

Odbor interního auditu a kontroly
Oddělení kontrolní

Obec Suchá Loz
Suchá Loz č. p. 72
687 53 Suchá Loz

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
30. května 2024	Ivana Šebestová	KUZL 11737/2024	KUSP 56309/2023 IA

Zpráva č. 268/2023/IA
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Suchá Loz, IČO: 00291374
za rok 2023

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 14. 11. 2023 - 20. 11. 2023 (dílčí přezkoumání)
27. 5. 2024 - 30. 5. 2024 (konečné přezkoumání)

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

Kontrola byla zahájena písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne 2. 8. 2023. Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 30. 5. 2024.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Suchá Loz
Suchá Loz 72
687 53 Suchá Loz

Přezkoumání vykonal:
kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ivana Šebestová

Obec zastupovali:
starosta Bc. Václav Bujáček
účetní Libuše Rezková
účetní Hana Drábková

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	<p>Návrh rozpočtu byl zveřejněn vhodným způsobem a ve vhodném rozsahu od 30. 11. 2022 do 19. 12. 2022 v souladu s § 11 odst. 3) zákona 250/2000 Sb., v platném znění.</p> <p>S návrhem rozpočtu na rozpočtový rok 2023 zveřejnila obec informace o schváleném rozpočtu na rozpočtový rok 2022 a o jeho očekávaném plnění v souladu s § 5 odst. 3 zákona 23/2017 Sb., zákona o pravidlech rozpočtové odpovědnosti.</p>
Pravidla rozpočtového provizoria	<p>Rozpočet obce Suchá Loz byl schválen před I. lednem rozpočtového roku, jeho rozpočtové hospodaření se neřídilo pravidly rozpočtového provizoria dle § 13 zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.</p>
Rozpočtová opatření	<p>Na základě pověření zastupitelstva obce č. 1/2022 ze dne 18. 3. 2022 může starosta obce provádět rozpočtová opatření týkající se přijetí dotací a jejich čerpání a provádění úprav rozpočtu v příjmové části do výše 800.000,- Kč a výdajové části do výše 800.000,- Kč, provedená rozpočtová opatření budou předložena na následujícím zasedání zastupitelstva obce, kde budou vzata na vědomí.</p> <p>Rozpočet byl v kontrolovaném období upravován, úpravy rozpočtu byly schváleny usneseními zastupitelstva obce:</p> <ul style="list-style-type: none"> • RO 1/2023 provedeného na základě pověření starostou obce, na vědomí vzalo ZO usnesením č.1/2023 ze dne 13. 3. 2023. • RO 2/2023 provedeno starostou obce, vzalo na vědomí ZO usnesením č. 2/2023 ze dne 28. 4. 2023 • RO 3/2023 usnesením č. 3/2023 ze dne 16. 6. 2023 • RO 4/2023 provedeno starostou obce, vzalo na vědomí ZO usnesením č. 5/2023 ze dne 11. 9. 2023 • RO 5/2023 usnesením č. 4/2023 ze dne 11. 9. 2023 • RO 6/2023 usnesením č. 5/2023 ze dne 8. 12. 2023 • RO 7/2023 provedeno starostou obce dne 29. 12. 2023, ZO vzalo na vědomí usnesením č. 1/2024 ze dne 16. 2. 2024 <p>Změny byly doloženy rozpočtovými opatřeními č. 1/2023 - 7/2023 v souladu s ustanovením § 16 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.</p> <p>Schválená rozpočtová opatření byla zveřejněna v souladu s § 16 odst. 5 zákona 250/2000 Sb., v platném znění podle § 11 odst. 4 citovaného zákona.</p> <p>Rozpočet byl k 31. 12. 2023 plněn po konsolidaci v příjmové části na 88,40 %, ve výdajové části na 95,21 %.</p> <p>Příjmy byly v kontrolovaném období navýšeny o +3.932.200,- Kč, k nejvyššímu navýšení příjmů došlo u daní a přijatých dotací o + 3.582.800,- Kč</p>

Výdaje navýšeny o +5.573.300,- Kč, nejvyšší navýšení výdajů rozpočtováno u OdPa 2212 – Silnice o +2.150.000,- Kč (opravy a udržování a stavby), u OdPa 3639 – Komunální služby a územní rozvoj o +2.014.000,- Kč (stavby a dopravní prostředky), OdPa 1031 – Pěstební činnost o +1.774.000,- Kč (nákup ostatních služeb), u OdPa 2310 – Pitná voda o +490.000,- Kč (studená voda včetně stočného a poplatků za odvod dešťových vod), OdPa 3319 – Ostatní záležitosti kultury o +527.000,- Kč (pořízení dlouhodobého hmotného majetku, opravy a udržování a pořízení zařízení).

**Schválený
rozpočet**

Obec vypracovala svůj roční rozpočet v návaznosti na rozpočtový výhled a na základě údajů z rozpisu platného státního rozpočtu **v souladu s § 11 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění.**

Při sestavování rozpočtu bylo použito příslušných položek rozpočtové skladby **v souladu s § 12 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění.**

Rozpočet na rok 2023 byl projednán a schválen usnesením zastupitelstva obce č.5/2022 bod 3 ze dne 16. 12. 2022 jako přebytkový, v příjmové části ve výši 39.799.200,- Kč, ve výdajích ve výši 33.150.400,- Kč, přebytek ve výši 6.648.800,- Kč bude použit na úhradu splátek dlouhodobě půjčených prostředků ve výši 889.000,- Kč a 5.759.800,- Kč jsou rozpočtovány jako přebytek hospodaření (pol. 8115) v souladu s § 4 odst. 4 zákona 250/2000 Sb., v platném znění. Zůstatek účtů k 1. 1. 2023 činil 2.010.655,29 Kč.

Územní samosprávný celek zveřejnil schválený rozpočet od 19. 12. 2022 do 31. 12. 2023 **v souladu s § 11 odst. 4) zákona 250/2000 Sb., v platném znění.**

**Stanovení
závazných
ukazatelů
zřízeným
organizacím**

Příspěvková organizace hospodaří v souladu s § 28 odst. 1) zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění s peněžními prostředky získanými vlastní činností a s peněžními prostředky přijatými z rozpočtu svého zřizovatele – obce Suchá Loz, dále hospodaří s prostředky svých fondů, s peněžními dary od fyzických a právnických osob, včetně peněžních prostředků poskytnutých z Národního fondu a ze zahraničí.

Usnesením zastupitelstva obce č.5/2023 bod 3 ze dne 16. 12. 2022 byl schválen rozpočet obce na rok 2023, v rámci kterého byl schválen i **příspěvek na provoz pro první stupeň ZŠ ve výši 1.302.000,- Kč**, (OdPa 3117, pol. 5331) – zaneseno do Výkazu FIN 2-12 M.

V kontrolovaném období byl **příspěvek navýšen o +330.000,- Kč** na základě žádosti ředitelky školy, příspěvek byl navýšen na doplatek elektrické energie, nakoupení nábytku do přípravné třídy a šatní skříňky, pořízení hracích prvků. Navýšení provedeno v rámci rozpočtového opatření č. 5/2023 schváleným usnesením ZO č. 5/2023 ze dne 11. 9. 2023.

V rámci doloženého rozpočtového opatření č. 6/2023 schváleného usnesením č. 5/2023 ze dne 8. 12. 2023 bylo **schváleno navýšení příspěvku zřizovatele o +6.400,- Kč** na navýšení odpisů.

Usnesením ZO č. 3/2023 bod 7 ze dne 16. 6. 2023 byla schválena účetní závěrka příspěvkové organizace ZŠ a MŠ k 31. 12. 2022, usnesením ZO č. 2/2023 bod 4 ze dne 28. 4. 2023 byl schválen převod hospodářského výsledku ve výši 58.425,74 Kč do rezervního fondu.

Střednědobý výhled rozpočtu Finanční hospodaření obce se řídilo jejím ročním rozpočtem a střednědobým výhledem rozpočtu **v souladu s § 2 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění.** Územní samosprávný celek zveřejnil návrhy střednědobých výhledů rozpočtu **v souladu s § 3 odst. 3 zákona 250/2000 Sb., v platném znění.**

Střednědobý výhled rozpočtu na období 2021 – 2023 byl schválen usnesením zastupitelstva obce č. 5/2020 ze dne 18. 12. 2020, na období 2022 – 2024 byl schválen usnesením zastupitelstva obce č. 5/2021 bod 3 ze dne 21. 12. 2022 **v souladu s § 3 odst. 1) zákona 250/2000 Sb., v platném znění.**

Schválené střednědobé výhledy rozpočtu byly zveřejněny **v souladu s § 3 odst. 4) výše citovaného zákona.**

Bankovní výpis

Obec měla v kontrolovaném období zřízeny bankovní účty:

- **BÚ u ČS, a. s. č. 4267210339/0800**, předmětem kontroly byly výpisy č. 219, 220, 221, 226, 230, 238, 243 a 247 v návaznosti na úhradu dodavatelských faktur přijatých v měsíci září 2023, výpis č. 035 v rámci kontroly úhrady faktury k čerpání dotace na volby prezidenta ČR, výpis č. 162 v návaznosti na přijetí investiční dotace od KÚZK na opravu vodovodu a výpis č. 234 z 30. 9. 2023 pro ověření zůstatku na účtu k 30. 9. 2023 ve výši 5.245,664,47 Kč a č. 312 z 31. 12. 2023 pro ověření zůstatku ve výši 2.855.020,84 Kč – bez rozdílů.
- **účet u ČNB č. 94 - 2110721/0710** – předmětem kontroly byly výpisy č. 2, 7, 17 a 18 v návaznosti na přijetí dotací a výpis č. 28 ze dne 29. 9. 2023 a č.42 ze dne 29. 12. 2023 pro ověření zůstatku účtu ve výši 14.592,93 Kč – bez rozdílů.

Úvěrový účet:

- **u ČS, a. s. č. 431009429/0800** – výpis č. 012 pro ověření zůstatku nesplaceného úvěru k 31. 12. 2023 ve výši 3.925.875,- Kč.

Dohoda o hmotné odpovědnosti

V kontrolovaném období byly předloženy tři dohody o hmotné odpovědnosti, které byly uzavřeny se starostou obce a dvěma účetními. Dohody obsahovaly předepsané náležitosti.

Evidence majetku

Vedena v programu EMA na kartách majetku v PC a na majetkových analyticky členěných majetkových účtech.

Dlouhodobý nehmotný majetek vykázán v celkové výši 1.211.025,60 Kč na účtech:

018 – Drobný dlouhodobý nehmotný majetek vykázán ve výši 172.837,60 Kč – jednalo se o programy do počítače – Miev pozemky, na evidenci obyvatel, zákony, evidence majetku, bezpečnost práce mapa, práce a mzdy, zabezpečení PC, NOD 32 – 8 licencí, software autopark, knihovní systém, AVG antivirus, UCR WIN, Gordic - pokladna, evidence majetku, došlé a odeslané faktury, komunikace s bankou, office Home and Business 2010, program ASPINS – CD single, Clavius Rex – regionální knihovní systém v hodnotě 12.100,- Kč, inv. č. 1034 a program Gordic dávky, daně poplatky – *v kontrolovaném období bez pohybu*

019 – Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek vykázán ve výši 1.038.188,- Kč,- vykázány územní plány 1 a č. 2 a změna v ÚP č. 2, v *kontrolovaném období bez pohybu*.

Dlouhodobý hmotný majetek vykázán v celkové výši 239.122.291,03 Kč na účtech:

031 – Pozemky vykázány v celkové výši 14.661.792,94 Kč, počáteční stav k 1. 1. 2023 ve výši 14.452.956,54 Kč, **přírůstek ve výši 210.515,-Kč, úbytek v celkové výši 1.678,60 Kč** –viz smlouvy převodu majetku.

032 – Kulturní předměty vykázán zůstatek ve výši 77.952,- Kč, v *kontrolovaném období bez pohybu*.

021 – Stavby vykázány v hodnotě 206.757.809,43 Kč, počáteční stav k 1. 1. 2023 vykázán ve výši 194.038.443,95 Kč, **přírůstek ve výši 12.719.365,48 Kč** – pořízení veřejného osvětlené ulice za kostelem v hodnotě 1.817.814,18 Kč (inv. č. 1284), VO – lampy hřbitov v hodnotě 165.829,- Kč (inv. č. 1285), vodovod – ulice za kostelem 2.796.785,80 Kč (inv. č. 1271), zvonice Vinohrádky v hodnotě 921.903,56 Kč (inv. č. 1283), příjezdová cesta k č. p. 5 v hodnotě 629.570,62 Kč (inv. č. 1290), lesní cesta v hodnotě 6.264.042,32 Kč (inv. č. 100856)

022 – Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí vykázány ve výši 9.705.713,76 Kč, počáteční stav k 1. 1. 2023 vykázán ve výši 9.281.713,76 Kč, **přírůstek 424.000,- Kč** – pořízení zahradního traktoru STARJET v hodnotě 139.000,- Kč (inv. č. 1270) a Škody Fabie HZS v hodnotě 285.000,- Kč (inv. č. 1273).

028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek vykázán ve výši 5.140.328,14 Kč, k 1. 1. 2023 zůstatek 4.794.888,43 Kč , **přírůstek ve výši 380.174,81 Kč, úbytek ve výši 34.735,10 Kč** – ověřeno na sestavu tisk přírůstků a úbytků za 1 – 12/2023, inventarizační zápis č. 11A

042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek vykázán ve výši 2.778.694,76, počáteční stav k 1. 1. 2023 ve výši 1.867.774,46 Kč, **přírůstek 12.891.436,16 Kč, úbytek ve výši 11.980.515,86 Kč** – ověřeno na risk přírůstků a úbytků za období 1 – 12/2023, inventarizační zápis č. 14A

**Evidence
pohledávek**

Vedena ručně v knize pohledávek za jednotlivé druhy pohledávek, ručně vedená pomocná evidence za internet, nájem nebytových prostor, bytů, vlečky a za prodej palivového dříví za jednotlivé dlužníky a dále vedeny pohledávky v účetnictví programem Gordic v analytickém členění dle druhu pohledávky a dlužníků.

Dlouhodobé pohledávky vykázány ve výši 22.660,- Kč na účtu:

471 – Dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery – poplatek na zpracování memoranda – odpadové hospodářství Uh. Brod

Krátkodobé pohledávky vykázány v celkové výši 6.895.745,52 Kč na účtech:

311 – Odběratelé vykázán zůstatek 374.488,- Kč – byly zde vykázány nedoplatky:

- 311 0000 neuhrazených odběratelských faktur ve výši 234.345,- Kč - jednalo se o vystavenou odběratelskou fakturu č. 223065 na 5.390,- Kč a neuhrazené odběratelské faktury zaevidované v KOF pod č. 223086 ve výši 228.955,- Kč – ověřeno na knihu odeslaných faktur

- nájemné byty (311 0300) ve výši 6.800,- Kč
 - nájemné nebytových prostor (311 0310) ve výši 44.693,- Kč nájemné kadeřnictví (311 0314) ve výši 45.000,- Kč
 - na stočném za občany (3110410) v celkové výši 28.950,- Kč
 - odběratelé služeb internet (3110439) v celkové výši 14.700,- Kč
- ověřeno na knihu pohledávek.

účet 314 – Krátkodobé poskytnuté zálohy ve výši 813.878,52 Kč –
zaúčtovány:

- krátkodobé poskytnuté zálohy na plyn ve výši 327.629,78 Kč (účet 3140020),
- záloha za elektrickou energii ve výši 486.248,74 Kč (účet 3140030)

315 – Jiné pohledávky z hlavní činnosti vykázán zůstatek ve výši 10.351,-
Kč – byl zde vykázán nedoplatek:

- za svoz TDO ve výši 8.551,- Kč (účet 315 100)
- poplatku z hrobových míst ve výši 1.800,- Kč (315 300)

– ověřeno na knihu pohledávek

účet 343 – Daň z přidané hodnoty ve výši 40.513,- Kč

účet 388 – Dohadné účty aktivní ve výši 5.656.515,- Kč – nevyplacená část dotací na:

- na aparaturu ve výši 80.000,- Kč
- na Lesní cestu ve výši 5.557.785,- Kč
- nájem plynárenského zařízení ve výši 18.730,- Kč

Evidence poplatků Usnesením ZO č. 5/2021 ze dne 15. 12. 2021 schválilo OZV č. 2/2021 o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství. Sazba poplatku byla stanovena ve výši 500,- Kč, splatnost jednorázová nejpozději do 30. 6. příslušného kalendářního roku, účinnost od 1. 1. 2022.

Předpis poplatků za svoz TDO na 315 0100 ve výši 357.939,- Kč, nedoplatek k 1. 1. 2023 ve výši 10.499,- Kč, úhrada poplatku zaúčtována ve výši 359.887,- Kč,- Kč, příjem na pol. 1345 ve výši 358.837,- Kč, rozdíl ve výši 1.050,- Kč – jednalo se o vratky přeplatků ve výši 324,- Kč a 726,- Kč, nedoplatek k 31. 12. 2023 ve výši 8.551,- Kč.

Evidence závazků Vedeny na majetkových účtech analyticky členěných a v knize došlých faktur.

Dlouhodobé závazky vykázány ve výši 3.925.875,- Kč na účtech:

451 – Dlouhodobé úvěry -zůstatek nesplaceného úvěru ve výši 3.925.875,- Kč, obci poskytnut ve výši 8.000.000,- Kč na základě Smlouvy o úvěru č. 0431009429 s ČS, a. s., ze dne 3. 7. 2018na financování projektů:

- Přístřešek v areálu hřiště a revitalizace veřejného prostranství
- Na výkup pozemků pro výstavbu rodinných domů
- Na rekonstrukci veřejného osvětlení a chodníků
- Na rekonstrukci vodovodu
- Na rekonstrukci místních komunikace u bytových domů č. p. 297 a č. p. 74

Zůstatek nesplaceného úvěru k 31. 12. 2023 byl ověřen na výpis č. 012 z úvěrového účtu u ČS, a. s. č. 431009429/0800 za období od 1. 12. 2023 do 31.12. 2023.

Krátkodobé závazky vykázány v celkové výši 2.643.397,97 Kč na účtech:

321 – Dodavatelé ve výši 1.101.673,24 Kč – byly zde vykázány neuhrazené dodavatelské faktury zaevidované v KDF pod č. 123462, 123463, 123467, 123480 – 497 – ověřeno na knihu došlých faktur

324 – Krátkodobé přijaté zálohy ve výši 152.886,21 Kč – byly zde zaúčtovány nevyúčtované krátkodobé zálohy:

- na plyn chráněné bydlení (účet 324 0320) ve výši 79.173,54 Kč
- nevyúčtované dodávky plynu na č. p. 290 ve výši 32.400,- Kč (účet 324 0290)
- nevyúčtované dodávky elektřiny na č. p. 290 ve výši 41.312,67 Kč (324 0330)

– ověřeno na evidenci a HK za 12/2023

331 – Zaměstnanci ve výši 358.514,- Kč – předpis mezd na září 2023

336 – Sociální zabezpečení ve výši 119.573,- Kč – z toho:

- pracovníci 24.835,- Kč (336 0200)
- zaměstnavatel 94.738,- Kč (účet 336 0210)

337- Zdravotní pojištění ve výši 57.422,- Kč – z toho:

- pracovníci 19.145,- Kč (účet 337 0100)
- zaměstnavatel 38.277,- Kč (účet 337 0110)

342 – Ostatní daně, poplatky a jiná obdob. peněž. plnění ve výši 22.629,- Kč, z toho:

- daň srážková ve výši 3.787,- Kč
- daň zálohová ve výši 34.214,- Kč

Účty 331, 336, 337 a 342 doloženy Rekapitulací – sumářem mezd za 12/2023

389 – Dohadné účty pasivní ve výši 814.878,52 Kč – nevyúčtované zálohy:

- za plyn ve výši 327.629,78 Kč
- za elektrickou energii 486.248,74 Kč
- záloha na naftu ve výši 1.000,- Kč

378 – Ostatní krátkodobé závazky ve výši 450,- Kč – vratka hřbitovního poplatku

Faktura

Dodavatelské faktury

Zaevidovány v kontrolovaném období v knize dodavatelských faktur pod č. 123001 – 123431).

Byla provedena **kontrola dodavatelských faktur namátkově za září 2023 (KDF č. 123326 – 123358)** v návaznosti na jejich náležitosti a ověření úhrad na bankovní výpisy. Doloženy Záznamem o likvidaci k účtování o došlé faktury (dle zákona 320/2001 Sb., a prováděcí vyhlášky č. 416/2004), ve kterém je uvedeno evidenční číslo faktury, datum vystavení, splatnost, název dodavatele, zaúčtování předpisu faktury, č. účetního dokladu, datum zaúčtování, záznam je **v souladu s §§ 26 a 27 zákona č. 320/2001 Sb., opatřen podpisy příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní.**

Hlavní kniha

Hlavní kniha účetnictví za syntetické a analytické účty byla zpracována programem Gordic dne 27. 5. 2024, předložena za období 12/2023, obsahovala náležitosti stanovené v § 13 odst. 2) zákona 563/1991 Sb., o účetnictví v platném znění.

Inventurní soupis majetku a závazků Podkladem k provedení inventarizace majetku byla **Směrnice pro provedení inventarizace platná od 1. 8. 2011 a Plán inventur** sestavený dne 2. 10. 2023 v souladu s ustanovením § 5 vyhl. č. 270/2010 Sb., termín pro zahájení inventarizace byl stanoven na 19. 12. 2023, ukončení k 12. 1. 2024. V Plánu inventur byly stanoveny termíny k provedení inventarizace jednotlivých druhů majetku a jmenování členů inventarizační a likvidační komise. **Členové inventurních komisí byli proškoleni 19. 12. 2023**, doloženo prezenční listinou s podpisovými záznamy.

Inventarizace majetku byla provedena na základě inventurních soupisů zpracovaných programem Gordic za jednotlivá zařízení a druhy majetku. Inventurní soupisy obsahovaly náležitosti stanovené v § 8 odst. 2 vyhlášky 270/2010 v platném znění. Byl doložen seznam inventarizačních dokumentů včetně jejich příloh, účtový rozvrh pro rok 2023 a rekapitulace majetku obce Suchá Loz k 31. 12. 2023

Byly vyhotoveny číslované inventurní soupisy v souladu se stanovenými podmínkami (č. 1 – 56), ke kterým byly připojeny přílohy (např. sestavy vyrovnání – celkový přehled pohledávek, závazků, soupisy majetku, kopie KOF a KDF aj.)

Zařazený majetek byl doložen přehledem zařazeného majetku a Protokolů o zařazení dlouhodobého hmotného majetku do užívání, vyřazení doloženo přehledem Tisk úbytků za období 1 – 12/2023 a Protokoly o vyřazení majetku.

Inventarizovány byly všechny účty včetně podrozvahy, účty vlastních zdrojů, účty s nulovým zůstatkem, na kterých byl během účetního období pohyb, účty opravných položek k pohledávkám.

Dne 31. 1. 2024 byl vyhotoven **Zápis o provedené inventarizaci ke dni 31. 12. 2023**, obsahoval složení inventarizační komise, zařízení, kde byla inventarizace provedena. Fyzická inventarizace byla provedena u hmotného majetku, dlouhodobého hmotného majetku, pokladní hotovosti a cenin. Inventarizovaný majetek byl označen inventárními čísly, vyřazený majetek byl doložen protokolem o jeho vyřazení.

Inventarizační zpráva za rok 2023 byla zpracována dne 31. 1. 2024, obsahovala datum, ke kterému byla inventarizace provedena, průběh inventarizace, tj. datum zahájení, ukončení, seznam členů inventarizační komise včetně jejich podpisů, seznam zařízení, které byly předmětem inventarizace. Inventarizační komise provedla inventarizaci na základě soupisů majetku a podkladů /evidence/ ke zjištění stavu zásob a majetku. Bylo konstatováno, že nebyly zjištěny žádné inventarizační rozdíly. V prohlášení inventarizační komise je uvedeno, že inventarizace byla provedena v souladu s ustanoveními zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a směrnici pro provedení inventarizace, a že komise je si vědoma možných následků za její nesprávné provedení – podepsáno předsedou a členy IK.

Kniha došlých faktur

Vedena programem Gordic s potřebnými náležitostmi, v kontrolovaném období zaevidovány přijaté faktury pod č. 123001 – 123493, neuhrazené dodavatelské faktury k 31. 12. 2023 č. 123462, 123463, 123467, 123480 – 497 v celkové výši 1.101.673,24 Kč– byly zde vykázány na rozvahovém účtu 321.

Kniha odeslaných faktur Zpracovaná v programu Gordic, obsahovala předepsané náležitosti, v kontrolovaném období byly vystaveny odběratelské faktury zaevidovány v KOF pod č. 229001 – 220086, neuhrazené odběratelské faktury k 31. 12. 2023 zaevidované v KOF pod č. ve výši 234.345,- Kč - jednalo se o vystavenou odběratelskou fakturu č. 223065 na 5.390,- Kč a neuhrazené odběratelské faktury zaevidované v KOF pod č. 223086 ve výši 228.955,- Kč - byly vykázány na rozvahovém účtu 311.

Odměňování členů zastupitelstva **Usnesením ZO z ustavujícího zasedání bod III ze dne 19. 10. 2022 schválilo zastupitelstvo obce** v souladu s nařízením vlády č. 415/2022, kterým se mění nařízení č 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků, ve znění nařízení vlády č. 338/2019 Sb., a č. 202/2018 Sb., **odměny pro členy zastupitelstva s účinností od 1. 11. 2022:**

- neuvolněnému místostarostovi 18.000,- Kč
- předsedové výborů 3.611,- Kč

Pro rok 2023 beze změn.

Byla provedena kontrola odměn neuvolněných členů ZO os. č. 1, 24, 40, 44, 45, 46, 47, 51 a 59 na mzdové listy za 1 – 12/2023 - odměny byly vyplaceny ve správné výši a nepřekročily výši stanovenou v Příloze č. 1 nařízení vlády č. 415/2022, kterým se mění nařízení vlády č. 338/2019 Sb.

Byla provedena kontrola výplaty odměny uvolněného starosty obce os. č. 51 - **odměna byla vyplácena v souladu s Přílohou č. 1 nařízení vlády č. 415/2022 Sb., kterým se mění nařízení vlády č. 338/2019 Sb.**

Starostovi obce byla usnesením zastupitelstva obce č. 5/2023 ze dne 8. 12. 2023 schválena mimořádná odměna v souladu s § 76 odst. 1) zákona 128/2000 Sb., o obcích.

Návrh na poskytnutí mimořádné odměny členovi zastupitelstva obce byl uveden jako samostatný bod navrženého programu připravovaného zasedání zastupitelstva obce **v souladu s bodem 4) § 76** a návrh na poskytnutí mimořádné odměny členovi zastupitelstva obce byl odůvodněn a projednán jako samostatný bod programu jednání zastupitelstva obce.

Důvod poskytnutí mimořádné odměny byl uveden v usnesení zastupitelstva obce, kterým byla mimořádná odměna poskytnuta **v souladu s bodem 5) § 76 výše uvedeného zákona**

Pokladní doklad **Bloky s příjmovými stvrzenkami** použitými v kontrolovaném období byly evidovány v knize stvrzenek, která obsahovala předepsané náležitosti, bloky byly vydávány oproti podpisu přebírajícího.

Příjmy v hotovosti byly vybírány na základě **číslovaných příjmových stvrzenek** vyhotovovaných ve dvou kopiích (druhé kopie archivovány), stvrzenky číslované jako doklady jednou souvislou číselnou řadou, účtování dokládáno předkontaktním dokladem, zápisy pokladní operace pokladním deníkem.

Výdajové pokladní doklady byly zpracovány ručně, číslované samostatnou souvislou číselnou řadou. Doklady byly zakládány samostatně, každý měsíc zpracován výdajový pokladní deník.

Byla provedena kontrola výdajových pokladních dokladů **za měsíc srpen 2023 (d. č. 143 – 161)** v návaznosti na náležitosti účetních dokladů, doložení prvotními účetními doklady a na zápisy v pokladním deníku.

Pokladní deník **Pokladní deníky** byly zpracovány programem Gordic zvlášť pro příjmy a zvlášť pro výdaje, obsahovaly předepsané náležitosti, byly uzavírány měsíčně a zůstatky byly převáděny ve správné výši.

Zůstatek příjmové pokladny k 31. 12. 2023 činil podle zápisu v pokladním deníku 92.325,- Kč, poslední zápis PPD č. 715 ze dne 27. 12. 2023 – nájem sálu ve výši 1.750,- Kč, zůstatek výdajové pokladny k 31. 12. 2023 ve výši 4.487,- Kč, poslední zápis VPD č. 211 z 21. 12. 2023 – poštovní složka v hodnotě 95,- Kč.

Celkový zůstatek příjmové a výdajové pokladny k 31. 12. 2023 ve výši 96.812,- Kč vykázán na rozvahovém účtu 261 - Pokladna.

Všechny účetní případy byly zaznamenány, kontrolované doklady obsahovaly náležitosti stanovené v § 11 zákona č. 563/1991 Sb., byly opatřeny podpisovými záznamy v souladu s dispozičním oprávněním.

Příloha rozvahy Zpracovaná a zasláná do CÚIS dne 15. 2. 2024, sestavena za 12/2023, obsahuje vysvětlení a doplnění, informace obsažené v částech uvedených pod písmeny a) a b), zejména naplněním § 7 odst. 3 až 5, příloha obsahuje též doplňující informace k fondům účetní jednotky, dále k položce A.II.3. Stavby a A.II.1. Pozemky ve výkazu rozvahy a doplňující informace k položce A.II.4 Náklady z přecenění reálnou hodnotou a B.II.4 Výnosy z přecenění reálnou hodnotou výkazu zisku a ztráty v souladu s písm. c) § 18 zákona 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění.

Rozvaha Zpracována programem Gordic a do CÚIS zaslána dne 15. 2. 2024, předložena za období 12/2023, vykázané počáteční stavy a zůstatky na rozvahových účtech odpovídaly zůstatkům uvedeným v hlavní knize účetnictví za 12/2023.

Aktiva celkem vykázána ve výši 216.221.644,78 Kč se rovnala pasívům. Stálá aktiva byla vykázána ve výši 250.151.880,73 Kč (brutto), 205.148.672,05 Kč (netto), korekce stálých aktiv vykázány ve výši 45.003.208,68 Kč z toho:

- ✓ **korekce dlouhodobého nehmotného majetku vykázána ve výši 789.607,60 Kč, z toho korekce účtu 018 ve výši 172.837,60 Kč a účtu 019 ve výši 616.770,- Kč**
- ✓ **korekce hmotného majetku vykázána v celkové výši 44.213.601,08 Kč na účtech 021 (33.833.045,14 Kč), 022 (5.240.227,80 Kč) a 028 (5.140.328,14 Kč).**

Vykázané korekce účtů se rovnaly zůstatkům vykazaným na účtech oprávek 078, 079, 081, 082 a 088 v hlavní knize za období 12/2023.

Dlouhodobý finanční majetek vykázán v celkové výši 9.795.904,10 Kč na účtu:

061 – Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem, jedná se o:

- **peněžitý ve výši 10.000,- Kč na účet zřízený u ČS, a. s. č. 5546268319/0800 pro Služby obce Suchá Loz s. r. o., zapsány do obchodního rejstříku vedeného Krajským soudem v Brně, oddíl C, vložka 108637 dne 8. 10. 2018. DIČ přiděleno na základě Rozhodnutí o registraci vydaného Finančním úřadem pro Zlínský kraj, územní pracoviště Uh. Brod dne 13. 11. 2018, č. spisu 4803/2018.**

- **vklad majetku o celkové hodnotě 9.785.904,10 Kč** - jedná se o převod staveb z účtu 021, a to plynofikace nové ulice Záhumenice, vodovodu Záhumenice – Padělky a kanalizace Záhumenice – Padělky v celkové výši 7.645.450,22 Kč – oprávký ve výši 101.634,- Kč = 7.543.816,22 Kč, převod pozemků v celkové hodnotě 17.025,95 Kč a DPH ve výši 2.225.061,93 Kč z ocenění převáděného majetku znaleckým posudkem č. 314/46/2021 ze dne 8. 6. 2021. Zvýšení základního kapitálu společnosti Služby obce Suchá Loz s. r. o. bylo schváleno usnesením ZO č. 3/2021 bod 1 ze dne 30. 6. 2021

112 – Materiál na skladě ve výši 124.179,44 Kč – materiál na opravu vodovodu a přípojek - viz kniha materiálových zásob

132 – Zboží na skladě v hodnotě 1.103.480,- Kč – pozemky nakoupené v zástavbové zóně určené k dalšímu prodeji

Krátkodobý finanční majetek byl vykázán v celkové výši 2.981.065,77 Kč na účtech:

231 – ZBÚ ÚSC vykázán ve výši 2.869.613,77 Kč – jednalo se o zůstatky bankovních účtů obce:

- BÚ u ČS, a. s. č. 4267210339/0800 ve výši 2.855.020,84 Kč – ověřeno na denní výpis při pohybu na účtu č. 312 z 31. 12. 2023
- účtu Dotace ÚSC ČNB č. 94 - 2110721/0710 ve výši 14.592,93 Kč – ověřeno na výpis č. 42 z 31. 12. 2023

263 – Ceniny ve výši 14.640,- Kč, jednalo se o poštovní známky v hodnotě 28,- Kč x 195 ks, 30,- Kč x 300 ks a v hodnotě 4,- Kč x 45 kusů – doloženo evidencí poštovních známek

261 – Pokladna ve výši 96.812,- Kč – viz pokladní deníky – bez rozdílu.

Účetní doklad

Účetní jednotka účtuje v soustavě podvojného účetnictví programem Gordic o stavu a pohybu majetku a jiných aktiv, závazků včetně dluhů a jiných pasiv, o nákladech, výnosech a o výsledku hospodaření. Předmětem účetnictví byly skutečnosti týkající se účetního období roku 2023.

Účetní doklady byly zakládány v členění na pokladní doklady příjmové, výdajové, faktury přijaté, vydané, faktury byly doloženy vnitřními účetními doklady a bankovní výpisy. Doklady byly označeny souvislými číselnými řadami a opatřeny podpisy osob odpovědných za účetní případ a za jeho zaúčtování - **v souladu s dispozičním oprávněním ze dne 29. 10. 2010 - pro období 2018 – 2022 a s dispozičním oprávněním ze dne 21. 10. 2022 pro účetní období 2022 – 2026.**

Účetní případy byly doloženy účetními doklady podle § 6, obsahovaly náležitosti stanovené v § 11 zákona 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění a v souladu s §§ 26 a 27 zákona č. 320/2001 Sb., byly opatřeny podpisy příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní.

Účtový rozvrh Zpracován programem Gordic pro účetní období roku 2022, obsahoval analytické a podrozvahové účty potřebné k zaúčtování všech účetních případů v souladu se směrnou účetní osnovou podle § 76 vyhl. 410/2009 Sb., uspořádání a označování podrozvahových účtů podle § 47 a případného členění na analytické účty podle § 77.

**Výkaz pro
hodnocení plnění
rozpočtu**

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu byl zpracován programem GORDIC a zaslán do CÚIS dne 15. 2. 2024, předložen za období 12/2023, obsahoval předepsané náležitosti stanovené vyhláškou č. 514/2021 Sb., kterou se mění vyhláška č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti, ve znění pozdějších předpisů, vyhláška nabyla účinnosti dnem 1. ledna 2022. Od 1. 7. 2022 byla provedena změna výše uvedené vyhlášky vyhláškou č. 160/2022 s účinností od 1. 7. 2022

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu k 31. 12. 2023:

Daňové příjmy	25.175.297,91
Nedaňové příjmy	5.999.843,01
Kapitálové příjmy.....	47.472,-
<u>Přijaté dotace</u>	<u>9.572.059,99</u>
Příjmy celkem	40.794.672,91
<u>Konsolidace příjmů (pol.4134 a 4138).....</u>	<u>2.134.629,-</u>
Příjmy celkem po konsolidaci.....	38.660.043,91

Běžné výdaje	25.180.659,66
<u>Kapitálové výdaje</u>	<u>15.846.817,47</u>
Výdaje celkem.....	41.027.477,13
<u>Konsolidace výdajů (pol. 5345 a 5348).....</u>	<u>2.134.629,-</u>
Výdaje celkem po konsolidaci.....	38.892.848,13

Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci.....	-232.804,22
Počáteční stav účtů k 1. 1. 2023.....	2.010.655,29
- uhraz. splátky dlouhodob příj. půjč. prostř.(8124).....	-888.900,-
Oper. z peněž.účet nemaj char. P a V vl. sekt.(8901).1.992.434,70	
<u>-Změna stavu pokladny k 31. 12. 2023.....</u>	<u>-11.772,-</u>
= konečný zůstatek účtu k 31. 12. 2023.....	2.869.613,77 Kč

byl souhlasný s účtováním na sestavách a se zůstatky účtů k 31. 12. 2023:
BÚ u ČS, a. s. č. 4267210339/0800 ve výši 2.855.020,84 Kč – ověřeno na denní výpis při pohybu na účtu č. 312 a účtu Dotace ÚSC ČNB č. 94 - 2110721/0710 ve výši 14.592,93 Kč – ověřeno na výpis č. 42.

**Výkaz zisku
a ztráty**

Předložen za hlavní činnost, hospodářskou činnost obec Suchá Loz v kontrolovaném období neprovozovala. Výkaz byl zpracován programem Gordic a odeslán do CÚIS dne 15. 2. 2024, předložen za období 12/2023, obsahoval předepsané náležitosti.

Náklady celkem byly vykázány ve výši	27.118.317,84 Kč
Výnosy celkem byly vykázány ve výši.....	32.855.705,49 Kč
Výsledek hospodaření po zdanění (zisk).....	5.737.387,65 Kč
<u>Daň z příjmů (účet 591).....</u>	<u>1.384.910,- Kč</u>
Výsledek hospodaření běžného účetního období.....	7.122.297,65 Kč, k

31. 12. 2023 byl výsledek hospodaření běžného účetního období vykázán v rozvaze za období 12/2023 na položce C.III.1.

Nejvyšší podíl nákladů za hlavní činnost tvořily náklady na ostatní služby (účet 518) vykázány ve výši 5.499.395,87 Kč, tj. 20,28 %, mzdové náklady (účet 521) vykázány ve výši 5.365.861,- Kč, tj. 19,79 %, odpisy (účet 551) ve výši 4.286.362,50 Kč, tj. 15,81 %, náklady na opravy a udržování (511) ve výši 2.595.113,66 Kč, tj. 9,57 % a spotřeby energie (502) ve výši 2.388.535,23 Kč, tj. 8,81 % celkových nákladů.

Nejvyšší podíl výnosů za hlavní činnost činily výnosy ze sdílené daně z přidané hodnoty (účet 684) – vykázány ve výši 11.184.076,79 Kč, tj. 34,01 %, výnosy ze sdílené daně z příjmů právnických osob (účet 682) ve výši 7.604.400,05 Kč, tj. 23,14 %, výnosy ze sdílené daně z příjmů fyzických osob (účet 681) ve výši 4.702.525,27 Kč, tj. 14,31% a výnosy z prodeje vlastních výrobků (účet 601) ve výši 3.000.041,66 Kč, tj. 9,13 % celkových výnosů.

Náklady z drobného dlouhodobého majetku vykázané na účtu 558 ve výši 381.162,25 Kč neodpovídají přírůstkům na účtu 028 ve výši 380.174,81 Kč, rozdíl ve výši 987,44 Kč bylo DPH.

**Zřizovací listina
příspěvkových
organizací,
odpisový plán**

Usnesením zastupitelstva obce č. 7/2019 ze dne 13. prosince 2019 v souladu s ustanovením § 35 odst. 2 a § 84 odst. 2 písm. e) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, v souladu s ustanovením § 27 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění a v souladu se zákonem č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělání (školský zákon), v platném znění, byla vydána zřizovací listina příspěvkové organizace:

• Základní škola a Mateřská škola Suchá Loz, okres Uherské Hradiště příspěvková organizace

Tato zřizovací listina nabývá platnosti dnem jejího schválení zastupitelstvem obce a nahrazuje dosavadní zřizovací listinu ze dne 19. června 2009 schválenou usnesením zastupitelstva obce č. 3/2009 ze dne 19. 6. 2009 včetně jejich změn a doplňků.

Zřizovací listina zůstává v kontrolovaném období beze změn.

Darovací smlouvy

Uzavřena dne 13. 3 2023 na poskytnutí finančního daru Sucholožskému občanskému spolku ve výši 15.000,- Kč, *dar poskytnut jako bezúčelový bezhotovostním převodem z účtu obce u ČS, a. s. č. 4267210339/0800 dne 24. 3. 2023 – ověřeno na výpis č. 076. Poskytnutí daru bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 5/2022 dne 16. 12. 2022.*

Uzavřena dne 3. 4. 2023 na poskytnutí finančního daru Mysliveckému spolku Březina z. s., Suchá Loz ve výši 15.000,- Kč, *dar poskytnut jako bezúčelový bezhotovostním převodem z účtu obce u ČS, a. s. č. 4267210339/0800 dne 23. 5. 2023 – ověřeno na výpis č. 124. Poskytnutí daru bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 5/2022 dne 16. 12. 2022.*

Uzavřena dne 27. 11. 2023 na poskytnutí finančního daru Českému svazu včelařů, z. s., základní organizaci Suchá Loz ve výši 15.000,- Kč, *dar poskytnut jako bezúčelový bezhotovostním převodem z účtu obce u ČS, a. s. č. 4267210339/0800 dne 28. 11. 2023 – ověřeno na výpis č. 001. Poskytnutí daru bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 5/2021 dne 21. 12. 2023.*

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V kontrolovaném období přijala obec následující dotace:

- **neinvestiční dotaci na zajištění výdajů vzniklých v souvislosti s volbou prezidenta ČR v roce 2023 výši 38.600,- Kč** (přijetí zaúčtováno pod UZ 98008 na pol. 4111), dotace byla poskytnuta na základě Rozhodnutí MF č. j. MF-238/2023/2201-14 ze dne 12. 1. 2023, na účet obce u ČNB č. 94-2110721/0710 dne 17. 1. 2023 - výpis č. 2 – schválena v rámci rozpočtového opatření č. 1/2023 provedeného na základě pověření starostou obce, na vědomí vzalo ZO usnesením č.1/2023 ze dne 13. 3. 2023.

Čerpání dotace zaúčtováno pod UZ 98008 na OdPa 6118 v celkové výši 38.600,- Kč.

Dotace byla čerpána na:

- ✓ **výdaje na občerstvení 10 členů volební komise ve výši 4.778,- Kč** – doloženy dodavatelskými fakturami za občerstvení volební komise na volbu prezidenta ČR č. 23008 vystavenou dne 20. 1. 2023 na 5.250,- Kč a č. 23014 vystavenou dne 30. 1. 2023 na 5.200,- Kč dodavatelem Hotel SAVARY s. r. o., Nivnice, úhrada provedena bezhotovostním převodem z účtu obce u ČS, a. s. č. 4267210339/0800 dne 8. 2. 2023 ve výši 5.250,- Kč – ověřeno na výpis z účtu č. 035 a ve výši 5.200,- Kč dne 13. 2. 2023 - .ověřeno na výpis č. 040, z dotace provedena částečná úhrada výdajů na občerstvení
- ✓ **výdaje na odměny 10 členů OVK za I. a II. kolo voleb v celkové výši 26.900,- Kč** – předseda 3.200,- Kč, místopředseda 3.100,- Kč, zapisovatelka 3.100,- Kč a 7 x člen volební komise 2.500,- Kč,
- ✓ **výdaje na kompletaci a distribuci volebních lístků v celkové výši 6.922,- Kč** (čistého), tj. 887 ks x 1,- Kč + 887 ks x 8,18 Kč = 8.143,- Kč – daň 1.221,- Kč, provedeno a vyplaceno na základě Dohody o provedení práce uzavřené 9. 1. 2023.

Po předložení účetních dokladů k vyúčtování čerpání neinvestiční dotace na volby lze konstatovat, že nebylo zjištěno neoprávněné čerpání účelových prostředků, čerpání dotací proběhlo v souladu se Směrnicí MF č. 62 970/2013/12-1204 ze dne 19. 12. 2013, ve znění směrnice MF č. 6629/2018/1203 o postupu obcí a krajů při financování voleb z 30. 8. 2018, směrnicí MF č. j. MF-27047/2018/1203 ze dne 22. 2. 2019 a Směrnicí č. j. MF-1034/2022/1203-34 z 6. 9. 2022.

Finanční vypořádání neinvestiční dotace bylo provedeno dne 29. 1. 2024, dotace byla čerpána v plné výši.

- **neinvestiční přijatý transfer ze SR na výkon státní správy ve výši 270.000,- Kč** (přijetí zaúčtováno na po. 4112), celková výše příspěvku byla vypočtena na základě Přílohy OBCE č. 8 – Postup pro stanovení výše příspěvku na výkon státní správy jednotlivým obcím. Dotace je Krajským úřadem ZK uvolňována měsíčně po dvanáctinách v návaznosti na převody z MF ČR, dotace byla schválena v rámci rozpočtu obec na rok 2023 usnesením zastupitelstva obce č. 2/2022 bod 3 ze dne 16. 12. 2022

- **neinvestiční příspěvek na vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací a poskytnutí příspěvku spolufinancovaného ze SR a ESF ve výši 234.133,- Kč** (přijetí zaúčtováno pod UZ 13013 na pol. 4116 nástroj 104, z toho část poskytnutá ze SR ve výši 24.339,03 Kč jako zdroj 1 a část poskytnutá z ESF ve výši 113.793,97 Kč jako zdroj 5), příspěvky byly poskytnuty na základě tří uzavřených dohod UHA-VZ-30/2023, UHA-VZ-31/2023 a UHA-VZ-32/2023, *schváleno v rámci rozpočtového opatření č. 3/2023 schváleného usnesením ZO č. 3/2023 ze dne 16. 6. 2023*
- **finanční příspěvek na obnovu, zajištění a výchovu lesních porostů do 40 let věku ve výši 370.500,- Kč** (přijetí zaúčtováno pod UZ 29031 na pol. 4116, nástroj 170, zdroj 5) **a příspěvek na ekologické a k přírodě šetrné technologie při hospodaření v lesích ve výši 29.850,- Kč** (přijetí zaúčtováno pod UZ 29015 na pol. 4116), příspěvky byly poskytnuty na základě Rozhodnutí vydaného Odborem životního prostředí KÚZK pod č. j. KUZL 59106/2022 dne 23. 2. 2023 a Rozhodnutí č. j. KUZL 62174/2023 dne 15. 11. 2023 *„příspěvky byly přijaty ve výši 275.938,- Kč na účet obce u ČNB č. 94-2110721/0710 dne 28. 3. 2023 - výpis č. 7 a ve výši 124.412,- Kč dne 15. 12. 2023 – výpis č. 39 – navýšení rozpočtu provedeno starostou obce, na vědomí vzalo ZO usnesením č. 2/2023 z 28. 4. 2023 a rozpočtovým opatřením č. 7/2023 provedeným starostou, ZO vzalo na vědomí usnesením č. 1/2024 ze dne 16. 2. 2024*
- **neinvestiční dotaci na založení liniové krajinné zeleně v Suché Lozi ve výši 79.661,48 Kč** (přijetí zaúčtováno pod UZ 15011 na pol. 4116 jako nástroj 106, zdroj 5 – prostředky EU), dotace byla poskytnuta na základě Rozhodnutí o poskytnutí dotace vydaného MŽP pod č.j. 115D315031018/2, *na účet obce u ČNB č. 94-2110721/0710 přijata dne 28. 11. 2023 – ověřeno na výpis č. 36, 38.200,- Kč schváleno v rámci rozpočtu obce na rok 2023, navýšení o +41.500,- Kč provedeno rozpočtovým opatřením č. 6/2023 schváleno usnesením ZO č. 5/2023 dne 8. 12. 2023*
- **dotaci na projekt Rozvoj sítě cyklistických cest pod Velkou Javorinou v celkové výši 208.689,15 Kč** (přijetí neinvestiční části dotace ve výši 31.375,- Kč bylo zaúčtováno pod UZ 17051 na pol. 4116 jako nástroj 110 a zdroj 1, přijetí investiční části dotace ve výši 177.314,15 Kč bylo zaúčtováno pod UZ 17988 na pol. 4216 jako nástroj 110, zdroj 1). Dotace byla poskytnuta na základě Rozhodnutí o poskytnutí dotace ze státního rozpočtu na spolufinancování projektu realizovaného v rámci Programu Interreg V-A Slovenská republika – Česká republika vydaného Ministerstvem pro místní rozvoj dne 25. 11. 2021, *na účet obce u ČNB č. 94-2110721/0710 přijata dne 30. 6. 2023 - výpis č. 18 – navýšení rozpočtu provedeno starostou obce v rámci rozpočtového opatření č. 4/2023, na vědomí vzalo ZO usnesením č. 5/2023 z 11. 9. 2023*
- **dotaci na projekt Rozvoj sítě cyklistických cest pod Velkou Javorinou v celkové výši 3.537.499,30 Kč** (přijetí neinvestiční části dotace ve výši 530.624,90 Kč bylo zaúčtováno pod UZ 1105 na pol. 4152 jako nástroj 110 a zdroj 5, přijetí investiční části dotace ve výši 3.006.874,40 Kč bylo zaúčtováno pod UZ 1105 na pol. 4232 jako nástroj

110, zdroj 5). Dotace byla poskytnuta na základě Zmluvy o poskytnutí nenávratného finančního příspěvku uzavřené dne 31. 8. 2021 s Ministerstvem, regionálního rozvoja a informatizácie Slovenskej republiky, na účet obce u ČNB č. 94-2110721/0710 přijata dne 27. 6. 2023 - výpis č. 17 – navýšení rozpočtu provedeno starostou obce v rámci rozpočtového opatření č. 4/2023, na vědomí vzalo ZO usnesením č. 5/2023 z 11. 9. 2023.

- **investiční dotaci na realizaci projektu „Oprava vodovodu, úsek VIII“ ve výši 1.398.000,- Kč** (přijetí zaúčtováno pod UZ 00120 na pol. 4222), dotace byla poskytnuta na základě Smlouvy o poskytnutí dotace z Fondu Zlínského kraje č. D/2352/2022/STR uzavřené dne 30. 9. 2022, na účet obce u ČS, a. s. č. 4267210339/0800 přijato dne 10. 7. 2023 - ověřeno na výpis č. 162, navýšení rozpočtu provedeno rozpočtovým opatřením č. 4/2023 provedeného starostou obce, ZO vzalo na vědomí usnesením ZO č. 5/2023 dne 11. 9. 2023
- **investiční dotaci na „Demolice stavebních objektů, parc. č. st. 369/6, 396/7, 369/8 Suchá Loz“ ve výši 1.270.498,- Kč** (přijetí UZ 17995 pol. 4216), dotace byla poskytnuta na základě Rozhodnutí o poskytnutí dotace vydaného pod č. j. MMR-66918/2023-57, navýšení rozpočtu provedeno rozpočtovým opatřením č. 4/2023 usnesením schváleného usnesením ZO č. 5/2023 dne 11. 9. 2023

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

Obec vykazovala k 31. 12. 2023 kapitálové příjmy v celkové výši 47.472,- Kč, zaúčtovány na OdPa 3639 pol. 3111 – příjmy z prodeje pozemků.

V kontrolovaném období byly uzavřeny **4 kupní smlouvy na prodej obecních pozemků**. Smlouvy byly opatřeny doložkou o zveřejnění záměru k prodeji a schválení prodeje pozemků v souladu s § 41 zákona 128/2000 Sb., o obcích. Doloženo bylo vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí.

Byla provedena kontrola úhrad kupních cen:

na výpisů účtu u ČS a. s. č. 4267210339/0800

- č. 009 ze dne 9. 1. 2023 úhrada ve výši **21.170,- Kč,**
- č. 149 ze dne 23. 6. 2023 úhrada ve výši **7.900,- Kč,**

v hotovosti do pokladny obce

- dne 18. 8. 2023 - PPD č. 507 na **700,- Kč**
- dne 25. 9. 2023 – PPD č. 581 na **17.702,- Kč**

Obec jako kupující

Výdaje za nákup pozemků vykázány na OdPa 3639 pol. 6130 v celkové výši 179.970,- Kč.

Nákupy pozemků byly doloženy 4 kupními smlouvami. Smlouvy byly opatřeny doložkami v souladu s § 41 zákona 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, doloženo vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí.

Úhrady kupních cen provedeny:

v hotovosti z pokladny obce

- ve výši 2.600,- Kč dne 4. 1. 2023 – VPD 6
- ve výši 30.000,- Kč dne 10. 2. 2023 – VPD 35
- ve výši 30.000,- Kč dne 5. 6. 2023 – VPD 107

bezhotovostním převodem z účtu obce u ČS, a. s. č. 4267210339/0800

- ve výši 117.370,- Kč dne 13. 6. 2022 – výpis č. 142

Smlouva o bezúplatném převodu

Uzavřená dne 21. 6. 2023 pod č. j. UZSVM/BUH/1218/2023_BUHM, předmětem smlouvy je bezúplatný převod vlastnických práv k 2/123 pozemků p. č. 960 – lesní pozemek a 1612/3 – lesní pozemek v k. ú. Suchá Loz, (hodnota pozemků v účetní evidenci je 7.139,50 Kč a 239,50 Kč). *Bezúplatné převzetí nemovité věci bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 3/2023 ze dne 16. 6. 2023, vklad do katastru nemovitostí proveden dne 16. 10. 2023 s právními účinky k 22. 9. 2023.*

Darovací smlouva

Dne 11. 7. 2023 byla uzavřena darovací smlouva mezi Zlínským krajem jako dárcem a obcí Suchá Loz jako obdarovaným. Předmětem smlouvy je **bezplatné přenechání p. č. 2353/63 – ostatní plocha** (účetní cena 22.360,- Kč) **a p. č. 2353/64 – ostatní plocha** (účetní cena 660,- Kč) v k. ú. Suchá Loz. *Přijetí daru schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 4/2022 ze dne 25. 11. 2022, vklad do katastru nemovitostí proveden dne 10. 8. 2023 s právními účinky k 19. 7. 2023.*

Smlouvy o přijetí úvěru

Usnesením zastupitelstva obce č. 2/2018 ze dne 1. 6. 2018 bylo schváleno uzavření Smlouvy o úvěru č. 0431009429 s ČS, a. s., **smlouva byla uzavřena dne 3. 7. 2018 mezi Obcí Suchá Loz a ČS, a. s., na základě smlouvy bude obci poskytnut úvěr na financování projektů:**

- Příklad: Příklad v areálu hřiště a revitalizace veřejného prostranství
- Na výkup pozemků pro výstavbu rodinných domů
- Na rekonstrukci veřejného osvětlení a chodníků
- Na rekonstrukci vodovodu
- Na rekonstrukci místních komunikací u bytových domů č. p. 297 a č. p. 74

ve výši 8.000.000,- Kč.

Splácení: stanoveno pravidelnými **měsíčními splátkami ve výši 74.075,- Kč** splatnými poslední kalendářní den měsíce. První splátka byla zaplacená dne 30. 6. 2019, poslední splátka je splatná dne 31. 5. 2028.

Za období od 1. 1. do 31. 12. 2023 bylo uhrazeno na splátkách 888.900,- Kč v souladu se smlouvou, zůstatek nesplaceného úvěru činil k 31. 12. 2023 celkem 3.925.875,- Kč – ověřen na výpis z úvěrového účtu č. 012 za období od 1. 12. 2023 do 31. 12. 2023 a byl vykázán na rozvahovém účtu 451.

Zajištění: Banka a Klient se dohodli, že peněžité dluhy vzniklé na základě výše uvedené Smlouvy o úvěru nebudou zajištěny žádnými zajišťovacími prostředky.

Smlouvy o věcných břemenech

Dne 14. 3. 2023 uzavřena Smlouva o smlouvě budoucí o zřízení věcného břemene s EG.D a. s. jako oprávněným na věcné břemeno k pozemku p. č. 3853/1, na kterém je umístěna distribuční soustava, a to za účelem jejího provozování, provádět opravy za účelem obnovy, výměny, modernizace, zlepšení výkonosti popř odstranění v k. ú. Suchá Loz. Věcné břemeno se zřizuje za úplaty 2.000,- Kč bez DPH, která bude uhrazena jednorázově. *Schváleno usnesením ZO č. 1/2023 ze dne 13. 3. 2023.*

Dne 12. 9. 2023 uzavřena Smlouva o smlouvě budoucí o zřízení věcného břemene s EG.D a. s. jako oprávněným na věcné břemeno k pozemku p. č. 2384/1, na kterém je umístěna distribuční soustava, a to za účelem jejího provozování, provádět opravy za účelem obnovy, výměny, modernizace, zlepšení výkonosti popř odstranění v k. ú. Suchá Loz. Věcné břemeno se zřizuje za

úplatu 2.000,- Kč bez DPH, která bude uhrazena jednorázově. *Schváleno usnesením ZO č. 4/2023 ze dne 11. 9. 2023.*

Dne 13. 9. 2023 uzavřena **Smlouva o smlouvě budoucí o zřízení věcného břemene s EG.D** a. s. jako oprávněným na věcné břemeno k pozemkům p. č. 3160, 3140, 3157, 3158, 3154/1, 3151 a 3153, na kterých je umístěna telekomunikační síť, uzemnění a kabelové vedení NN a kabelové vedení VN za účelem jejího provozování, opravování a udržování distribuční soustavy v k. ú. Suchá Loz. Věcné břemeno se zřizuje za úplatu 130.000,- Kč bez DPH, která bude uhrazena jednorázově. *Schváleno usnesením ZO č. 4/2023 ze dne 11. 9. 2023.*

Dne 6. 10. 2023 uzavřena **Smlouva o smlouvě budoucí o zřízení věcného břemene s EG.D** a. s. jako oprávněným na věcné břemeno k pozemkům p. č. 2228/3, 2229/1, 2373/11, 2383/2, 2384/1, 320/1, 323, 4739, 4846, na kterých je umístěna telekomunikační síť, uzemnění a kabelové vedení VN a kabelové vedení za účelem jejího provozování, opravování a udržování distribuční soustavy v k. ú. Suchá Loz. Věcné břemeno se zřizuje za úplatu 99.600,- Kč bez DPH, která bude uhrazena jednorázově. *Schváleno usnesením ZO č. 4/2023 ze dne 11. 9. 2023. Vklad do katastru proveden dne 16. 11. 2023 s právními účinky 25. 10. 2023.*

Dokumentace k veřejným zakázkám

Předmětem kontroly byla dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu dle § 27 zákona 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů na stavební práce

„Mokřadní plochy u Hradeckého járku“.

Výzva k podání nabídky a zadávací dokumentace pro veřejnou zakázku byla zaslána osloveným dodavatelům dne 26. 10. 2023, hodnotící kritérium je nejnižší nabídková cena, lhůta pro přijetí nabídek stanovena do 13. 11. 2023 do 9.00 hod.

Seznam dodavatelů obesaných výzvou k podání nabídky:

- RYBÁRIK, s. r. o., Buchlovice, IČO 25598643
- Ekostavby Brno a. s., Brno – Černovice, IČO 46974687
- Rovina Group a. s. Hulín, IČO 451903096
- Natrix VZ, s. r. o., Ratíškovice, IČ 27678695

Seznam přijatých nabídek:

- Natrix VZ, s. r. o., Ratíškovice, IČ 27678695
- Rovina Group a. s. Hulín, IČO 451903096
- RYBÁRIK, s. r. o., Buchlovice, IČO 25598643

Pověření hodnotící komise k otevírání obálek, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 6. 11. 2023.

Doložen Protokol o otevírání obálek s nabídkami, posouzením a hodnocením nabídek, **závěr zadavatele – na základě posouzení a hodnocení nabídek zadavatel rozhodl přidělit zakázku uchazeči, který předložil nejvýhodnější nabídku s nejnižší nabídkovou cenou ve výši 1.978.228,19 Kč bez DPH a 2.393.656,11 včetně DPH, a to firmě RYBÁRIK, s. r. o., Hradištská 573, 687 08 Buchlovice.** Rozhodnutí zadavatele o přidělení zakázky bylo vyhotoveno 11. 12. 2023.

Dne 8. 1. 2024 byla uzavřena **Smlouva o dílo** mezi Obcí Suchá Loz jako objednatel a společností RYBÁRIK, s. r. o., Buchlovice, IČO 25598643 jako zhotovitelem. Předmětem smlouvy je zhotovení díla, tj. realizace stavby

„Mokřadní plochy u Hradeckého járku“ dle projektové dokumentace zpracované firmou VZD INVEST s. r. o., Kpt. Nálepky 2332, 530 02 Pardubice. Zahájení prací 20. 8. 2024, ukončení prací a předání díla dne 20. 10. 2024. **Cena plnění bez DPH ve výši 1.978.228,19 Kč, DPH 415.427,92 Kč, cena včetně DPH 2.393.656,11 Kč.**

Smlouva byla zveřejněna od 8. 1. 2024 na Tendr areně v souladu s § 219 odst. 1 zákona 134/2016 Sb., v platném znění.

Vnitřní předpis a směrnice

Byly předloženy vnitřní předpisy a směrnice:

- ✓ Vnitřní organizační směrnice č. 1/07 pro nakládání s hmotným a nehmotným investičním majetkem a vedení účetnictví ze dne 15. 1. 2007
- ✓ Směrnice pro zřízení a využití Fondu obnovy a oprav kanalizace Obce Suchá Loz s účinností od 1. 1. 2009 – schválena usnesením ZO dne 12. 12. 2008
- ✓ Směrnice k vedení účetnictví obce s platností od 1. 1. 2001, Dodatek č. 1 – obec jako plátce DPH s účinností od 1. 10. 2009
- ✓ Opravné položky k pohledávkám
- ✓ Směrnice pro časové rozlišení nákladů a výnosů s účinností od roku 2010
- ✓ Směrnice pro provedení inventarizace s platností od 1. 8. 2011, Dodatek č. 1 v návaznosti na nabytí účinnosti vyhlášky č. 411/2017, kterou se mění vyhláška č. 270/2010.
- ✓ Vnitřní směrnice o zabezpečení zákona o finanční kontrole s účinností od 1. 12. 2010
- ✓ Směrnice Odepisování dlouhodobého majetku s účinností od 1. 8. 2012, aktualizována Dodatkem č. 1 s platností od 1. 1. 2015
- ✓ Směrnice k Vyhlášce č. 220/2013 o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek – schválena usnesením ZO č. 1/2014 dne 27. 2. 2014
- ✓ Směrnice č. 1/2019 – Pravidla pro Motivační a evidenční systém pro odpadové hospodářství
- ✓ Vnitřní směrnice č. 1/2018 o spisové službě Spisový řád
- ✓ Jednací řád zastupitelstva obce Suchá Loz
- ✓ Směrnice pro poskytování cestovních náhrad s účinností od 1. 1. 2021, aktualizována dodatky, poslední Dodatek č. 3 s účinností od 1. 1. 2023

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Ke kontrole byly předloženy zápisy a usnesení zastupitelstva obce:

č. 5/2022 ze dne 16. 12. 2022 v návaznosti na schválení rozpočtu obce na rok 20223, č. 1/2023 ze dne 13. 3. 2023, č. 2/2023 ze dne 28. 4. 2023, č. 3/2023 ze dne 16. 6. 2023 a č. 4/2023 ze dne 11. 9. 2023 a č. 5/2023 ze dne 8. 12. 2023.

Jednání zastupitelstva obce byla svolána v souladu s § 92 odst. 1) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích v platném znění. Informace o místě, době a navrženém programu připravovaného zasedání zastupitelstva obce byly zveřejněny v souladu s § 93 odst. 1) výše citovaného zákona.

O průběhu zasedání zastupitelstva obce byly pořizeny zápisy, které byly podepsány starostou nebo místostarostou a určenými ověřovateli. V zápise byl uveden počet přítomných členů zastupitelstva obce, schválený pořad 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**

Obec má zřízený **Sociální fond**.

Čerpání soc. fondu se **od 1. 4. 2021 řídí Pravidly pro tvorbu a čerpání prostředků ze Sociálního fondu zaměstnanců Obce Suchá Loz schválenými usnesením ZO č. 1/2021 ze dne 5. 2. 2021**. Pravidla jsou nově upravena o změnu týkající se příspěvku na stravování, který bude od 1. 4. 2021 poskytován formou stravenkového paušálu a bude hrazen jako běžný výdaj, ne ze Sociálního fondu zaměstnanců.

Tvorba sociálního fondu byla stanovena pololetně ve výši 5 % z hrubých mezd. Příděl pro daný rok je tvořen z přídělu z hrubých mezd.

Příspěvek ze SF lze čerpat na rekreaci, rehabilitaci, lázeňskou péči a kulturní vyžití, příspěvek na stravování, peněžité a nepeněžité dary při životních a pracovních výročí a odchodu do důchodu, na částečné pokrytí výdajů na odívání, na organizaci družební činnosti, na penzijní připojištění, na vitamíny, léčiva a zdravou výživu.

Rozpočet sociálního fondu byl schválen v rámci rozpočtu obce na rok 2023 usnesením zastupitelstva obce č. 5/2022 bod 3 ze dne 16. 12. 2022.

Schválený rozpočet SF

PS.....	317.000,-
Tvorba.....	196.000,-
Celkem.....	513.000,-
Čerpání 6171/5499	
Příspěvek na odívání.....	21.000,-
Penzijní pojištění.....	22.000,-
Rekreace, kultura.....	50.000,-
Masáže, vitamíny.....	10.000,-
CELKEM.....	103.000,-

Pro sociální fond nebyl zřízen samostatný účet, příjmy a výdaje byly účtovány prostřednictvím účtu 419 s analytikou 100 a 110.

Příděl do fondu za kontrolované období činil 196.339,45 Kč.

Fond byl v kontrolovaném období čerpán na odívání zaměstnanců v celkové výši 21.000,- Kč – vyplaceno ve mzdách za duben 2023, rekreace ve výši 21.952,- Kč, nákup vitamínů v hodnotě 10.000,- Kč, vstupné na kulturní akci v hodnotě 1.257,- Kč a penzijní připojištění ve výši 21.600,- Kč.

Účet 419 0100 a 0110:

Počáteční stav k 1. 1. 2023.....	317.055,08
Příjmy celkem (tvorba fondu).....	196.339,45
Výdaje celkem.....	75.809,-
Konečný zůstatek k 31. 12. 2023.....	437.585,53 Kč

byl souhlasný se zůstatkem uvedeným v hlavní knize účetnictví za období 12/2023.

Fond obnovy a oprav vodovodu a kanalizace

Usnesením zastupitelstva obce č. 5/2008 ze dne 12. 12. 2008 byla schválena Směrnice pro zřízení a využití **Fondu obnovy a oprav vodovodu a kanalizace obce Suchá Loz**. Směrnice byla vydána na základě vyhlášky 515/2006 Sb., kterou se provádí zákon č. 274/2001 Sb., o vodovodech a kanalizacích. Předmětem směrnice je stanovení pravidel pro zřízení, vedení a využití Fondu s platností od 1. 1. 2009. Zpracován plán financování obnovy vodovodů a

kanalizací.

Pro tvorbu a čerpání fondu nebyl zřízen samostatný bankovní účet - účtováno na účtu 419 120.

Počáteční stav fondu k 1. 1. 2023 byl nulový, v kontrolovaném období byl proveden příděl do fondu ve výši 308.000,- Kč.

Příděl je stanovený v rámci plánu financování obnovy vodovodů a kanalizací propočtem podílem aktuální pořizovací ceny k době akumulace prostředků (výpočet doby k akumulaci prostředků se provádí podílem životnosti ke 100 x 100 minus procento opotřebení).

Zůstatek fondu k 31. 12. 2023 činil 308.000,- Kč - vykázán na účtu 4190120 – ověřeno na hlavní knihu účetnictví za období 12/2023.

Účetní závěrka

Účetní závěrka obce Suchá Loz k 31. 12. 2022 byla schválena usnesením zastupitelstva obce č. 3/2023 bod 7 ze dne 16. 6. 2023. Doložen Protokol o schválení účetní závěrky obsahoval identifikaci účetní jednotky, datum rozhodnutí o schválení účetní závěrky, identifikaci osob, které rozhodovali o schválení vyhlášky, výrok o jejím schválení a vyjádření účetní jednotky k výroku o schválení účetní závěrky. Přílohou byla rozvaha, její příloha, výkaz zisku a ztráty, zpráva o přezkoumání hospodaření, inventarizační zpráva.

Výpočet dle § 17 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti

Příjmy po konsolidaci v roce 2020.....	40.228.449,-
Příjmy po konsolidaci v roce 2021.....	33.660.526,-
Příjmy po konsolidaci v roce 2022.....	33.672.938,-
<u>Příjmy po konsolidaci v roce 2023.....</u>	<u>38 660 044 Kč</u>
Celkem.....	146.221.957,-
Průměr příjmů.....	36.555.489,25
Dlouhodobé úvěry (451).....	3.925.875,- (na účtech 281, 282, 283, 289, 322, 326, 362, 451, 452, 453, 456, 457)
Podíl dluhu k průměru příjmů.....	10,74 %

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 právníky 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 Suchá Loz 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 Suchá Loz za rok 2023

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,02 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	6,63 %
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.

Bc. Václav Bujáček, starosta obce Suchá Loz 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 zápůjčky, 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.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena a projednána se zástupcem obce Suchá Loz dne 30. 5. 2024.

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

D. Poučení

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

Územní celek může do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

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

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

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

Ivana Šebestová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Elektronický podpis: 30.5.2024
Certifikát autora podpisu:
Jméno: Ivana Šebestová
Vydal: PostSignum Qualified CA 4
Platnost do: 19.12.2024 08:56 +01:00

podpis

1 x obdrží: Obec Suchá Loz

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

