

**Odbor ekonomický**  
Oddělení kontrolní

Obec Lutonina  
Lutonina 114  
763 12 Vizovice

Datum

11. února 2022

Oprávněná úřední osoba

Mgr. Pavlína Štachová

Číslo jednací

KUZL 4703/2022

Spisová značka

KUSP 42147/2021 EKO

**Zpráva č. 194/2021/EKO**  
**o výsledku přezkoumání hospodaření**  
**obce Lutonina, IČ: 00568601**  
**za rok 2021**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 10. 02. 2022 - 11. 02. 2022** (jednorázové přezkoumání)

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

Kontrola byla zahájena písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne 07. 02.2022.

Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 11. 02. 2022.

**Místo provedení přezkoumání:**

Obecní úřad Lutonina, Lutonina 114  
763 12 Vizovice

**Přezkoumání vykonal:**

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Mgr. Pavlína Štachová  
kontrolor: Mgr. Martina Bartošová

**Obec Lutonina zastupovali:**

starosta: Petr Číž  
účetní: Hana Martincová

**A. Přezkoumané písemnosti**

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	<p>Návrh rozpočtu Obce Lutonina na rok 2021 byl zpracován v příjmech i výdajích na paragrafy a položky. Návrh rozpočtu předpokládal příjmy ve výši 5.451.500,00 Kč, výdaje ve výši 6.722.500,00 Kč a financování ve výši 1.271.000,00 Kč (položka 8115 zůstatek BÚ, položka 8124 splátka úvěru). Návrh rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce a na internetových stránkách obce od 19. 11. 2020 do 09. 12. 2020). Porušení ustanovení § 11 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, nebylo zjištěno.</p> <p><i>Upozornění:</i>  <i>Při sestavení návrhu rozpočtu je nutné postupovat v souladu s ustanovením § 5 odst. 3 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti. S návrhem rozpočtu na rozpočtový rok veřejná instituce zveřejní informace o schváleném rozpočtu na rozpočtový rok předcházející roku, na který je předkládán návrh rozpočtu (dále jen „předcházející rok“), a o očekávaném, nebo skutečném plnění rozpočtu za předcházející rok.</i></p>
Pravidla rozpočtového provizoria Rozpočtová opatření	<p>Rozpočet na rok 2021 byl schválen před 1. lednem rozpočtového roku, Hospodaření obce se tedy neřídilo ve smyslu ustanovení § 13 zákona č. 250/2000 Sb, v platném znění, rozpočtovým provizoriem.</p> <p>V roce 2021 bylo schváleno 5 rozpočtových změn prostřednictvím rozpočtových opatření.</p> <p>Byla provedena kontrola včasnosti zveřejňování.</p> <p>RO č. 1 bylo schváleno na zasedání ZO dne 20. 01. 2021, usnesením č. 5/01/2021, zveřejněno na úřední desce od 04. 02. 2021</p> <p>RO č. 3 bylo schváleno na zasedání ZO dne 01. 09. 2021, usnesením č. 65/09/2021, zveřejněno na úřední desce od 22. 09. 2021</p> <p>RO č. 4 bylo schváleno na zasedání ZO dne 10. 11. 2021, usnesením č. 86/11/2021, zveřejněno na úřední desce od 03. 12. 2021</p> <p>Pochybení nezjištěno.</p>
Schválený rozpočet	<p>Rozpočet obce Lutonina na rok 2021 byl schválen zastupitelstvem dne 09 12. 2020, usnesením č. 106/12/2020. Rozpočet byl schválen jako schodkový ve výši příjmů 5.451.500,00 Kč, výši výdajů 6.722.500,00 Kč, schodek bude krytý zůstatkem finančních prostředků z minulých let a dlouhodobými přijatými finančními prostředky v celkové výši 1.271.000,00 Kč. Schválený rozpočet na rok 2020 byl na internetových stránkách a úřední desce zveřejněn od 10. 12. 2020 - doposud. Současně bylo na úřední desce oznámeno, kde je rozpočet zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby, jak ukládá ustanovení § 11, odst. 4 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.</p>
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	<p>Obec v kontrolovaném období roku 2021 nezřizovala žádnou příspěvkovou organizaci.</p>
Střednědobý výhled rozpočtu	<p>V kontrolovaném období se hospodaření obce řídilo rozpočtovým výhledem rozpočtu (dále jen SDVR) na období let 2019 - 2022.</p> <p>Na zasedání ZO obce dne 03. 03. 2021 byl schválen usnesením č. 17/03/2021 střednědobý výhled rozpočtu Obce Lutonina na období 2023 - 2024. Návrh SDVR byl zveřejněn na úřední desce od 15. 02. 2021 - doposud. Porušení ustanovení § 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, nebylo zjištěno.</p>

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 2020 zveřejněn od 27. 05. 2020 do 23. 06. 2020. Závěrečný účet byl schválen zastupitelstvem obce 23. 06. 2021, usnesením č. 53/06/2021 s výrokem, a to bez výhrad, v souladu s ustanovením § 17 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění. Schválený závěrečný účet byl zveřejněn na úřední desce od 28. 06. 2021 – doposud. Porušení nebylo zjištěno.
Bankovní výpis	Obec měla v roce 2021 zřízeny níže uvedené bankovní účty. Kontrolou byly ověřeny jejich zůstatky k 31. 12. 2021: Česká spořitelna, a.s. č. účtu 1406699389/0800 - zůstatek ve výši 44.033,95 Kč - výpis č. 012, ČNB, a.s. Praha č. účtu 94-61166661/0710 - zůstatek ve výši 267.802,84 Kč - výpis č. 30, Fio banka, a.s. Praha, č. účtu 2900869229/2010 - zůstatek ve výši 3.836.787,95 Kč - výpis č. 12/2021, Stav peněžních prostředků na účtech k 31. 12. 2021 ve výši 4.148.594,74 Kč souhlasil s údajem v Rozvaze.
Evidence majetku	Byla prověřena evidence následujícího majetku k 31. 12. 2021 na účtech: 018 Drobný dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 118.180,00 Kč - oprávky v plné výši na účtu 078 019 Ostatní drobný dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 437.630,00 Kč - evidován územní plán obce 021 Stavby ve výši 20.617.407,98 Kč - oprávky ve výši 4.993.823,00 Kč na účtu 081 - nebylo účtováno o přírůstku ani úbytku 022 Samostatné movité věci ve výši 2.686.562,50 Kč - oprávky ve výši 1.948.563,50 Kč na účtu 082 - nebylo účtováno o přírůstku ani úbytku 028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek ve výši 3.186.908,43 Kč - oprávky v plné výši na účtu 088 - přírůstek ve výši 146.947,90 Kč - doloženo inventurním zápisem - vyřazen majetek ve výši 23.804,10 Kč - doloženo inventurním zápisem 031 Pozemky ve výši 7.335.043,00 Kč - úbytek ve výši 1.094,00 Kč (části pozemků parcela č. 201/2 a 1820/2 - doložena Kupní smlouva ze dne 24. 02. 2021, schváleno ZO dne 09. 12. 2020, č. usnesení 107/12/2020.  041 Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 25.410,00 Kč – změna územního plánu 042 Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek ve výši 479.431,00 Kč, jednotlivé stavby byly analyticky členěny, přírůstek na účtu 042 019 ve výši 71.003,00 Kč – odkanalizování obce a na účtech 042 040 a 042 050 ve výši celkem 15.972,00 Kč  132 Zboží na skladě ve výši 149.105,50 Kč - doložen seznam položek  Dále měla obec evidován majetek v podrozvahové evidenci na účtech: 901 Jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 1.000,00 Kč - nebylo účtováno o přírůstku ani úbytku  <i>Upozornění: V případě zařazení lesních pozemků do majetku, pokud jsou jednotlivé pozemky oceněné včetně porostů, zařadí se na účet 031 včetně porostů. Doporučujeme analyticky oddělit hodnotu pozemků a hodnotu lesního porostu.</i>

Evidence pohledávek	<p>Obec Lutonina evidovala k 31. 12. 2021 následující krátkodobé pohledávky ve výši 194.380,00 Kč na účtech:</p> <p>314 Krátkodobé poskytnuté zálohy za odběr elektrické energie a plynu (KD, hřiště a OÚ)</p> <p>905 Vyřazené pohledávky ve výši 16.037,00 Kč</p>
Evidence poplatků	<p>V roce 2021 byla v platnosti:</p> <p>Obecně závazná vyhláška č. 1/2020 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů na území obce. OZV ze dne 11. 11. 2020, s účinností od 01. 01. 2021. Sazba poplatku pro rok 2021 činila 420,00 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 2021 v celkové výši 182.420,00 Kč (účet 606 0400, odpovídal položce 1340).</p> <p>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 2021. Evidence poplatků byla vedena ručně v knize.</p> <p>Sazba poplatku za kalendářní rok 2021 činila:</p> <p>a) za jednoho psa 100,00 Kč, za každého druhého psa 100,00 Kč,</p> <p>b) pro osoby starší 65 let 50,00 Kč, za každého druhého psa 50,00 Kč</p> <p>Splatnost u poplatku byla stanovena do 30. 04. daného roku.</p> <p>V roce 2021 byly poplatky za psa vybrány v celkové výši 6.550,00 Kč (účet 606 0300, odpovídal položce 1341).</p> <p>Obec nevykazovala k 31. 12. 2021 pohledávky z neuhrazených poplatků.</p>
Evidence závazků	<p>Obec Lutonina evidovala k 31. 12. 2021 následující krátkodobé závazky:</p> <p>331 Zaměstnanci ve výši 115.033,00 Kč</p> <p>333 Jiné závazky vůči zaměstnancům ve výši 2.870,00 Kč</p> <p>336 Sociální zabezpečení ve výši 29.759,00 Kč</p> <p>337 Zdravotní pojištění ve výši 16.950,00 Kč</p> <p>342 Ostatní daně ve výši 8.319,00 Kč</p> <p>374 Krátkodobé přijaté zálohy na transfery ve výši 195,00 Kč - vratka dotace na volby PS PČR</p> <p>383 Výdaje příštích období ve výši 33.455,71 Kč</p> <p>389 Dohadné účty pasivní ve výši 194.380,00 Kč - zálohy - viz účet 314</p> <p>966 Dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku na základě smlouvy o výpůjčce ve výši 642.774,00 Kč - doložen seznam položek.</p>
Hlavní kniha	<p>Kontrola byla předložena Hlavní kniha za období 12/2021, která byla vedena v programu KEO. Obsahovala obraty a zůstatky jednotlivých analytických účtů seřazených vzestupně. Namátkou byly kontrolovány konečné zůstatky syntetických 321, 331, 383, 374 a 314, odpovídaly zůstatkům uvedenému v rozvaze za období 12/2021.</p>
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Inventarizace byla provedena v souladu s ustanovením § 29 a § 30 zákona č. 563/1999, o účetnictví a vyhlášky č. 270/2010, o inventarizaci majetku a závazků a dle Plánu inventur pro rok 2021, vydaného obcí Lutonina. Ke kontrole byla předložena dokumentací týkající se provedení inventarizace majetku a závazků obce k 31. 12. 2021.</p> <p>V Plánu inventur na rok 2021 byly stanoveny termíny provedení inventury, a to:</p> <p>- zahájení inventury od 01. 12. 2021 do 31. 12. 2021 se stavem k 31. 12. 2021 (fyzická inventura majetku).</p> <p>- inventarizace zásob a nedokončené výroby do 21. 01. 2022.</p> <p>Dne 30. 11. 2020 proběhlo školení členů inventarizačních komisí - doloženo</p>

podpisy všech členů. K zajištění inventarizace bylo sestaveno 6 dílčích inventarizačních komisí. Doloženo jmenování komisí s podpisovými vzory ze dne 10. 11. 2021. Dle Inventarizační zprávy o výsledku inventarizace majetku Obce Lutonina v roce 2021 ze dne 21. 01. 2022 nebyly zjištěny závažné nedostatky, ani inventarizační rozdíly. Návrh na vyřazení majetku byl vyřazen v roce 2021 na základě vyřazovacích protokolů. Dále byly doloženy dílčí inventurní zápisy dle umístění majetku a dle inventarizační komise, které obsahovaly počáteční stavy majetku, přírůstky, úbytky a konečný stav jednotlivých účtů. Součástí inventury bylo ocenění lesních porostů. Starosta obce schválil inventarizační zprávu dne 21. 01. 2022.

Byly vyhotoveny inventurní soupisy se stavem k 31. 12. 2021. Soupisy byly opatřeny datem provedení inventury, podpisy odpovědných osob vč. data připojení podpisového záznamu.

Kniha došlých faktur	Kniha došlých faktur za rok 2021 byla vedena ručně, evidence splňovala veškeré požadavky dle platné legislativy. V kontrolovaném období bylo přijato 233 faktur, které byly do konce roku 2021 uhrazeny. Nebyly zjištěny nedostatky.
Kniha odeslaných faktur	Kniha vydaných faktur za rok 2021 byla vedena ručně, evidence splňovala veškeré požadavky dle platné legislativy. V kontrolovaném období bylo vydáno 25 faktur, všechny byly do konce roku 2021 uhrazeny. Nebyly zjištěny nedostatky.
Odměňování členů zastupitelstva	Zastupitelstvo obce Lutonina pracovalo v roce 2021 ve stejném počtu jako v předchozím období, tj. mělo celkem 9 členů zastupitelstva. Jako uvolněný člen pracoval v obci pouze starosta. Byla předložena kontrolní sestava mezd všech členů zastupitelstva obce za rok 2021. Výše odměny uvolněného starosty a neuvolněných zastupitelů byla stanovena v souladu s Nařízením vlády č. 338/2019 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků. Odměny byly stanoveny na zasedání zastupitelstva obce dne 12. 12. 2018, usnesení č. 118/12/2018. Tyto byly v platnosti beze změny i v roce 2021.
Pokladní doklad	Byla provedena kontrola doloženosti hotovostních výdajů za období 07. - 12. 2021. Všechny kontrolované výdaje byly řádně doloženy. Dále byla v uvedených měsících kontrolována návaznost výběrů v hotovosti z účtu u Fio banky a. s. Praha na doplnění pokladny obce – rozdíly nebyly zjištěny.
Pokladní kniha (deník)	Pokladní kniha byla vedena elektronicky v účetním programu KEO-W. Kontrolované záznamy za měsíce červenec - prosinec 2021 byly doloženy pokladními doklady. Příjmové a výdajové doklady byly tvořeny samostatnými číselnými řadami, v pokladním deníku byly dále číslovány jednou číselnou řadou. K 31. 12. 2021 bylo zaúčtováno 266 pokladních dokladů. Byla provedena kontrola převodů prostředků mezi pokladnou a běžným účtem - rozdíly nebyly nezjištěny. Stav pokladny k 31. 12. 2021 činil 7.452,00 Kč a souhlasil se stavem účtu 261 v Rozvaze. Účetní zápisy, v rozsahu provedené kontroly, byly prováděny přehledně, srozumitelně a způsobem zaručujícím jejich trvanlivost ve smyslu ustanovení § 8 zákona o účetnictví.
Příloha rozvahy	Příloha rozvahy k 31. 12. 2021 vypracovaná dne 31. 01. 2022 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.
Rozvaha	Při přezkoumání hospodaření bylo kontrolou účetního výkazu Rozvaha sestaveného k rozvahovému dni 31. 12. 2021 (okamžik sestavení 29. 01. 2022) ověřeno, že hodnoty položek rozvahy byly vykázány podle konečných zůstatků zjištěných na jednotlivých syntetických účtech. Položka Rozvahy Aktiva celkem ve sloupci netto ve výši 29.916.102,22 Kč se rovnala položce Pasiva celkem k témuž datu. Korekci aktiv ve výši 10.470.002,93 Kč tvořily zůstatky účtů

oprávek k dlouhodobému nehmotnému a hmotnému majetku a zůstatky opravných položek k pohledávkám.

**Účetní doklad** Byla provedena kontrola účetních dokladů - přijatých faktur vztahujících se k bankovnímu účtu vedenému u Fio banky a. s. Praha za měsíce červen - září 2021. U kontrolovaných účetních dokladů byla prověřována zejména správnost účtování, dále formální náležitosti a návaznost na vedenou evidenci majetku a závazků. Účetní doklady, v rozsahu provedené kontroly, obsahovaly náležitosti stanovené v § 11 zákona o účetnictví. Bylo doloženo provádění finanční kontroly prostřednictvím podpisů příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní.

**Účetnictví ostatní** Účetní závěrka obce Lutonina sestavená k 31. 12. 2020 byla schválena na zasedání zastupitelstva obce dne 23. 06. 2021 usnesením č. 54/06/2021, se závěrem, že poskytuje věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace obce. Současně byl stejným usnesením schválen převod výsledku hospodaření ve výši 1.329.623,18 Kč na účet nerozděleného zisku minulých let.

**Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu** Ke kontrole byl předložen výkaz Fin 2-12 M k 31. 12. 2021 vypracovaný 24. 01. 2021. Schválený rozpočet stejně jako rozpočtová opatření byly navedeny do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu v členění dle rozpočtové skladby.

Celkové příjmy po konsolidaci byly k 31. 12. 2021 vzhledem k upravenému rozpočtu splněny na 100,60 % (7.044.280,87 Kč).

Celkové výdaje po konsolidaci byly ve vztahu k upravenému rozpočtu čerpány na 77,05 % (5.536.199,95 Kč).

Bilance:

	Schv. rozp.	Upr. rozp.	Skutečnost
Daňové příjmy	5.041.000,00	6.084.000,00	6.126.160,32
Nedaňové příjmy	312.500,00	652.500,00	653.019,98
Kapitálové příjmy	3.000,00	3.000,00	3.200,00
Přijaté transfery	95.000,00	262.460,67	711.900,67
Konsolidace příjmů	0,00	0,00	450.000,00
<b>Příjmy po konsolidaci</b>	<b>5.451.500,00</b>	<b>7.001.960,67</b>	<b>7.044.280,87</b>
Běžné výdaje	5.662.500,00	6.251.500,00	5.699.224,95
Kapitálové výdaje	1.060.000,00	674.000,00	86.975,00
Konsolidace výdajů	0,00	0,00	5.786.199,95
<b>Výdaje po konsolidaci</b>			<b>5.336.199,95</b>
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci			1 708 080,92
+ počáteční stav účtů k 1. 1. 2021			2 886 836,82
- Splátky úvěru			-438 871,00
- Položka 8901			-7 452,00
= konečný zůstatek na účtu k 31. 12. 2021			4 148 594,74

**Výkaz zisku a ztráty** Ke kontrole byl předložen Výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2021 vypracovaný 31. 01. 2022. Obsahoval konečné zůstatky syntetických účtů nákladů a výnosů a výsledek hospodaření v hlavní činnosti, hospodářskou činnost obec neprovozovala.

Náklady celkem byly vykázány ve výši 5.943.196,31 Kč, výnosy celkem dosáhly výše 7.192.364,63 Kč, čímž byl dosažen kladný hospodářský výsledek 1.249.168,32 Kč. Jeho výše se rovnala položce Výsledek hospodaření běžného účetního období uvedené v rozvaze k těmto dnům.

Byla provedena kontrola údajů uvedených na výnosových účtech ve vztahu k příslušným příjmovým položkám účetního výkazu Fin 2-12 M k 31. 12. 2021: účet 681-DPFO - ve výši 1.228.105,75 Kč se rovnal součtu položek 1111+1112+1113,

účet 682-DPPO - ve výši 1.369.081,10 Kč se rovnal součtu položek 1121+1122

účet 684-DPH ve výši 3.052.540,162.569.855,89 Kč odpovídal položce 1211,

účet 686-Sdílené majetkové daně ve výši 238.448,91 Kč odpovídal položce 1511,

účet 688-Ostatní sdílené daně a poplatky ve výši 45.044,40 se rovnal součtu položek 1381+1382. Rozdíly nebyly zjištěny.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

V kontrolovaném období roku 2021 obec Lutonina uzavřel 6 smluv k poskytnutým účelovým dotacím, v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., v platném znění. Kontrola včasnosti zveřejnění byla provedena u Veřejnosprávní smlouvy č. VPS 05/2021 ze dne 31. 05. 2021, uzavřená mezi Obcí Lutonina a DSO - Mikroregion Slušovicko, na celkovou částku 73.541,50 Kč. Účelová dotace byla poskytnuta za účelem realizace projektu "Kompostéry do zahrad 2". Smlouva byla schválena na zasedání ZO dne 26. 05. 2021, usnesením č. 41/05/2021. Zveřejněna na úřední desce od 01. 06. 2021 do 02. 07. 2024. Ostatní 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

Obec Lutonina přijala v roce 2021 následující dotace:

**pol. 4111 ve výši 112.746,67 Kč**, skládala se z:

**ÚZ 98037, ve výši 81.746,67 Kč**, jednorázový nenávratný příspěvek ze SR - kompenzační bonus v souvislosti s krizovým opatřením – koronavirus SARS Cov-2, připsáno na účet zřízený u ČNB dne 16. 4. 2021, 16. 7. 2021, 18. 10. 2021 – neúčelový příspěvek.

**ÚZ 98071, ve výši 31.000,00 Kč** – dotace na volby do Parlamentu ČR, připsáno na účet zřízený u ČNB dne 03. 09. 2021.

Výdaje na OdPa 6114, UZ 98071 ve výši 30.805,00 Kč:

-pol. 5021 ve výši 19.800,00 Kč (6 členů volební komise celkem 14.800,00 Kč, DoPP na roznoš obálek a kompletaci lístků, úklid volebních prostor celkem 5.000,00 Kč)

-pol. 5029 ve výši 680,00 Kč (ušlá mzda OSVČ číslo dokladu 21-805-00010)pol. 5139 ve výši 4.491,00 Kč (číslo dokladu 21-805-00010 – respirátory rukavice, 21-701-00229 – kancelářský materiál, čisticí prostředky)

-pol. 5161 ve výši 52,00 Kč (poštovné číslo dokladu 21-701-00229)

-pol. 5166 ve výši 690,00 Kč (zpracování mezd číslo dokladu 21-805-00011) Nebylo zjištěno neoprávněné čerpání dotace. Finanční vypořádání bylo zpracováno dne 14. 01. 2022. Vratka ve výši 195,00 Kč byla vrácena na účet Zlínského kraje dne 13. 01. 2022 - ověřeno na výpis FIO banka č. 1/2022.

**pol. 4112 ve výši 98.000,00 Kč** na zajištění výkonu státní správy

- ve schváleném rozpočtu ve výši 98 000,00 Kč,

- o dotaci bylo účtováno na účtu 346.

**pol. 4116 ve výši 51.154,00 Kč**, skládala se:

**ÚZ 29014**, z rozpočtu Ministerstva zemědělství – příspěvek na obnovu, zajištění a výchovu porostů ve výši 4.440,00 Kč. Připsáno na účet zřízený u ČNB dne 28. 06. 2021.

**ÚZ 29030**, z rozpočtu Ministerstva zemědělství – příspěvek na zmírnění dopadů kůrovcové kalamity v lesích ve výši 46.714,00 Kč. Připsáno na účet zřízený u ČNB dne 22. 12. 2021.

Nebyly zjištěny žádné nedostatky.

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

Kupní smlouva ze dne 24. 02. 2021, kde obec vystupovala na straně prodávajícího. Obec prodala části pozemků parc. číslo 1820/2 o výměře 44 m<sup>2</sup> a část pozemku parc. číslo 201/2 o výměře 37 m<sup>2</sup> za dohodnutou kupní cenu 3.200,00 Kč. Záměr na prodej pozemku byl zveřejněn od 12. 08. 2019 do 28. 08. 2019. Smlouva byla schválena zastupitelstvem Obce Lutonina dne 09. 12. 2020, usnesením č. 107/12/2020. Úhrada byla provedena dne 02. 03. 2021, doloženo bankovním výpisem z Fio Banky, a. s. Praha ze dne 01. 04. 2021. Smlouva byla opatřena doložkou dle § 41 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění. Nebyly zjištěny nedostatky.

Smlouvy o přijetí úvěru	Obec v roce 2021 neuzavřela žádnou smlouvu o úvěru. Z roku 2018 smlouvu o úvěru č. 0431200469 u České spořitelny a. s. Praha, která byla sjednaná ve výši 2.600.000,00 Kč se splatností do 31. 12. 2021. Úvěr byl splacen v souladu s uzavřenou smlouvou, doloženo bankovním výpisem z úvěrového účtu č. 006 za období 01. 06. 2021 - 30. 06. 2021 (bylo ověřeno na účet 451 v Rozvaze, výkaz Fin2-12 M a Hlavní knihu). Nedostatky nebyly zjištěny.
Smlouvy o věcných břemenech	V roce 2021 obec neuzavřela žádnou smlouvu o věcných břemenech.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Obec v roce 2021 realizovala pouze veřejné zakázky malého rozsahu, žádnou smlouvu přesahující 500 tis. Kč neuzavřela.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	V roce 2021 se zastupitelstvo obce sešlo na svých jednáních 9x. Byly předloženy zápisy z jednání zastupitelstva obce včetně přijatých usnesení. Jednání se uskutečnila dne: 20. 01. 2021, 03. 03. 2021, 14. 04. 2021, 26. 05. 2021, 23. 06. 2021, 01. 09. 2021, 13. 10. 2021, 10. 11. 2021 a 09. 12. 2021. 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 pořízeny zápisy, které podepsali ověřovatelé a starosta. 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.

## 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 hospodářím územní celek.

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

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

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

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



Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku.  
Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.  
Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

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

### **C. Závěr**

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

Při přezkoumání za předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky, případně tyto chyby a nedostatky byly napraveny.

**II. Při přezkoumání hospodaření obce Lutonina 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 Lutonina za rok 2021**

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	2,45 %
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.**

Lutonina dne pátek 11. února 2022

Mgr. Pavlína Štachová  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....  
podpis

Mgr. Martina Bartošová  
kontrolor

.....  
podpis

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 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 11. února 2022

Petr Číž  
starosta

.....  
*podpis*

1 x obdrží: Obec Lutonina

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