. 1. 2023. RO č. 5/2023, ZO schváleno dne 13. 12. 2023 (usnesení č. 100/12/2023), zveřejněno na elektronické úřední desce od 29. 12. 2023 do 29. 2. 2024. Součástí rozpočtových opatření byly důvodové zprávy a časový údaj. Rozpočtové opatření bylo evidováno podle časové posloupnosti v souladu s ustanovením § 16, odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění. Obsahovala informaci o tom, kde jsou dokumenty zveřejněny v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby. Nedostatky spočívající v nedodržení ustanovení § 16, odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění, nebyly zjištěny.
<b>Schválený rozpočet</b>	Rozpočet obce na rok 2023 byl schválen zastupitelstvem obce dne 7. 12. 2022, usnesením č. 106/12/2022. Obec schválila rozpočet v souladu s ust. § 84 odst. 2 písm. b) zák. č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, a to na straně příjmů ve výši 6 715 000,00 Kč, výdaje ve výši 11 235 000,00 Kč a financování ve výši 4 520 000,00 Kč – zapojení finančních prostředků na bankovních účtech (pol. 8115). Závaznými ukazateli rozpočtu byly stanoveny položky na straně příjmů a výdajů (podrobné členění). Schválený rozpočet byl rozepsán v podrobném členění na jednotlivé příjmové i výdajové položky a je uveden

ve sloupci I Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M. V souladu s ust. § 11 odst. 4 zák. č. 250/2000 Sb., v platném znění, byl zveřejněn rozpočet na rok 2023 na internetových stránkách obce dne 8. 12. 2022 do 31. 1. 2024 a současně bylo oznámeno na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

**Stanovení  
závazných  
ukazatelů  
zřízeným  
organizacím**

Obec v kontrolovaném období roku 2023 nezřizovala žádnou příspěvkovou organizaci.

**Střednědobý  
výhled rozpočtu**

Obec měla schválené SDVR na roky: 2023–2024. Návrh byl zveřejněn od 15. 2. 2021 do 3. 3. 2021. SDVR 2023–2024 byl schválen zastupitelstvem obce dne 3. 3. 2021, usnesení č. 17/03/2021 a zveřejněn na úřední desce byl od 10. 3. 2021 do 31. 12. 2024 a zároveň 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., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

2025–2026. Návrh byl zveřejněn od 28. 7. 2022 do 31. 8. 2022. SDVR 2025–2026 byl schválen zastupitelstvem obce dne 31. 8. 2022, usnesení č. 77/08/2022 a zveřejněn na úřední desce byl od 12. 9. 2022 do 31. 12. 2026 a zároveň 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., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Střednědobý výhled rozpočtu byl sestaven v souladu s ustanovením § 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění a obsahoval souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích, o dlouhodobých závazcích a pohledávkách, o finančních zdrojích a potřebách dlouhodobě realizovaných záměrů.

**Závěrečný účet**

V souladu s ustanovením § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, byl Návrh závěrečného účtu obce za rok 2022 zveřejněn od 26. 5. 2023 do 20. 6. 2023. Zveřejnění bylo ověřeno z el. úřední desky. Závěrečný účet byl zastupitelstvem obce projednán dne 14. 6. 2023, usnesením č. 57/06/2023, byl uzavřen souhlasem s celoročním hospodařením, a to s výhradou, současně byla přijata nápravná opatření. Schválený závěrečný účet obce za rok 2022 byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 16. 6. 2023, dosud. Na úřední desce bylo oznámeno, kde je Závěrečný účet zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby, jak ukládá ustanovení § 17 odst. 8 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění. Závěrečný účet obsahoval zákonem stanovené náležitosti (§17 odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb.)

**Bankovní výpis**

Obec měla v roce 2023 zřízeny níže uvedené bankovní účty. Kontrolou byly ověřeny jejich zůstatky k 31. 12. 2023:  
Česká spořitelna, a.s. č. účtu 1406699389/0800 - zůstatek ve výši 44 205,93 Kč –

výpis č. 012

ČNB, a.s. Praha č. účtu 94-61166661/0710 - zůstatek ve výši 17 093,91 Kč – výpis č. 26

Fio banka, a.s. Praha, č. účtu 2900869229/2010 - zůstatek ve výši 207 357,96 Kč – výpis č. 12/2023

Fio banka, a.s. Praha, č. účtu 2502364938/2010 - zůstatek ve výši 6 306 920,51 Kč – výpis č. 12/2023

- Založení spořicího účtu (v měně CZK) u Fio banky, a.s., na který byla uložena částka 5 000 000,00 Kč, z důvodu zhodnocení dočasně volných finančních prostředků. Smlouva o zřízení účtu byla uzavřena dne 31. 10. 2022, roční úroková sazba 3 %. Jedná se o spořicí účet.

Stav peněžních prostředků na účtech k 31. 12. 2023 ve výši **6 575 578,31 Kč** souhlasil s údajem v Rozvaze, odpovídal stavu syntetického účtu 231 v hlavní knize a souhlasil se stavem na řádku číslo 6010 ve výkazu Fin 2-12 M. Nebyly zjištěny rozdíly.

#### Evidence majetku

Byla provedena namátková kontrola souladu jednotlivých druhů inventarizovaného majetku se stavem účetním. Nedostatky nebo rozdíly nebyly zaznamenány. Byla prověřena evidence následujícího majetku k 31. 12. 2023:

018 Drobný dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 116 446,00 Kč

- oprávky v plné výši na účtu 078

- účtováno o přírůstku ve výši 12 524,00 Kč (SW evidence obyvatel) a úbytku ve výši 14 258,00 Kč (SW KPSYS, úč. Fa)

019 Ostatní drobný dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 561 050,00 Kč

- účtováno o přírůstku ve výši 123 420,00 Kč

- evidován územní plán obce

- oprávky ve výši 267 602,00 Kč na účtu 079

021 Stavby ve výši 20 789 757,98 Kč

- oprávky ve výši 5 859 183,00 Kč na účtu 081

- bylo účtováno o přírůstku ve výši 172 350,00 Kč (VO nad farmou)

022 Samostatné movité věci ve výši 2 635 529,50 Kč

- oprávky ve výši 2 145 697,50 Kč na účtu 082

- bylo účtováno o úbytku ve výši 71 281,00 Kč

028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek ve výši 3 134 698,84 Kč

- oprávky v plné výši na účtu 088

- přírůstek ve výši 27 361,41 Kč – doloženo inventurním zápisem (stany, podvozek pod centrálu...)

- vyřazen majetek ve výši 121 013,30 Kč – doloženo inventurním zápisem (protokol o vyřazení č. 1)

031 Pozemky ve výši 23 549 843,00 Kč

- účtováno o přírůstku ve výši 15 187,00 Kč a úbytku ve výši 4 826,00 Kč

041 Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 0,00 Kč, počáteční stav ve výši 25 410,00 Kč, pohyb na účtu přírůstek ve výši 98 010,00 Kč, úbytek ve výši 123 420,00 Kč

042 Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek ve výši 3 237 917,93,00 Kč, (doložen soupis nedokončeného majetku v analytickém členění, např. kanalizace, cyklostezka, stanoviště VOK, vodovod atd.)

132 Zboží na skladě ve výši 130 489,19 Kč (popelnice, knihy, tašky)

- doložen seznam položek

Obec vede řádně účetní, majetkovou a odbornou evidenci, v souladu s právními předpisy (zákon č. 563/1991 Sb., a prováděcí předpisy), evidence majetku je úplná, průkazná, jednotlivé položky jsou řádně označeny. Zpracované inventurní soupisy splňují požadavky zákona (§ 29 a § 30 zákona č. 563/1991 Sb.).

#### **Evidence pohledávek**

Obec Lutonina evidovala k 31. 12. 2023 následující krátkodobé pohledávky ve výši 296 450,00 Kč na účtech:

314 Krátkodobé poskytnuté zálohy (elektrická energie a plynu)

905 Vyřazené pohledávky ve výši 16 037,00 Kč

924 Dlouhodobé podmíněné pohledávky ve výši 73 541,50 Kč (kompostéry)

Obec nevykazovala dlouhodobé pohledávky.

Uvedené pohledávky byly evidovány na příslušných účtech HUK a Rozvahy a byly doloženy dokladovou inventurou těchto účtů. Veškeré pohledávky jsou ze strany obce řádně evidovány a případně vymáhány, tak aby nedošlo k promlčení nebo zániku práv z těchto závazků vyplývajících.

Evidence sleduje termíny splatnosti pohledávek a umožňuje sledovat běh promlčecí doby (členění pohledávek na pohledávky do splatnosti a po splatnosti) Evidence je na konci roku uzavřena a její konečný stav se váže na inventurní soupis

#### **Evidence poplatků**

V roce 2023 byla v platnosti:

Obecně závazná vyhláška č. 1/2022 o místním poplatku za odpadové hospodářství, účinná od 1. 1. 2023. Sazba poplatku pro rok 2023 činila 480,00 Kč na osobu/kalendářní rok. Splatnost do 30. 04. daného roku. Evidence poplatků byla vedena ručně v knize. Poplatek za odpady byl vybrán v roce 2023 v celkové výši 213 360,00 Kč (účet 606 0400, odpovídal položce 1345).

Obecně závazná vyhláška č. 2/2019 o místních poplatcích, podle které eviduje místní poplatky ze psů. OZV ze dne 11. 12. 2019, platná i pro rok 2023. Evidence poplatků byla vedena ručně v knize. Sazba poplatku za kalendářní rok 2023 činila:

a) za jednoho psa 100,00 Kč, za každého druhého psa 100,00 Kč,

b) pro osoby starší 65 let 50,00 Kč, za každého druhého psa 50,00 Kč

Splatnost u poplatku byla stanovena do 30. 04. daného roku.

V roce 2023 byly poplatky za psa vybrány v celkové výši 6 950,00 Kč (účet 606 0300, odpovídal položce 1341).

Obec nevykazovala k 31. 12. 2023 pohledávky z neuhrazených poplatků.

#### **Evidence závazků**

Obec Lutonina evidovala k 31. 12. 2023 následující krátkodobé závazky:

331 Zaměstnanci ve výši 145 319,00 Kč

333 Jiné závazky vůči zaměstnancům ve výši 6 200,00 Kč

336 Sociální zabezpečení ve výši 47 157,00 Kč

337 Zdravotní pojištění ve výši 22 096,00 Kč

342 Ostatní daně ve výši 6 076,00 Kč

374 Krátkodobé přijaté zálohy na transfery ve výši 11 701,00 Kč

383 Výdaje příštích období ve výši 42 550,55 Kč

389 Dohadné účty pasivní ve výši 296 450,00 Kč

966 Dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku na základě smlouvy o výpůjčce ve výši 194 723,00 Kč – doložen seznam položek

Obec nevykazovala dlouhodobé závazky.

K rozvahovému dni byla evidence jednotlivých analytických účtů uzavřena. Skutečný stav závazků byl ověřen dokladovou inventurou. Porovnáním zůstatků syntetických účtů zjištěných inventurou se stavem účetním na údaje zůstatků závazkových účtů ve výkazu Rozvaha, nebyly zjištěny nedostatky nebo rozdíly.

#### **Faktura**

Dodavatelské i odběratelské faktury obce byly zpracovány elektronicky a rozlišeny dokladovými řadami. Byla provedena kontrola vybraného vzorku předložených přijatých faktur. Dodavatelské i vydané faktury byly zakládány v šanonech. Faktury byly opatřeny tzv. likvidačním lístkem s předpisem závazku a účtováním úhrady faktury vč. rozpočtové skladby. Likvidační lístek byl opatřen podpisy příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní. Byla provedena kontrola podpisů, zaúčtování a rozpočtové skladby u vybraných faktur. Ke každé faktuře bylo doloženo zaúčtování, které obsahovalo předepsané formální náležitosti dle ustanovení § 11 zákona o účetnictví včetně záznamů o provedené řídicí kontrole dle příslušných ustanovení zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě v platném znění a podpisový záznam osoby odpovědné za zaúčtování dokladu. Účetní zápisy byly prováděny přehledně, srozumitelně a způsobem zaručujícím jejich trvanlivost.

#### **Hlavní kniha**

Hlavní kniha byla sestavena v programu KEO4 za období 12/2023. Hlavní kniha zahrnovala syntetické/analytické účty podle účtového rozvrhu, které obsahovaly zůstatky účtů ke dni, k němuž se otevírá hlavní kniha, souhrnné obraty strany Má dáti a Dal účtů za kalendářní měsíc a rok. Byla sestavena v souladu s ustanovením § 13, odst. 2 zák. o účetnictví č. 563/1991 Sb., v platném znění. Konečné zůstatky syntetických účtů odpovídaly zůstatkům v rozvaze sestavené za období 12/2023.

#### **Inventurní soupis majetku a závazků**

Inventarizace byla provedena v souladu s ustanovením § 29 a 30 zákona č. 563/1991, o účetnictví a vyhlášky č. 270/2010, o inventarizaci majetku a závazků a dle Plánu inventur na rok 2023 vydaného obcí Lutonina 15. 11. 2023 a schváleno ZO dne 11. 10. 2023. Ke kontrole byla předložena dokumentace týkající se provedení inventarizace majetku a závazků obce k 31. 12. 2023 se seznamem a značením inventurních soupisů. Inventarizace veškerého majetku byla stanovena v termínu od 15. 12. 2023 do 30. 1. 2024. Dne 15. 11. 2023 proběhlo školení členů inventarizačních komisí – doloženo podpisy všech členů. K zajištění inventarizace bylo sestaveno 5 inventarizačních komisí. Doloženo jmenování komisí s podpisovými vzory. Dle Inventarizační zprávy o výsledku inventarizace majetku Obce Lutonina v roce 2023 ze dne 23. 1. 2024 nebyly zjištěny rozdíly. Byly doloženy inventurní soupisy dle účtových skupin a dle umístění majetku, které obsahovaly počáteční stavy majetku, přírůstky, úbytky a konečný stav jednotlivých účtů, protokoly o zařazení a vyřazení majetku (protokoly o likvidaci). Starosta obce schválil inventarizační zprávu dne 23. 1. 2024. Byly vyhotoveny inventurní soupisy se stavem k 31. 12. 2023. Soupisy byly opatřeny datem provedení inventury, podpisy odpovědných osob vč. data připojení podpisového záznamu. Inventarizace byla provedena k okamžiku sestavení řádné účetní závěrky, byla provedena inv. majetku a závazků u rozvahových i podrozvahových účtů. Porovnání se stavem účetním u rozvahových účtů bylo odsouhlaseno na výkaz Rozvaha, u podrozvahových účtů na Přílohu účetní závěrky. Všechny

inventarizační položky a jejich části byly zachyceny v účetnictví. Inventurní soupisy obsahovaly potřebné náležitosti.

<b>Kniha došlých faktur</b>	Kniha došlých faktur byla zpracována v programu KEO4 a obsahovala předepsané náležitosti dle ustanovení § 13 zákona č. 563/1991 Sb. (datum, číslo faktury, název dodavatele, částka celkem datum splatnosti, datum úhrady, číslo dokladu). Do 31. 12. 2023 přijala obec celkem 221 faktur (pod č. 23-001-00001–23-001-00221). K 31. 12. 2023 byly všechny faktury uhrazeny (odpovídalo účtu 321 v hlavní knize).
<b>Kniha odeslaných faktur</b>	Kniha vydaných faktur byla vedena v programu KEO4 a obsahovala předepsané náležitosti dle ustanovení § 13 zákona o účetnictví v platném znění. Do 31. 12. 2022 vystavila obec celkem 16 faktur (číslo 23-002-00001–23-002-00023). K 31. 12. 2023 byly všechny faktury uhrazeny – odsouhlaseno na účet 311.
<b>Mzdová agenda</b>	Předpis mezd za jednotlivé kalendářní měsíce jsou zaúčtovány na účtu 521, odvody mezd na účtu 524 (analyticky členěno). Předpisy odvodů zdravotního a sociálního pojištění na účtu 336- jsou analyticky členěny.
<b>Odměňování členů zastupitelstva</b>	Volební období 2022–2026 Zastupitelstvo obce tvoří 9 členů. Starosta je pro výkon své funkce dlouhodobě uvolněn. Na zasedání ZO dne 2. 11. 2022 byla schválena výše odměny pro neuvolněného místostarostu (usnesení č. 93/11/2022), ostatní ZO se své odměny zřekli. Byla provedena kontrola měsíčních odměn vyplácených starostovi a místostarostovi za období leden–prosinec 2023 na základě předložených mzdových listů. Měsíční odměna byla v souladu s nařízením vlády č. 318/2017 Sb. v platném znění a nepřekračovala rámec daný výše uvedeným nařízením vlády. Odměna uvolněného starosty vycházela pro celé volební období z počtu obyvatel k 1. 1. 2022, a to 411 obyvatel.
<b>Pokladní doklad</b>	Byla provedena kontrola doloženosti hotovostních výdajů za měsíc květen (č.d. 23-701-00128–23-701-00147) a prosinec 2023 (č.d. 23-701-00250–23-701-00265) u vybraných účetních operací. Všechny kontrolované výdaje byly řádně doloženy. Výdaje proplácené přes pokladnu byly doloženy prvotními doklady (paragony, prodejky za hotové apod.). Příjmy byly doloženy číslovanými stvrzenkami. Tisk účetních dokladů byl vyhotovován vždy ke konci kalendářního měsíce. Z dokladů bylo zřejmé, že byla provedena finanční kontrola ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole. Účetní zápisy, v rozsahu provedené kontroly, byly prováděny přehledně, srozumitelně a způsobem zaručujícím jejich trvanlivost ve smyslu ustanovení § 8 zákona o účetnictví, účetní doklady obsahovaly povinné náležitosti v souladu s ustanovením § 11 zákona č. 563/1991 Sb. (označení účetního dokladu, obsah účetního případu a jeho účastníky, peněžní částku nebo informaci o ceně za měrnou jednotku a vyjádření množství, okamžik vyhotovení účetního dokladu, podpisový záznam podle § 33a odst. 4 osoby odpovědné za účetní případ a podpisový záznam osoby odpovědné za jeho zaúčtování. V případě plateb prováděných v hotovosti bylo postupováno v souladu se zákonem č. 254/2004 Sb., a bylo potvrzeno podpisem příjemce převzetí hotovosti (§ 11 zákona č. 563/1991 Sb., zákon č. 254/2004 Sb., o omezení plateb v hotovosti).

<b>Pokladní kniha (deník)</b>	<p>Pokladní kniha byla vedena elektronicky v účetním programu KEO4. Byla tištěna vždy za jednotlivé měsíce, včetně zaúčtování. Jednotlivé záznamy byly doloženy pokladními doklady. Účetní zápisy byly prováděny přehledně, srozumitelně a způsobem zaručujícím jejich trvanlivost. Z dokladů bylo zřejmé, že byla provedena finanční kontrola ve smyslu zákona č.320/2001 Sb., o finanční kontrole. Kontrolou účtování nebyly zjištěny nesrovnalosti. Pokladní limit nebyl stanoven. Příjmové i výdajové doklady byly číslovány jednotnou číselnou řadou, do 31. 12. 2023 bylo zaevidováno č. d. 23-701-00001–23-701-00265. Počáteční stav k 1. 1. 2023 činil 8 325,00 Kč. Zůstatek hotovosti k 31. 12. 2023 činil 18 828,00 Kč. Ověřeno na pokladní deník, HUK za 12/2023, rozvahu za 12/2023 a účet 261. Stav pokladny odpovídal stavu vykázanému ve výkaze Fin 2-12 M za 12/2023 na ř. 6040 ve stejné výši.</p>
<b>Příloha rozvahy</b>	<p>Příloha rozvahy k 31. 12. 2023 vypracovaná dne 8. 2. 2024, podepsaná odpovědnou osobou, obsahovala doplňující číselné a slovní informace k účetní závěrce podle ustanovení §§ 45 - 46 Vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, v platném znění. V části A. 3. byly uvedeny informace o použitých účetních metodách. V části A. 4. byl zůstatek na účtu 905 „Vyřazené pohledávky“ ve výši 16 037,00 Kč, zůstatek na účtu 924 „Dlouhodobé podmíněné pohledávky.....“ ve výši 73 541,50 Kč, na účtu 966 „Dlouhodobé podmíněné závazky.....“ ve výši 194 723,00 Kč</p> <p>V části D. 2 – D. 3. byla vyčíslena výměra lesních pozemků</p> <p>V části G. byly stavby členěny dle jednotlivých druhů a v části H. pozemky dle jednotlivých typů - brutto stavy odpovídaly zůstatkům na účtech 021 a 031.</p>
<b>Rozvaha</b>	<p>Ke kontrole byla předložena "Rozvaha" sestavená k 31. 12. 2023 v programu KEO4 ze dne 7. 2. 2024, podepsaná odpovědnou osobou. Aktiva ve výši 49 522 961,41 Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla ve výši 54 025 243,25 Kč (brutto). Korekce stálých aktiv ve výši 11 523 627,34 Kč na účtu 018, 019, 021, 022 a 028, korekce oběžných aktiv ve výši 0,00 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 3 126 665,78 Kč odpovídal výkazu zisku a ztráty.</p> <p>Počáteční zůstatky účtů, které obsahuje rozvaha, jimiž se otevírá účetní období, navazují na konečné zůstatky, kterými bylo předcházející období uzavřeno.</p> <p>Souhlasí i počáteční zůstatky účtů, které obsahuje podrozvaha, jimiž se otevírá účetní období, na konečné zůstatky, kterými bylo předcházející období uzavřeno.</p>
<b>Účetnictví ostatní</b>	<p>Účetní závěrka Obce Lutonina sestavená k 31. 12. 2022 byla schválena zastupitelstvem obce dne 14. 6. 2023, usnesení č. 58/06/2023 a 59/06/2023, byl vysloven souhlas s celoročním hospodařením, v souladu s § 84 odst. 2 písm. b) zákona č. 128/2000 Sb. Výsledek hospodaření roku 2022 ve výši 1 522 790,99 Kč byl převeden z účtu 431 0300 na účet 432 0300. Protokol o schválení účetní závěrky dle ustanovení § 11 odst. 2 a 3 byl doložen.</p>
<b>Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu</b>	<p>Ke kontrole byl předložen výkaz Fin 2-12 M k 12/2023 vypracovaný 31. 1. 2024, podepsaný odpovědnou osobou. Schválený rozpočet stejně jako rozpočtové opatření byly navedeny do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu v členění dle</p>



rozpočtové skladby. Celkové příjmy po konsolidaci činily 8 817 630,22 Kč, což představovalo plnění 100,07 % upraveného rozpočtu (8 811 800,00 Kč), výdaje po konsolidaci dosáhly 8 108 334,65 Kč, což představovalo plnění 71,47 % upraveného rozpočtu (11 344 600,00 Kč).

Celkové příjmy po konsolidaci ve výši 8 817 630,22 Kč, z toho:	
Daňové příjmy ve výši	7 954 705,61 Kč
Nedaňové příjmy ve výši	698 174,61 Kč
Kapitálové příjmy ve výši	23 950,00 Kč
Přijaté transfery ve výši	7 485 800,00 Kč
Konsolidace příjmů ve výši	7 345 000,00 Kč
Celkové výdaje po konsolidaci ve výši 8 108 334,65 Kč, z toho:	
Běžné výdaje ve výši	12 432 774,72 Kč
Kapitálové výdaje ve výši	3 020 559,93 Kč
Konsolidace výdajů ve výši	7 345 000,00 Kč (převody z rozpočtových účtů)
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci	709 295,57 Kč
+ počáteční stav účtů k 1. 1. 2023	5 876 785,74 Kč
+ řádek 6040 (pokladna)	8 325,00 Kč
+ konečný zůstatek na účtu k 31. 12. 2023	6 575 578,31 Kč
+ řádek 6040 (pokladna) k 31. 12. 2023	18 828,00 Kč

Obec Lutonina měla rozpočtovány nespecifikované rezervy na OdPa 5213 v souladu s § 25 zákona č. 240/2000 Sb., o krizovém řízení.

Kapitálové příjmy:	
OdPa 3639 pol. 3111 ve výši	23 950,00 Kč
Kapitálové výdaje:	
OdPa 2310 pol. 6121 ve výši	2 560 303,93 Kč
OdPa 2321 pol. 6121 ve výši	159 309,00 Kč
OdPa 3631 pol. 6121 ve výši	172 350,00 Kč
OdPa 3635 pol. 6119 ve výši	98 010,00 Kč
OdPa 3639 pol. 6121 ve výši	15 400,00 Kč
OdPa 3639 pol. 6130 ve výši	15 187,00 Kč

Obec hospodařila k 31. 12. 2023 v souladu s upraveným rozpočtem. Rozpočet nebyl překročen jako celek, výdaje byly překročeny o převody vlastním účtům, které se nerozpočtují.

## Výkaz zisku a ztráty

Výkaz zisku a ztráty sestavený ke dni 31. 12. 2023 (okamžik sestavení 7. 2. 2024), podepsaný odpovědnou osobou, obsahoval konečné zůstatky syntetických účtů nákladů a výnosů a výsledek hospodaření v hlavní činnosti, hospodářskou činnost územní samosprávný celek neprovozoval. Náklady hlavní činnosti byly vykázány ve výši 5 781 313,18 Kč, výnosy celkem dosáhly výše 8 907 978,96 Kč, tím vznikl výsledek hospodaření s kladným znaménkem 3 126 665,78 Kč. Jeho výše se rovnala položce "Výsledek hospodaření běžného účetního období" uvedené v rozvaze sestavené ke dni 31. 12. 2023.

Byla provedena kontrola vazby vybraných výnosových účtů na položky příjmů ve výkazu Fin 2-12M a rozvahy k 31. 12. 2023:  
 účet 605 ve výši 1 950,00 Kč odpovídal pol. 1361  
 účet 681 - Výnosy DPFO – ve výši 1 620 473,30 Kč odpovídal součtu položek 1111+1112+1113,  
 účet 682 - Výnosy DPPO – ve výši 2 062 596,83 Kč odpovídal součtu položek

1121+1122,  
 účet 684 - Výnosy DPH - ve výši 3 710 853,39 Kč odpovídal položce 1211,  
 účet 686 - Výnosy ze sdílených majetkových daní ve výši 285 408,99 Kč  
 odpovídal položce 1511,  
 účet 688 - Výnosy z ostatních sdílených daní a poplatků ve výši 53 113,10 Kč  
 odpovídal položce 1334, 1381 a 1382  
 Nebyly zjištěny rozdíly.

**Darovací smlouvy** Byly předloženy darovací smlouvy uzavřené v roce 2023 mezi Lutonina, jako dárce, na straně obdarovaného neziskové organizace, např.:  
 Nemocnici Milosrdných bratří Vizovice ve výši 20 000,00 Kč  
 Diakonii Vsetín ve výši 8 000,00 Kč  
 Sociální služby města Kroměříže ve výši 461,00 Kč

Obec měla schválený finanční dar při příležitosti narození dítěte (poskytování příspěvku při narození dítěte ve výši Kč 5 000,00 schváleno ZO 7. 12. 2022, usnesení č. 113/12/2022.

Obec uzavřela darovací smlouvy, kde vystupovala na straně obdarovaného:  
 HP Trans Zlín, s. r. o. dar pro obec ve výši 3 000,00 Kč  
 Valpo Zlín, s. r. o. dar pro obec ve výši 4 000,00 Kč  
 VIZOCARGO s. r. o. dar pro obec ve výši 5 000,00 Kč  
 Finanční částky byly použity v souvislosti s konáním akce Dětský den.

**Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím**

V kontrolovaném období roku 2023 obec Lutonina uzavřela smlouvy k poskytnutým účelovým dotacím, v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., v platném znění. Ke kontrole byla vybrána:

Veřejnoprávní smlouva č. 1/2023 uzavřená dne 16. 2. 2023 mezi Obcí Lutonina a Mysliveckým spolkem Lutonina – předmětem smlouvy bylo poskytnutí NIV dotace na krmivo pro zvěř ve výši 15 000,00 Kč.  
 - prostředky je možné použít na úhradu nákladů vzniklých v období od 1. 3. 2023 do 20. 12. 2023  
 - termín pro předložení vyúčtování do 28. 12. 2023  
 - poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 8. 2. 2023, usnesením č. 14/01/2023

Veřejnoprávní smlouva č. 2/2023 uzavřená dne 17. 2. 2023 mezi Obcí Lutonina a ČSV Vizovice – předmětem smlouvy bylo poskytnutí NIV dotace na léčiva ve výši 8 000,00 Kč.  
 - prostředky je možné použít na úhradu nákladů vzniklých v období od 1. 3. 2023 do 30. 11. 2023  
 - termín pro předložení vyúčtování do 15. 12. 2023  
 - poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 8. 2. 2023, usnesením č. 15/01/2023

Veřejnoprávní smlouva č. 3/2023 uzavřená dne 16. 2. 2023 mezi Obcí Lutonina a Obcí Ublo – předmětem smlouvy bylo poskytnutí NIV dotace na činnost MŠ ve výši 10 000,00 Kč.  
 -prospědky je možné použít na úhradu nákladů vzniklých v období od 1. 3. 2023

do 30. 11. 2023

- termín pro předložení vyúčtování do 15. 12. 2023
- poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 8. 2. 2023, usnesením č. 16/01/2023

Veřejnoprávní smlouva č. 4/2023 uzavřená dne 16. 2. 2023 mezi Obcí Lutonina Obcí Jasenná – předmětem smlouvy bylo poskytnutí NIV dotace na činnost a pomůcky ZŠ ve výši 10 000,00 Kč.

- prostředky je možné použít na úhradu nákladů vzniklých v období od 1. 3. 2023 do 30. 11. 2023
- termín pro předložení vyúčtování do 15. 12. 2023
- poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 8. 2. 2023, usnesením č. 17/01/2023

Uzavřené smlouvy nepodléhaly zveřejnění dle ustanovení § 10d) zákona č. 250/2000 Sb. v platném znění. Nedostatky nebyly zjištěny.

**Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**

Finanční vypořádání ze SR, se státním rozpočtem prostřednictvím Zlínského a se Zlínským krajem bylo provedeno před stanoveným termínem. Součástí finančního vypořádání tvořily vyplněné tabulky k čerpání dotací, komentáře a účetní sestavy dle jednotlivých ÚZ. Ke státnímu závěrečnému účtu byla zaslána tabulka Přehled úvěrů půjček a návratných finančních výpomocí s negativním hlášením.

Obec Lutonina přijala v roce 2023 následující dotace:

**pol. 4111 ve výši 38 600,00 Kč, ÚZ 98008**, volby prezident, připsáno na účet zřízený u ČNB dne 17. 1. 2023

Výdaje na OdPa 6118, UZ 98008 ve výši 38 600,00 Kč:

- pol. 5175, ve výši 3 096,00 Kč (občerstvení č.d. 23-701-00023)
- pol. 5168, ve výši 6 000,00 Kč (technické zajištění voleb č.d. 23-801-00036)
- pol. 5166, ve výši 768,00 Kč (konzultace č.d. 23-805-00003)
- pol. 5161, ve výši 208,00 Kč (poštovné č.d. 23-701-00023)
- pol. 5019 a 5029, ve výši 5 628,00 Kč (refundace mzdy č.d. 23-805-00002)
- pol. 5021, ve výši celkem 22 900,00 Kč (6 členů volební komise, DoPP na roznos obálek a kompletaci lístků, č.d. 23-805-00003, 23-701-00036, 23-701-00057). Předseda, místopředseda a zapisovatel splnili povinnost účastnit se školení – doloženo potvrzení MěÚ Vizovice

O dotacích bylo účtováno na účtu 374 0400. Finanční vypořádání bylo zpracováno dne 17. 1. 2024.

**pol. 4112 ve výši 102 200,00 Kč** na zajištění výkonu státní správy

- ve schváleném rozpočtu ve výši 102 200,00 Kč,
- o dotaci bylo účtováno na účtu 346 0300

**Smlouvy nájemní**

V roce 2023 obec uzavřela nájemní smlouvu na umístění reklamní plochy, v místě autobusové zastávky, kde vystupuje jako pronajímatel. Na straně nájemce Vizocargo s. r. o. Vizovice. Smlouva byla uzavřena dne 22. 11. 2023, s platností na dobu určitou do 31. 12. 2025. Nájem byl sjednán ve výši 8 000,00 Kč/rok. Záměr byl zveřejněn od 25. 9. 2023 do 11. 10. 2023, v souladu s ustanovením § 39 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. Právní jednání bylo schváleno ZO dne 11. 10. 2023, usnesení č. 85/10/2023.

Dne 10. 3. 2023 obec uzavřela nájemní smlouvu, kde vystupuje jako nájemce.

Na straně pronajímatele fyzická osoba. Předmět nájmu pozemek parcela číslo st. 85/1 zastavěná plocha a nádvoří o výměře 150 m<sup>2</sup>, za účelem umístění kontejnerů na odpad. Smlouva byla uzavřena na dobu neurčitou. Nájem byl sjednán ve výši 48,00 Kč/m<sup>2</sup>/rok.

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

Obec v kontrolovaném období uzavřela smlouvy, které souvisely s prodejem a koupí majetku ve vlastnictví obce. Ke kontrole byly vybrány tyto smlouvy:

Obec Lutonina uzavřela dne 12. 7. 2023 Kupní smlouvu o prodeji nemovité věci s fyzickou osobou, kde vystupovala na straně prodávajícího. Obec prodala pozemek parcela číslo 39/1, ostatní plocha, o výměře celkem 912 m<sup>2</sup>, za ujednanou cenu ve výši 20 000,00 Kč (cena v místě a čase obvyklá). ZO schválilo prodej dne 19. 4. 2023, č. usnesení 36/04/2023. Záměr byl vyvěšen na úřední desce od 3. 4. 2023 do 20. 4. 2023 - v souladu s ustanovením § 39 odst. (1) zákona č. 128/2000 Sb. Smlouva byla opatřena doložkou dle ustanovení § 41 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění. Vklad do KN byl proveden dne 13. 7. 2023, účtováno dne 14. 8. 2023 č. d. 23-007-00008 - bylo účtováno v souladu s bodem 6.4 ČÚS č. 701.

**Smlouvy o přijetí úvěru**

Obec v roce 2023 neuzavřela žádnou smlouvu o úvěru ani nevedla úvěr z minulých let.

**Dokumentace k veřejným zakázkám**

Oblast zadávání veřejných zakázek malého rozsahu nebyla upravena vnitřní normou. Obec Lutonina, jako veřejný zadavatel, měla zřízený profil zadavatele na portálu www.kdv.cz. V kontrolovaném období obec realizovala veřejnou zakázku malého rozsahu, stavební práce na akci Doplnění vodovodní sítě Lutonina - lokalita Kamenec. Zadávací podmínky byly schváleny ZO dne 25. 5. 2022, usnesení č. 59/05/2022.

-Druh zadávacího řízení – zakázka malého rozsahu, stavební práce, osloveny byly 4 firmy, VŘ se zúčastnily 2 firmy

-Byla stanovena kritéria, a to výše nabídkové ceny 100 %

-Smlouva o dílo byla uzavřena dne 14. 2. 2023, na profilu zadavatele zveřejněna dne 28. 2. 2023, tj. v souladu s ustanovením § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek.

- Cena díla v den podpisu smlouvy o dílo 2 480 103,68 Kč včetně DPH

- Schváleno ZO dne 8. 2. 2023, usnesení č. 13/01/2023

- Předání díla 4. 12. 2023 – Faktura č. 202 (č.d.23-001-00202)

- Zveřejnění skutečně uhrazené ceny – na profilu zadavatele zveřejněno dne 15. 1. 2024, tj. v souladu s ustanovením § 219 odst. 3 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek.

**Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)**

Při přezkoumání hospodaření města za rok 2022 byly zjištěny závažné chyby a nedostatky ve smyslu příslušných ustanovení zákona č. 420/2004 Sb. o přezkoumání. Případné drobné nedostatky uvedené v textu byly průběžně odstraňovány. Obec byla 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, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku. Závěrečný účet 2022 a Zprávu pojednalo zastupitelstvo obce dne 14. 6. 2023, usnesení č. 57/06/2023. Písemná

informace příslušnému přezkoumávajícímu orgánu byla podána dne 16. 6. 2023 – doručeno přes datovou schránku.

<b>Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení</b>	<p>Do 31. 12. 2023 se zastupitelstvo obce sešlo na svých jednáních 9x. Byly předloženy zápisy z jednání zastupitelstva obce včetně přijatých usnesení. Jednání se uskutečnila dne:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- 8. 2. 2023 (zápis č. 1)</li> <li>- 8. 3. 2023 (zápis č. 2)</li> <li>- 19. 4. 2023 (zápis č. 3)</li> <li>- 17. 5. 2023 (zápis č. 4)</li> <li>- 14. 6. 2023 (zápis č. 5)</li> <li>- 30. 8. 2023 (zápis č. 6)</li> <li>- 11. 10. 2023 (zápis č. 7)</li> <li>- 8. 11. 2023 (zápis č. 8)</li> <li>- 13. 12. 2023 (zápis č. 9)</li> </ul> <p>Obsah jednání a schvalování byl v kompetenci zastupitelstva a vycházel ze zákona o obcích. Obecní úřad vždy informoval o místě, době a navrženém programu připravovaného zasedání zastupitelstva obce vždy alespoň 7 dnů před zasedáním v souladu s § 93 zákona č. 128/2000 Sb., v platném znění. O průběhu zasedání zastupitelstva byly pořizeny zápisy do 10 dnů po skončení zasedání (ustanovení § 95, zákona č. 128/2000 o obcích), které podepsal starosta a ověřovatelé. Součástí zápisů ze zasedání zastupitelstva byla přijatá usnesení a prezenční listiny vše bylo v souladu s § 95 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění. Zápis o průběhu zasedání ZO obsahoval náležitosti v souladu se zákonem č. 128/2000 Sb.</p>								
<b>Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)</b>	<p>Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 14. 6. 2023 přijalo nápravná opatření. Písemná informace příslušnému přezkoumávajícímu orgánu byla podána dne 16. 6. 2023 spolu se Zprávou o plnění nápravných opatření.</p>								
<b>Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití</b>	<p>Obec netvořila žádný fond.</p>								
<b>Právo dalších kontrol</b>	<p>Provedenou kontrolou hospodaření obce se obec nezbujuje odpovědnosti za správnost účetních dokladů a není omezeno právo provádění dalších kontrol.</p>								
<b>Rozpočtová odpovědnost</b>	<p>V souladu s platnými právními předpisy byla provedena kontrola dodržování pravidel rozpočtové odpovědnosti obce.</p> <p>Příjmy po konsolidaci (zaokr. na tisíce) v letech:</p> <table> <tr> <td>2020</td> <td>6 911 tis. Kč</td> </tr> <tr> <td>2021</td> <td>7 044 tis. Kč</td> </tr> <tr> <td>2022</td> <td>7 572 tis. Kč</td> </tr> <tr> <td>2023</td> <td>8 818 tis. Kč, tj. průměr za poslední čtyři roky ve výši 7 586 tis. Kč.</td> </tr> </table>	2020	6 911 tis. Kč	2021	7 044 tis. Kč	2022	7 572 tis. Kč	2023	8 818 tis. Kč, tj. průměr za poslední čtyři roky ve výši 7 586 tis. Kč.
2020	6 911 tis. Kč								
2021	7 044 tis. Kč								
2022	7 572 tis. Kč								
2023	8 818 tis. Kč, tj. průměr za poslední čtyři roky ve výši 7 586 tis. Kč.								

Dluh k 31. 12. 2023 - dlouhodobý úvěr (451) a ostatní dlouhodobé závazky (459) ve výši 0 tis. Kč. Poměr dluhu a průměru příjmů po konsolidaci za poslední 4 roky činí tedy 0 %.

**Účetní záznamy** Ke kontrole byly předloženy účetní záznamy, které byly opatřeny časovým razítkem a podpisem oprávněných osob. Dle sdělení odpovědné osoby se jednalo o výkazy s konečnými údaji k 31. 12. přezkoumávaného roku, které byly předány do centrálního systému účetních informací státu.

## 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. Nebyla nalezena chyba.

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

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

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. Nevyskytuje se.

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

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. Vyúčtování proběhlo.

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

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

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. Nevyskytuje se.

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

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.

Dluh k 31. 12. 2023 - dlouhodobý úvěr (451) a ostatní dlouhodobé závazky (459) ve výši 0 tis. Kč. Poměr dluhu a průměru příjmů po konsolidaci za poslední 4 roky činí tedy 0 %.

- II. **Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) a písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.**

## C. Závěr

### I. Odstraňování chyb a nedostatků z předchozích let

#### Méně závažné chyby a nedostatky:

ČÚS č. 701–710, dle ustanovení § 36 odst. 1 zákona o účetnictví.

ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.4. Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí.

O zařazení nebo vyřazení pozemku nebylo účtováno v souladu s bodem 6.4 ČÚS č. 701

v okamžiku právních účinků vkladu do KN. **NAPRAVENO**

- Účetní záznam (*splněno dne: 31.12.2023*) - O zařazení nebo vyřazení pozemku bylo účtováno v souladu s bodem 6.4 ČÚS č. 701 v okamžiku právních účinků vkladu do KN.

Zákon č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, ve znění pozdějších předpisů.

§ 5 odst. 3 zákona č. 23/2017 Sb. Návrh rozpočtu Spolu s návrhem rozpočtu na rok 2022 nebyly na internetových stránkách zveřejněny i údaje o schváleném, upraveném rozpočtu na rok 2021 a předpokládaném plnění rozpočtu roku 2021 dle § 5 odst. 3 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti. **NAPRAVENO**

- (*splněno dne: 31.12.2023*) - Spolu s návrhem rozpočtu na rok 2023 byly na internetových stránkách zveřejněny i údaje o schváleném, upraveném rozpočtu na rok 2022 a předpokládaném plnění rozpočtu roku 2022 dle § 5 odst. 3 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti.

#### Závažné chyby a nedostatky:

Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

§ 4 odst. 5 Rozpočet byl schválen jako schodkový, schodek však nebylo možné uhradit ani finančními prostředky z minulých let ani návratnými zdroji. Rozpočet obce Lutonina byl schválen jako schodkový, přestože schodek nebylo možné uhradit finančními prostředky z minulých let, nebo smluvně zabezpečenou půjčkou, úvěrem, návratnou finanční výpomocí nebo příjmem z prodeje komunálních dluhopisů územního samosprávného celku. **NAPRAVENO**

- Schválený rozpočet (*splněno dne: 31.12.2023*) - *Obec schválila rozpočet na rok 2023 v souladu s právními předpisy (250/2000, 23/2017, 128/2000)*

- II. **Při přezkoumání hospodaření obce Lutonina za rok 2023 nebyly zjištěny chyby a nedostatky [§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.].**

- III. **Nebyla zjištěna rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.**

### IV. Při přezkoumání hospodaření obce Lutonina za rok 2023

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

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0,00 %

b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>2,57 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>0,00 %</b>

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

Dluh k 31. 12. 2023 - dlouhodobý úvěr (451) a ostatní dlouhodobé závazky (459) ve výši 0 tis. Kč. Poměr dluhu a průměru příjmů po konsolidaci za poslední 4 roky činí tedy 0 %.

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

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena a projednána se zástupcem obce Lutonina dne 16.02.2024.

**D. Poučení**

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

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

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

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

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

Mgr. Martina Bartošová  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....  
podpis



1 x obdrží: Obec Lutonina

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