

**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
7. května 2025	Ivana Šebestová	KUZL 111326/2025	KUSP 48470/2024 IAK

Zpráva č. 270/2024/IAK

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Suchá Loz, IČO: 00291374 za rok 2024

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 18. 11. 2024 - 21. 11. 2024 (dílčí přezkoumání)
5. 5. 2025 - 7. 5. 2025 (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 8. 8. 2024.
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 7. 5. 2025.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Suchá Loz
Suchá Loz č. p. 72
687 53 Suchá Loz

Přezkoumání vykonal:
kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ivana Šebestová

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

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu byl zveřejněn vhodným způsobem a ve vhodném rozsahu od 22. 11. 2023 do 12. 12. 2023 v souladu s § 11 odst. 3) zákona 250/2000 Sb., v platném znění. S návrhem rozpočtu na rozpočtový rok 2022 zveřejnila obec informace o schváleném rozpočtu na rozpočtový rok 2023 a o jeho očekávaném plnění v souladu s § 5 odst. 3 zákona 23/2017 Sb., zákona o pravidlech rozpočtové odpovědnosti.
Pravidla rozpočtového provizoria	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.
Rozpočtová opatření	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. Rozpočet byl v kontrolovaném období upravován, úpravy rozpočtu byly schváleny usneseními zastupitelstva obce: • RO 1/2024 provedeného na základě pověření starostou obce, na vědomí vzalo ZO usnesením č.1/2024 ze dne 16. 2. 2024. • RO 2/2024 usnesením ZO č. 2/2024 bod 7 ze dne 3. 5. 2024 • RO 3/2024 usnesením ZO č. 3/2024 bod 7 ze dne 27. 6. 2024 • RO 4/2024 usnesením ZO č. 4/2024 bod 7 ze dne 20. 9. 2024 • RO 5/2024 usnesením ZO č. 5/2024 bod 4 ze dne 6. 12. 2024 Změny byly doloženy rozpočtovými opatřeními č. 1/2024 - 5/2024 v souladu s ustanovením § 16 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů. Schválená rozpočtová opatření byla zveřejněna v souladu s § 16 odst. 5 zákona 250/2000 Sb., v platném znění podle § 11 odst. 4 citovaného zákona. Rozpočet byl k 31. 12. 2024 plněn po konsolidaci v příjmové části na 93,98 %, ve výdajové části na 89,35 %. Příjmy byly v kontrolovaném období navýšeny o +3.160.050,- Kč, k nejvyššímu navýšení příjmů došlo u daní a přijatých dotací o +3.480.050,- Kč a u OdPa 3412 o +1.000.000,- Kč. Výdaje navýšeny o +13.704.600,- Kč, nejvyšší navýšení výdajů rozpočtováno u OdPa 3639 – Komunální služby a územní rozvoj jinde nezařazené o +5.908.000,- Kč, OdPa 3412 – Sportovní zařízení ve vlastnictví obce o +5.010.000,- Kč, OdPa 2219 – Ostatní záležitosti pozemních komunikací o +460.000,- Kč, OdPa 3723 – Sběr a svoz ostat. Odpadů jiných než nebez. a kom. o +300.000,- Kč, OdPa 3117 – První stupeň základních škol, pol. 5331 příspěvek zřizovatele o +300.000,- Kč a u OdPa 3319 – Ostatní záležitosti kultury o +100.000,- Kč.

**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 2024 byl projednán a schválen usnesením zastupitelstva obce č.5/2023 bod 12 ze dne 8. 12. 2023 jako přebytkový, v příjmové části ve výši 37.529.600,- Kč, ve výdajích ve výši 26.435.600,- Kč, přebytek ve výši 6.648.800,- Kč bude použit na úhradu splátek dlouhodobě půjčených prostředků ve výši 889.000,- Kč a 10.205.000,- Kč jsou na rozpočtovány jako přebytek hospodaření (pol. 8115) v souladu s § 4 odst. 4 zákona 250/2000 Sb., v platném znění. Zůstatek účtů k 1. 1. 2024 činil 2.869.613,77 Kč.

Územní samosprávný celek zveřejnil schválený rozpočet od 11. 12. 2023 do 31. 12. 2024 **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. 5/2024 bod 12 ze dne 8. 12. 2023 byl schválen rozpočet obce na rok 2024, jehož součástí byl i **příspěvek na provoz pro první stupeň ZŠ ve výši 1.600.000,- Kč, (OdPa 3117, pol. 5331) – zaneseno do Výkazu FIN 2-12 M.**

V kontrolovaném období byl příspěvek navýšen o +300.000,- Kč – navýšení provedeno v rámci rozpočtového opatření č. 5/2024 schváleného usnesením ZO č. 5/2024 bod 4 ze dne 6. 12. 2024 na základě žádosti ředitelky Základní a Mateřské školy Suchá Loz. Příspěvek byl navýšen na energie, vzduchotechniku pro ŠJ, videotelefony a dopravu na plavání.

Usnesením ZO č. 3/2024 bod 3 ze dne 27. 6. 2024 byla schválena účetní závěrka příspěvkové organizace ZŠ a MŠ k 31. 12. 2023 se ziskem 217.783,05 Kč, který bude použit na úhradu ztráty za rok 2022.

**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 a na období 2024 – 2026 schválen usnesením zastupitelstva obce č. 5/2024 bod 13 dne 8. 12. 2024 **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.**

Závěrečný účet **Návrh závěrečného účtu obce za rok 2023 byl zveřejněn na úřední desce a v elektronické podobě v době od 12. 6. 2024 do 31. 12. 2024 v souladu s § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb.**

Závěrečný účet obce za rok 2023 byl schválen bez výhrad usnesením zastupitelstva obce č. 3/2024/3 dne 27. 6. 2024 **v souladu s § 17 odst. 7 písm. a) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.** Součástí závěrečného účtu byla zpráva o přezkoumání hospodaření **v souladu s § 17 odst. 5) zákona 250/2000 Sb., v platném znění.**

Obec zveřejnila schválený závěrečný účet za rok 2023 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření od 28. 6. 2024 do 30. 6. 2025 **v souladu s odst. 8 § 17 zákona 250/2000 Sb., v platném znění.**

Bankovní výpis

Obec měla v kontrolovaném období zřízeny bankovní účty:

- **BÚ u ČS, a. s. č. 4267210339/0800**, předmětem kontroly byly výpisy č. 213, 215, 216, 221, 224, 227, 228, 230, 231, 233, 234, 236, 239, 240, 241, 243, 246, 248, 250, 252, 253, 254 a 256 v návaznosti na úhradu dodavatelských faktur přijatých v měsíci září 2024, výpisy č. 162, 190 a 191 v rámci kontroly úhrady faktury k čerpání dotace na volby o EP a výpis č. 246 z 30. 9. 2024 pro ověření zůstatku na účtu k 30. 9. 2024 ve výši 5.369.239,67 Kč a výpis č. 322 za období od 1. 12. 2024 do 31. 12. 2024 pro ověření zůstatku k 31. 12. 2024 ve výši 4.118.288,87 – bez rozdílu.
- **účet u ČNB č. 94 - 2110721/0710** – předmětem kontroly byly výpisy č. 4, 9, 10, 13 a 19 v návaznosti na přijetí dotací, výpis č. 30 ze dne 30. 9. 2024 pro ověření zůstatku účtu ve výši 1.734.571,42 Kč a výpis č. 39 z 31. 12. 2024 pro ověření zůstatku k 31. 12. 2024 ve výši 2.149.289,62 Kč – bez rozdílu.

Úvěrový účet:

- **u ČS, a. s. č. 431009429/0800** – výpis č. 009 pro ověření zůstatku nesplaceného úvěru k 30. 9. 2024 ve výši 3.259.200,- Kč a č. 012 pro ověření zůstatku k 31. 12. 2024 ve výši 3.036.975,- Kč.

Dohoda o hmotné odpovědnosti

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 analytických 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.

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 na účtech.

Dlouhodobý hmotný majetek vykázán v celkové výši 253.601.980,05 Kč na účtech:

031 – Pozemky vykázány v celkové výši 14.890.904,01 Kč, počáteční stav k 1. 1. 2024 ve výši 14.661.792,94 Kč, **přírůstek ve výši 242.215,-Kč, úbytek v celkové výši 13.103,93 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 211.823.257,97 Kč, počáteční stav k 1. 1. 2024 vykázán ve výši 206.757.809,43 Kč, **přírůstek ve výši 5.106.292,54 Kč** – pořízení lávky u č. p. 115 v hodnotě 457.259,- Kč (inv. č. 100865), *dětské hřiště lokalita I a III v hodnotě 4.612.612,54 Kč (inv. č. 100863 a 100864) a navýšení hodnoty zvonice o 36.421,- Kč (inv. č. 1283), úbytky ve výši 40.844,- Kč* – vyřazení lávky u č. p. 115 v hodnotě 10.844,- Kč a posilovacích strojů v hodnotě 30.000,- Kč

022 – Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí vykázány ve výši 9.730.089,36 Kč, počáteční stav k 1. 1. 2024 vykázán ve výši 9.705.713,76Kč, **přírůstek 159.825,60 Kč:**

- *pořízení kuchyňského robota v hodnotě 99.050,- Kč (inv. č. 100857) – doloženo dodavatelskou fakturou vystavenou společností MEGASTRO CZ s. r. o., Staré Město dne 1. 3. 2024, zaevidovaná pod č. 124071, úhrada provedena bezhotovostním převodem z účtu obce u ČS a. s. dne 15. 3. 1964, výpis č. 064*
- *traktorové vlečky BSS v hodnotě 60.775,- Kč (inv. č. 100859), doloženo dodavatelskou fakturou vystavenou dodavatelem Dolňácko, a. s. Hluk dne 31. 5. 2024, zaevidovaná pod č. 124193, úhrada provedena bezhotovostním převodem z účtu obce u ČS a. s. dne 3. 6. 2024 – výpis č. 136.*

úbytek ve výši 135.450,- Kč – vyřazení herních prvků na dětském hřišti (inv. č. 22)

028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek vykázán ve výši 5.281.365,90 Kč, k 1. 1. 2024 zůstatek 5.140.328,14 Kč, **přírůstek ve výši 252.839,83 Kč** (inv. č. 1294 – 1311), **úbytek ve výši 111.802,07 Kč** (inv. č. 31, 42, 152, 403, 489, 490 – 497, 923, 1006, 1182, 1192, 1227, 1253) – ověřeno na sestavy tisk přírůstků a úbytků za období 1 – 12/2024, hlavní knihu za období 12/2024, inventurní soupis 10.

042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek vykázán ve výši 2.11.666.410,81 Kč, počáteční stav k 1. 1. 2024 ve výši 2.778.694,76 Kč, **přírůstek 14.359.628,19 Kč, úbytek ve výši 5.471.912,14 Kč** – ověřeno na risk přírůstků a úbytků za období 1 – 12/2024 a hlavní knihu za období 12/2024 – bez rozdílů, inventurní soupis č. 13.

052 – Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek ve výši 132.000,- Kč – záloha na pozemek, kupní smlouva uzavřena dne 19. 12. 2024, právní účinky vkladu do katastru nemovitostí dne 28. 1. 2025, více viz smlouvy o nákupu pozemků, inv. soupis č. 14.

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 4.131.266,44 Kč na účtech:

311 – Odběratelé vykázán zůstatek 136.524,- Kč – byly zde vykázány nedoplatky:

- 311 0000 neuhrazených odběratelských faktur ve výši 7.391,- Kč - jednalo se o vystavenou odběratelskou fakturu č. 224009 na 5.500,- Kč a č. 224067 na 1.891,- 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 24.000,- Kč
- na stočném za občany (3110410) v celkové výši 51.240,- Kč
- odběratelé služeb internet (3110439) v celkové výši 2.400,- Kč

- ověřeno na knihu pohledávek a hlavní knihu za 12/2024, inventurní soupis č. 23.

účet 314 – Krátkodobé poskytnuté zálohy ve výši 808.596,44 Kč – zaúčtovány:

- krátkodobé poskytnuté zálohy na plyn ve výši 236.375,64 Kč (účet 3140020),
- záloha za elektrickou energii ve výši 572.220,80 Kč (účet 3140030)

účet 315 – Jiné pohledávky z hlavní činnosti vykázán zůstatek ve výši 5.180,- Kč – byl zde vykázán nedoplatek:

- za svoz TDO ve výši 3.830,- Kč (účet 315 100)
- poplatku z hrobových míst ve výši 1.350,- Kč (315 300)

– ověřeno na knihu pohledávek, doložen inventurní soupis č. 25.

účet 316 – Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé ve výši 60.000,- Kč – poskytnuté Základní a Mateřské škole Suchá Loz na školního asistenta

účet 388 - Dohadné účty aktivní ve výši 3.118.652,- Kč – dohad:

- na Revitalizaci zeleně ve výši 301.730,- Kč
- nájem pozemků ve výši 230.155,- Kč
- dotace na Hradecký járek 2.568.037,- Kč
- nájem plynárenského zařízení 18.730,- Kč

účet 377 – Ostatní krátkodobé pohledávky ve výši 2.314,- Kč – mylná platba – přeplatek pojištění Peugeot

Evidence poplatků

Usnesením ZO č. 5/2023 ze dne 8. 12. 2023 schválilo OZV o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství. Sazba poplatku byla stanovena ve výši 750,- Kč/osoba/rok, splatnost jednorázová nejpozději do 30. 6. příslušného kalendářního roku, účinnost od 1. 1. 2024.

Nedoplatek k 1. 1. 2024 ve výši.....	8.551,- Kč
<u>Předpis poplatků za svoz TDO na 315 0100 ve výši.....</u>	<u>587.285,- Kč</u>
Celkem.....	595.836,- Kč
Úhrada poplatku na 315 0100 zaúčtována ve výši.....	592.006,- Kč
<u>Příjem na pol. 1345 ve výši.....</u>	<u>592.006,- Kč</u>
Rozdíl	0,- Kč

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

Dlouhodobé závazky vykázány ve výši 3.036.975,- Kč na účtech:

451 – Dlouhodobé úvěry - zůstatek nesplaceného úvěru ve výši 3.036.975,- Kč k 31. 12. 2024.

Obci poskytnut ve výši 8.000.000,- Kč na základě Smlouvy o úvěru č. 0431009429 s ČS, a. s., ze dne 3. 7. 2018 na 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 komunikací u bytových domů č. p. 297 a č. p. 74

Zůstatek nesplaceného úvěru k 31. 12. 2024 byl ověřen na výpis č. 012 z úvěrového účtu u ČS, a. s. č. 431009429/0800.

Krátkodobé závazky vykázány v celkové výši 3.838.347,21 Kč na účtech:

321 – Dodavatelé ve výši 2.354.152,47 Kč – byly zde vykázány neuhrazené dodavatelské faktury zaevidované v KDF pod č. 124478 – 124513 – ověřeno na knihu došlých faktur – *bez rozdílu*.

324 – Krátkodobé přijaté zálohy ve výši 147.140,30 Kč – byly zde zaúčtovány nevyúčtované krátkodobé zálohy:

- na plyn chráněné bydlení (účet 324 0320) ve výši 81.652,88 Kč
- nevyúčtované dodávky plynu na č. p. 290 ve výši 33.600,- Kč (účet 324 0290)
- nevyúčtované dodávky elektřiny na č. p. 290 ve výši 31.887,42 Kč (324 0330)

– ověřeno na evidenci a HK za 12/2024, inventurní soupis č. 28

331 – Zaměstnanci ve výši 321.037,- Kč – předpis mezd na prosinec 2024

336 – Sociální zabezpečení ve výši 104.197,- Kč – z toho:

- pracovníci 23.195,- Kč (336 0200)
- zaměstnavatel 81.002,- Kč (účet 336 0210)

337- Zdravotní pojištění ve výši 49.945,- Kč – z toho:

- pracovníci 16.655,- Kč (účet 337 0100)
- zaměstnavatel 33.290,- Kč (účet 337 0110)

342 – Ostatní daně, poplatky a jiná obdob. peněž. plnění ve výši 25.748,- Kč, z toho:

- daň srážková ve výši 3.787,- Kč
- daň zálohová ve výši 21.961,- Kč

Účty 331, 336, 337 a 342 doloženy Rekapitulací – sumářem mezd za 12/2024, inventurní soupisy č. 29 - 32

343 – DPH ve výši 23.602,- Kč

374 – Krátkodobé přijaté zálohy na transfery ve výši 2.929,- Kč – nedočerpaná dotace na volby do zastupitelstev krajů, vratka provedena dne 20. 1. 2025 z účtu obce u ČS a. s. č. 4267210339/0800

389 – Dohadné účty pasivní ve výši 809.596,44 Kč, z toho:

- zálohy na plyn ve výši 236.375,64 Kč
- záloha na elektrickou energii ve výši 572.220,80 Kč
- nafta 1.000,- Kč

Faktura

Odběratelské faktury

V kontrolovaném období byly vystaveny odběratelské faktury zaevidovány v KOF pod č. 224001 – 224069. K 31. 12. 2024 nebyly uhrazeny odběratelské faktury č. 224009 na 5.500,- Kč a č. 224067 na 1.891,- Kč – vykázány jako součást rozvahového účtu 311.

Dodavatelské faktury

Zaevidovány v kontrolovaném období v knize dodavatelských faktur pod č. 124001 – 124373).

Byla provedena **kontrola dodavatelských faktur namátkově za září 2024 (KDF č. 124326 – 124373)** 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 5. 5. 2025, předložena za období 12/2024, 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 7. 10. 2024 v souladu s ustanovením § 5 vyhl. č. 270/2010 Sb., termín pro zahájení inventarizace byl stanoven na 3. 1. 2025, ukončení k 17. 1. 2025. V Plánu inventur byly stanoveny termíny k provedení inventarizace jednotlivých druhů majetku a jmenování členů inventarizační a likvidační komise.

Členové inventurních komisí byli proškoleni 3. 1. 2025, 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 2024 a rekapitulace majetku obce Suchá Loz k 31. 12. 2024

Byly vyhotoveny číslované inventurní soupisy v souladu se stanovenými podmínkami (č. 1 – 57), 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 – 12/2024 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 3. 1. 2025 byl vyhotoven **Zápis o provedené inventarizaci ke dni 31. 12. 2024**, 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 2024 byla zpracována dne 31. 1. 2025, 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 směrnicí 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. 124001 – 124513, **neuhrazené dodavatelské faktury k 31. 12. 2024 zaevidované v KDF pod č. 124478 – 124513 na celkovou částku 2.354.152,47 Kč** – byly 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. 224001 – 224078, **neuhrazené odběratelské faktury k 31. 12. 2024 zaevidované pod č. 224009 na 5.500,- Kč a č. 224067 na 1.891,- Kč** - vykázány na rozvahovém účtu 311.

Odměňování členů zastupitelstva

Bylo zvoleno devět členů zastupitelstva obce, z toho starosta uvolněn pro výkon funkce.

Při určení výše odměny člena zastupitelstva se dle § 73 odst. 4 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění vychází z počtu obyvatel obce, kteří byli hlášeni v obci k trvalému pobytu k 1. lednu kalendářního roku, ve kterém se konaly volby do zastupitelstva obce.

K 1. 1. 2022 bylo v obci hlášeno 1.102 obyvatel.

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 2024 pro neuvolněné zastupitele beze změn.

Byla provedena kontrola odměn neuvolněných členů ZO os. č. 1, 24, 40, 44, 45, 46, 47, a 59 a odměna uvolněného starosty os. č. 51 na mzdové listy za 1 – 12/2024 - odměny byly vyplaceny ve správné výši a nepřekročily výši stanovenou v Příloze č. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění.

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 číselovaných příjmových stvrzenek vyhotovovaných ve dvou kopiích (druhé kopie archivovány), stvrzenky číselovány jako doklady jednou souvislou číselnou řadou, účtování dokládáno předkontaktním dokladem, zápisy pokladní operace pokladním deníkem.

Výdajové pokladní doklady byly zpracovány ručně, číselovány samostatnou souvislou číselnou řadou. Doklady byly zakládány samostatně, každý měsíc zpracován výdajový pokladní deník. Byla provedena kontrola výdajových pokladních dokladů za měsíc září 2024 (d. č. 134 – 156) 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, deníky obsahovaly předepsané náležitosti, byly uzavírány měsíčně, zůstatky byly převáděny ve správné výši.

Zůstatek příjmové pokladny k 31. 12. 2024 činil podle zápisu v pokladním deníku 97.874,- Kč, poslední zápis PPD č. 696 ze dne 19. 12. 2024 – příjmy za vodu ve výši 5.785,- Kč, zůstatek výdajové pokladny k 31. 12. 2024 ve výši 32.669,- Kč, poslední zápis VPD č. 203 z 31. 12. 2024 – věnec na pohřeb v hodnotě 700,- Kč.

Celkový zůstatek příjmové a výdajové pokladny k 31. 12. 2024 ve výši 130.543,- 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 dne 5. 3. 2025, sestavena za 12/2024, zaslána do CSÚIS dne 18. 2. 2024, 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 dne 5. 3. 2025, do CSÚIS zaslána dne 18. 2. 2025, předložena za období 12/2024, vykázané počáteční stavy a zůstatky na rozvahových účtech odpovídaly zůstatkům uvedeným v hlavní knize účetnictví za 12/2024.

Aktiva celkem vykázána ve výši 226.723.277,62 Kč se rovnala pasivům. Stálá aktiva byla vykázána ve výši 264.631.569,75 Kč (brutto), 214.982.275,31 Kč (netto), korekce stálých aktiv vykázány ve výši 49.649.294,44 Kč z toho:

- ✓ **korekce dlouhodobého nehmotného majetku vykázána ve výši 842.287,60 Kč, z toho korekce účtu 018 ve výši 172.837,60 Kč a účtu 019 ve výši 669.450,- Kč**
- ✓ **korekce hmotného majetku vykázána v celkové výši 48.807.006,84 Kč na účtech 021 (37.965.752,14 Kč), 022 (5.559.888,80 Kč) a 028 (5.281.365,90 Kč).**

Vykázané korekce účtů se rovnaly zůstatkům vykázaným na účtech oprávek 078, 079, 081, 082 a 088 v hlavní knize za období 12/2024.

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.
- **peněžitý příplatek ve výši 100.000,- Kč** poskytnutý s. r. o. Služby obce Suchá Loz, s. r. o., na základě Smlouvy o poskytnutí peněžitého příplatku mimo základní kapitál uzavřené dne 25. 1. 2019s Obcí Suchá Loz. Předmětem smlouvy je závazek společníka poskytnout Společnosti dobrovolný peněžitý příplatek Společníka do vlastního kapitálu Společnosti mimo základní kapitál, dobrovolný peněžitý příplatek byl poskytnut v souladu s usnesením zastupitelstva obce Suchá Loz č. 1/2019, bod 6) ze dne 25. 1. 2019 a představenstva společnosti ze dne 25. 1. 2019, více viz. Smlouvy ostatní.
- **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 – oprávk 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 111.403,48 Kč – materiál na opravu vodovodu a přípojek – ověřeno na knihu 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 6.408.121,49 Kč na účtech:

231 – ZBÚ ÚSC vykázán ve výši 6.267.578,49 Kč – jednalo se o zůstatky bankovních účtů obce:

- **BÚ u ČS, a. s. č. 4267210339/0800 ve výši 4.118.288,87 Kč** – ověřeno na denní výpis při pohybu na účtu č. 322 z 31. 12. 2024
- **účtu Dotace ÚSC ČNB č. 94 - 2110721/0710 ve výši 2.149.280,62 Kč** - ověřeno na výpis č. 39 z 31. 12. 2024

263 – Ceniny ve výši 10.000,- Kč, jednalo se o poštovní známky v hodnotě 28,- Kč x 33 ks, 30,- Kč x 300 ks a v hodnotě 4,- Kč x 19 kusů – doloženo evidencí poštovních známek se stavem k 31. 12. 2024

261 – Pokladna ve výši 130.543,- Kč – viz pokladní deníky – bez rozdílu.

Účetní doklad

Účetní jednotka účtuje v soustavě podvojného účetnictví v programu 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 2024.

Účetní doklady byly zakládány v členění na pokladní doklady příjmové, výdajové, faktury přijaté, vydané, faktury byly doloženy vnitřními účetními doklady a bankovními 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 2024, 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 dne 5. 3. 2025 do CSÚIS zaslán dne 18. 2. 2025, předložen za období 12/2024, obsahoval předepsané náležitosti stanovené vyhláškou č. 333/2023 Sb. platnou od 1. 1. 2024, 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.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu k 31. 12. 2024:

Daňové příjmy	26.262.444,77
Nedaňové příjmy	6.358.685,78
Kapitálové příjmy.....	1.067.950,-
<u>Přijaté dotace</u>	<u>8.832.981,03</u>
Příjmy celkem	42.522.061,58
<u>Konsolidace příjmů (pol.4134 a 4138).....</u>	<u>2.403.284,-</u>
Příjmy celkem po konsolidaci.....	40.118.777,58
Běžné výdaje	25.413.782,59
<u>Kapitálové výdaje</u>	<u>12.855.536,51</u>
Výdaje celkem.....	38.269.319,10
<u>Konsolidace výdajů (pol. 5345 a 5348).....</u>	<u>2.403.284,-</u>
Výdaje celkem po konsolidaci.....	35.866.035,10

Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci.....4.252.742,48
Počáteční stav účtů k 1. 1. 2024.....2.869.613,77
- uhraz. splátky dlouhodob příj. půjč. prostř.(8124).....-888.900,-

Oper. z peněž.účet nemaj char. P a V vl. sekt.(8901).....67.853,24

-Změna stavu pokladny k 31. 12. 2024.....-33.731,-

= konečný zůstatek účtu k 31. 12. 2024.....6.267.578,49 Kč

byl souhlasný s účtováním na sestavách a se zůstatky účtů k 31. 12. 2024:

BÚ u ČS, a. s. č. 4267210339/0800 ve výši 4.118.288,87 Kč – ověřeno na denní

výpis při pohybu na účtu č. 322 a účtu Dotace ÚSC ČNB č. 94 - 2110721/0710 ve

výši 2.149.289,62 Kč – ověřeno na výpis č. 39.

Výkaz zisku a ztráty

Předložen za hlavní činnost, hospodářskou činnost obec Suchá Loz v kontrolovaném období neprovozovala. Výkaz byl zpracován programem Gordic dne 5. 3. 2025, do CSÚIS zaslán dne 18. 2. 2025, předložen za období 12/2024, obsahoval předepsané náležitosti.

Náklady celkem byly vykázány ve výši26.248.451,26 Kč

Výnosy celkem byly vykázány ve výši.....34.801.813,24 Kč

Výsledek hospodaření po zdanění (zisk).....8.553.361,98 Kč

Daň z příjmů (účet 591).....1.186.360,- Kč

Výsledek hospodaření běžného účetního období.....9.739.721,98 Kč

k 31. 12. 2024 byl výsledek hospodaření běžného účetního období vykázán v rozvaze za období 12/2024 na položce C.III.1.

Nejvyšší podíl nákladů za hlavní činnost tvořily náklady na ostatní služby (účet 518) vykázány ve výši 6.104.427,43 Kč, tj. 23,26 %, mzdové náklady (účet 521) vykázány ve výši 5.596.095,- Kč, tj.21,32 %, odpisy (účet 551) ve výši 4.681.342,- Kč, tj. 17,83 %, náklady vybraných místních vládních institucí na transfery (572) ve výši 2.345.670,- Kč, tj. 8,94 % celkových nákladů.

Nejvyšší podíl výnosů za hlavní činnost činily výnosy ze sdílené daně z přidané hodnoty(účet 684) – vykázány ve výši 11.359.365,32 Kč, tj. 32,64 %, výnosy ze sdílené daně z příjmů právnických osob (účet 682) ve výši 6.854.322,63 Kč, tj. 19,69 %, výnosy ze sdílené daně z příjmů fyzických osob (účet 681) ve výši 5.171.716,90 Kč, tj. 14,86% a výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů (účet 672) ve výši 3.670.427,41 Kč, tj. 10,55 % celkových výnosů.

Náklady z drobného dlouhodobého majetku vykázané na účtu 558 ve výši 252.839,83 Kč odpovídají přírůstkům účtu 028.

Zřizovací listina příspěvkových organizací

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 jejích změn a doplňků.

Zřizovací listina zůstává v kontrolovaném období beze změn, odpisový plán zpracován pro kontrolované období roku 2024.

Darovací smlouvy V roce 2024 byla **uzavřena dne 12. 2. 2024** darovací smlouva 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 20. 2. 2024 – ověřeno na výpis č. 044. Poskytnutí daru bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 5/2023 dne 8. 12. 2023.*

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V kontrolovaném období přijala obec následující dotace:

- **neinvestiční dotaci ze státního rozpočtu na zajištění výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do EP ve výši 32.000,- Kč** (přijetí zaúčtováno pod UZ 98348 na pol. 4111), dotace byla poskytnuta na základě Rozhodnutí o poskytnutí dotace z MF ČR č.j. MF-13020/2024/2201-14. *Dotace byla přijata na účet obce u ČNB č. 94-2110721/0710 dne 16. 5. 2024 - výpis č. 13. Schválena v rámci rozpočtového opatření č. 3/2024 schváleného usnesením zastupitelstva obce č. 3/2024 bod 7 ze dne 27. 6. 2024*

Čerpání dotace zaúčtováno pod UZ 98348 na OdPa 6117 v celkové výši 32.000,- Kč.

- ✓ **výdaje na kancelářské a hygienické potřeby v celkové výši 1.324,- Kč** – doloženo zjednodušeným daňovým dokladem č. A 4904450 ze dne 3. 6. 2024 – *úhrada doložena VPD č. 87 ze dne 3. 6. 2024*
- ✓ **výdaje na PHM v celkové výši 1.684,- Kč** – doložena dvěma daňovými doklady ze dne 3. 6. 2024 na 1.000,50 Kč – *úhrada v hotovosti doložena VPD č. 87 ze dne 3. 6. 2024 a ze dne 6. 6. 2024 na 921,50 Kč – výplata v hotovosti dne 6. 6. 2024 - VPD č. 92*
- ✓ **výdaje na občerstvení 8 členů volební komise ve výši 2.240,- Kč** – doloženy dodavatelskými fakturami za občerstvení volební komise na volby do EP č. 24084 vystavenou dne 17. 6. 2024 na 5.040,- Kč, *úhrada provedena bezhotovostním převodem z účtu obce u ČS, a. s. č. 4267210339/0800 dne 1. 7. 2024 ve výši 040,- Kč – ověřeno na výpis z účtu č. 162, z dotace provedena částečná úhrada výdajů na občerstvení*
- ✓ **výdaje na refundace mezd v celkové výši 3.200,- Kč** – doloženo dodavatelskou fakturou č. 12400166 vystavenou dne 18. 7. 2024 CPA DELFÍN, příspěvková organizace Uh. Brod na 2.417,- Kč – *úhrada provedena bezhotovostním převodem z účtu obce u ČS a. s. č. 4267210339/0800 dne 1. 8. 2024 – výpis č. 191a fakturou č. 09/2024 vystavenou dne 8. 7. 2024 Českou zbrojovkou a. s., Uherský Brod - úhrada provedena bezhotovostním převodem z účtu obce u ČS a. s. č. 4267210339/0800 dne 31. 7. 2024 – výpis č. 190*
- ✓ **výdaje na odměny 8 členů OVK ve výši 15.400,- 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 8.152,- Kč**, tj. 888 ks x 9,18 Kč, provedeno a vyplaceno na základě Dohody o provedení práce uzavřené 3. 6. 2024.

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.

- **neinvestiční dotaci ze státního rozpočtu na zajištění výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do zastupitelstev krajů ve výši 31.500,- Kč** (přijetí zaúčtováno pod UZ 98193 na pol. 4111), dotace byla poskytnuta na základě Rozhodnutí o poskytnutí dotace z MF ČR č. j. MF-21270/2024/2201-14 ze dne 22. 8. 2024. *Dotace byla přijata na účet obce u ČNB č. 94-2110721/0710 dne 29. 8. 2024 - výpis č. 26, schválena v rámci rozpočtového opatření č. 4/2024 schváleného usnesením zastupitelstva obce č. 4/2024 bod 7 ze dne 20. 9. 2024.*

Finanční vypořádání neinvestičních dotací do EP a do zastupitelstev krajů bylo provedeno dne 20. 1. 2025, **vrátka nedočerpané neinvestiční dotace na volby do zastupitelstev krajů ve výši 2.929,- Kč** byla provedena z účtu obce u ČS a. s. č. 4267210339/0800 na účet kraje č. 20095-718661/0710 dne 20. 1. 2025.

- **neinvestiční přijatý transfer ze SR na výkon státní správy ve výši 267.000,- Kč** (příjem dotace zaúčtován na pol. 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 2024 usnesením zastupitelstva obce č. 5/2023 bod 12 z 8. 12. 2024*
- **neinvestiční dotaci na „Vybavení kulturního domu v Suché Lozi“ ve výši 80.000,- Kč** (přijetí části dotace poskytnuté ze SR ve výši 28.800,- Kč zaúčtováno pod UZ 89017 pol. 4113, nástroj 130, zdroj 1, část dotace poskytnutá z EU ve výši 51.200,- Kč pod UZ 89018 pol. 4113 nástroj 130, zdroj 5), dotace byla poskytnuta na základě Dohody uzavřené se SZIF č. j. SZIF/2024/0182989, *dotace byla přijata na účet obce u ČNB č. 94-2110721/0710 dne 9. 4. 2024 – výpis č. 9, navýšení rozpočtu provedeno rozpočtovým opatřením č. 2/2024 schváleným usnesením ZO č. 2/2024 ze dne 3. 5. 2024*
- **neinvestiční dotaci na zachování porostního typu hospodářského souboru pro rok 2023 ve výši 170.564,03 Kč** (přijetí na pol. 4113, z toho přijetí části dotace ve výši 59.697,40 Kč poskytnuté ze SR pod UZ 89028 jaké nástroj 130, zdroj 1 a části dotace poskytnuté z prostředků EU ve výši 110.866,63 Kč pod UZ 89029, nástroj 130, zdroj 5). Dotace byla poskytnuta na základě Rozhodnutí vydaného SZIF pod č. j. SZIF/2024/0385402 dne 22. 5. 2024, *na účet obce u ČNB č. 94-2110721/0710 dne 20. 6. 2024 – výpis č. 19, navýšení rozpočtu provedeno rozpočtovým opatřením č. 3/2024 schváleným usnesením ZO č. 3/2024 bod 7 ze dne 27. 6. 2024*
- **neinvestiční příspěvek na vyhrazení účelného pracovního místa poskytnutí příspěvku, spolufinancovaného ze SR a ESF ve výši 65.500,- Kč** (přijetí zaúčtováno pod UZ 13022 na pol. 4116 nástroj 104,

z toho část poskytnutá ze SR ve výši 15.241,85 Kč jako zdroj 1 a část poskytnutá z ESF ve výši 50.258,15 Kč jako zdroj 5), příspěvky byly poskytnuty na základě uzavřené dohody UHA-SZ-40006/2024, *schváleno v rámci rozpočtového opatření č.2/2024 schváleného usnesením ZO č. 2/2024 bod 7 ze dne 3. 5. 2024*

- **finanční příspěvek na obnovu, zajištění a výchovu lesních porostů do 40 let věku ve výši 172.250,- 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 13.098,- Kč** (přijetí zaúčtováno pod UZ 29015 na pol. 4116), příspěvky byly poskytnuty na základě Rozhodnutí vydaného Odborem životního prostředí KÚZK pod č. j. KUZL62796/2023 dne 22. 11. 2023, *příspěvky byly přijaty na účet obce u ČNB č. 94-2110721/0710 dne 8. 2. 2024 - výpis č. 4, navýšení rozpočtu provedeno starostou obce, na vědomí vzalo ZO usnesením č. 1/2024 z 16. 2. 2024*
- **finanční podporu na „Poskytnutí poradenské služby v lesním hospodářství akreditovaným poradcem“ ve výši 40.000,- Kč** (přijetí vykázáno pod UZ 29026 na pol. 4116), podpora byla poskytnuta na základě Rozhodnutí Ministerstva zemědělství ČR vydaného pod č. j. MZE-59590/2024-16221, *příspěvek byl přijat na účet obce u ČNB č. 94-2110721/0710 dne 4. 12. 2024 - výpis č. 36, schváleno usnesením ZO č. 5/2024 z 6. 12. 2024*
- **investiční dotaci na „Rekonstrukci LC Suchá Loz – I. etapa“ ve výši 5.557.785,- Kč** (přijetí části dotace poskytnuté ze SR ve výši 2.806.682,- Kč pod UZ 89505 pol. 4213, nástroj 027, zdroj 1, část poskytnutá z EU ve výši 2.751.103,- Kč pod UZ 89506 na pol. 4213 nástroj 027, zdroj 5)), dotace byla poskytnuta na základě Dohody č. j. SZIF/2024/0258408, *přijata na účet obce u ČNB č. 94-2110721/0710 dne 29. 4. 2024 - výpis č. 10, schválena v rámci rozpočtu obce na rok 2024.*

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna)

Obec vykazovala k 31. 12. 2024 kapitálové příjmy v celkové výši 1.067.200,- Kč, vykázány ve výši 67.950,- Kč na OdPa 3639 pol. 3111 – příjmy z prodeje pozemků a na OdPa 3412 – sportovní zařízení ve vlastnictví obce pol. 3121 – přijaté dary na pořízení dlouhodobého majetku ve výši 1.000.000,- Kč.

OdPa 3639 pol. 3111

V kontrolovaném období bylo uzavřeno 4 kupní smlouvy na prodej obecních pozemků.

Dne 4. 1. 2024 byla uzavřena kupní smlouva na prodej částí pozemků parc. č. 1243/147 o výměře 311 m² – zahrada a pozemku parc. č. 2934/27 oddělených dle GP č. 1134-346/2023 a nově označených jako parc. č. 1243/147 o výměře 191 m² – zahrada a p. č. 2934/72 o výměře 88 m² – ostatní plocha v k. ú. Suchá Loz, **kupní cena stanovena ve výši 27.900,- Kč – úhrada provedena bezhotovostním převodem na účet obce u ČS a. s. dne 7. 2. 2024 – výpis č. 033. Záměr k prodeji byl zveřejněn od 22. 11. 2023 do 8. 12. 2023, prodej byl schválen usnesením ZO č. 5/2023 dne 8. 12. 2023. Vklad do katastru proveden dne 3. 4. 2024 s právními účinky k 12. 3. 2024.**

Dne 6. 3. 2024 byla uzavřena kupní smlouva na prodej část pozemku parc. č. 2384/1 o výměře 12.706 m² – ostatní plocha, ostatní komunikace oddělená dle GP č. 1137-68/2023 a nově označený jako parc. č. 2384/21 o výměře 163 m² – ostatní plocha, jiná plocha v k. ú. Suchá Loz, **kupní cena 1. kupujícího stanovena ve výši 16.300,- Kč – úhrada provedena v bezhotovostním převodem na účet obce u ČS a. s. dne 24. 4. 2024 – výpis č. 102 a cena 2. kupujícího ve výši 18.400,- Kč - úhrada provedena v bezhotovostním převodem na účet obce u ČS a. s. dne 6. 2. 2024 – výpis č. 032. Záměr k prodeji byl zveřejněn od 22. 11. 2023 do 8. 12. 2023, prodej byl schválen usnesením ZO č. 5/(2023 dne 8. 12. 2023. Vklad do katastru proveden dne 7. 6. 2024 s právními účinky k 16. 5. 2024.**

Dne 9. 10. 2024 byla uzavřena kupní smlouva na prodej pozemku parc. č. 322/2 o výměře 1 m² – zastavěná plocha a nádvoří v k. ú. Suchá Loz, **kupní cena stanovena ve výši 750,- Kč – úhrada provedena v hotovosti do pokladny obce dne 24. 10. 2024 – PPD č. 615. Záměr k prodeji byl zveřejněn od 5. 9. 2024 do 20. 9. 2024, prodej byl schválen usnesením ZO č. 4/2024 dne 20. 9. 2024. Vklad do katastru proveden dne 19. 11. 2024 s právními účinky k 25. 10. 2024.**

Směnné smlouvy

Obec uzavřela tři směnné smlouvy:

- **dne 5. 6. 2024** - doplatek obci z rozdílu směňovaných pozemků činil **4.600,- Kč** - v hotovosti do pokladny dne 11. 6. 2024 – PPD č. 329, Vklad do katastru proveden dne 25. 7. 2024 s právními účinky k 3. 7. 2024.
- **dne 19. 3. 2024** - bez doplatku, vklad do katastru proveden dne 1. 10. 2024 s právními účinky k 9. 9. 2024
- **dne 9. 10. 2024** – bez doplatku, v kontrolovaném období nebylo k dispozici vyrozumění o vkladu do katastru nemovitostí.

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.

OdPa 3412 pol. 3121

Dne 20. 5. 2024 uzavřela obec jako obdarovaný **nadační příspěvek ve výši 1.000.000,- Kč k úhradě nákladů na schválený projekt nazvaný „Dětské hřiště v Suché Lozi“** s Nadací ČEZ, Praha, poskytnut bezhotovostním převodem na účet obce u ČS a. s. dne 30. 5. 2024 – výpis č. 133, navýšení rozpočtu provedeno v rámci rozpočtového opatření č. 3/2024 schváleného usnesením ZO č. 3/2024 bod 7 ze dne 27. 6. 2024.

Výdaje za nákup pozemků vykázány na OdPa 3639 pol. 6130 v celkové výši 287.3004- 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, doloženy vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí.

Úhrady kupních cen provedeny:

- **ve výši 4.200,- Kč dne 13. 3. 2024** – bezhotovostním převodem z účtu obce u ČS a. s. dne 13. 3. 2024 – výpis č. 062
- **ve výši 140.000,- Kč dne 31. 5. 2024** v hotovosti z pokladny obce – VPD 84
- **ve výši 11.100,- Kč dne 17. 10. 2024** – bezhotovostním převodem z účtu obce u ČS a. s. dne 17. 10. 2024 – výpis č. 262

Dne 18. 12. 2024 byla uzavřena kupní smlouva na prodej 2/123 pozemků parc. č. 960 o výměře 1.164.268 m² – lesní pozemek, parc. č. 3920 o výměře 440 m² – ostatní plocha, parc. č. 2373/24 o výměře 93 m² – vodní plocha, parc. č. 87/7 o výměře 1.727 m² – zahrada a p. č. 1612/3 o výměře 13.604 m² – lesní pozemek, vše v k. ú. Suchá Loz, **kupní cena stanovena dohodou ve výši 132.000,- Kč – úhrada provedena v hotovosti dne 19. 12. 2024 – VPD 201. Prodej byl schválen usnesením ZO č. 2/2024 dne 3. 5. 2024. Vklad do katastru proveden dne 28. 1. 2025 s právními účinky k 6. 1. 2025.**

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:**

- **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 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. 2024 bylo uhrazeno na splátkách 888.900,- Kč v souladu se smlouvou, zůstatek nesplaceného úvěru činil k 31. 12. 2024 celkem 3.036.975,- Kč – ověřen na výpis z úvěrového účtu č. 012 za období od 1. 12. 2024 do 31. 12. 2024 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

Namátkově byly vybrány ke kontrole níže uvedené smlouvy:

Dne 12. 9. 2024 uzavřena Smlouva o smlouvě budoucí o zřízení věcného břemene s EG.D a. s. č.: OT-001030084504/002-ADSG jako oprávněným na věcné břemeno k pozemku p. č. 2384/1, na kterém je umístěno zemní kabelové vedení NN, rozpojovací skříň a uzemňovací vedení, a to za účelem jejího provozování, provádět opravy za účelem obnovy, výměny, modernizace, zlepšení výkonnosti 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.41/2023 ze dne 11. 9. 2023.**

Dne 13. 9. 2024 uzavřena Smlouva o smlouvě budoucí o zřízení věcného břemene s EG.D a. s. č. OT-001030073905/001-ENGs jako oprávněným na věcné břemeno k pozemcích p. č. 3140, 3151, 3153, 3154/1, 3157, 3158 a 3160, na kterých je umístěno kabelové vedení VN, telekomunikační síť, kabelové vedení NN a uzemnění, a to za účelem jejího provozování, provádět opravy za účelem obnovy, výměny, modernizace, zlepšení výkonnosti popř odstranění v k. ú. Suchá Loz. Věcné břemeno se zřizuje za úplaty 130.000,- Kč bez DPH, která bude uhrazena jednorázově. **Schváleno usnesením ZO č. 4/2023 ze dne 11. 9. 2023.**

Dne 18. 9. 2024 uzavřena **Smlouva o zřízení věcného břemene s EG.D a. s. č.: 12972023** jako oprávněným na věcné břemeno k pozemku p. č. 3151/1 na kterém je umístěna stezka a cesta spočívající v právu chůze a jízdy po zatíženém pozemku parc. č. 3151/1 v k. ú. Suchá Loz v rozsahu GP č. 1150-106/2023. Věcné břemeno se zřizuje za úplaty 3.000,- Kč bez DPH, která bude uhrazena jednorázově. *Schváleno usnesením ZO č. 2/2024 ze dne 3. 5. 2024. Vklad do katastru nemovitostí proveden dne 19. 3. 2025 s právními účinky k 25. 2. 2025.*

Dne 23. 4. 2024 uzavřena **Smlouva o zřízení věcného břemene s EG.D a. s. č.: OT_014330083442/001-ADS** jako oprávněným na věcné břemeno k pozemkům p. č. 3853/1 na kterém je umístěna distribuční soustava a uzemnění za účelem provozování, opravování a udržování distribuční soustavy v k. ú. Suchá Loz. Věcné břemeno se zřizuje za úplaty 2.000,- Kč bez DPH, která bude uhrazena jednorázově. *Schváleno usnesením ZO č. 1/2024 ze dne 16. 2. 2024. Schváleno usnesením ZO č. 5/2023 ze dne 8. 12. 2023. Vklad do katastru nemovitostí proveden dne 6. 6. 2024 s právními účinky k 16. 5. 2024.*

Dne 3. 1. 2024 uzavřena **Smlouva o zřízení věcného břemene s EG.D a. s. č.: OT_014330067152/001-ADS** jako oprávněným na věcné břemeno k pozemkům p. č. 3300 na kterém je umístěno kabelové vedení NN za účelem provozování, opravování a udržování distribuční soustavy v k. ú. Suchá Loz. Věcné břemeno se zřizuje za úplaty 2.000,- Kč bez DPH, která bude uhrazena jednorázově. *Schváleno usnesením ZO č. 5/2023 ze dne 8. 12. 2023. Vklad do katastru nemovitostí proveden dne 16. 2. 2024 s právními účinky k 26. 1. 2024.*

Dokumentace k veřejným zakázkám

Předmětem kontroly byla dokumentace k veřejné zakázce mimo režim zákona 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů na stavební práce

„Lávky pro pěší – Obec Suchá Loz – most č. 2“.

Výzva k podání nabídky a zadávací dokumentace pro veřejnou zakázku byla zaslána e-mailem osloveným dodavatelům dne 1. 3. 2024, hodnotící kritérium je nejnižší nabídková cena, lhůta pro přijetí nabídek stanovena do 11. 3. 2024 do 10.00 hod.

Seznam dodavatelů obeslaných výzvou k podání nabídky:

- Střechy Jurásek, s. r. o., 687 64 Slavkov, IČ 08125317
- Výškové a tesařské práce Jakub Huňka, 686 01 Uherské Hradiště, IČ 74781243
- Ondřej Polanský, 987 54 Bánov, IČ 86985949

Seznam přijatých nabídek:

- Výškové a tesařské práce Jakub Huňka, 686 01 Uherské Hradiště, IČ 74781243
- Ondřej Polanský, 987 54 Bánov, IČ 86985949

Dále doloženo:

Jmenování hodnotící komise

Rozhodnutí zadavatele o přidělení zakázky, **závěr zadavatele – na základě posouzení a hodnocení nabídek zadavatel rozhodl přidělit zakázku uchazeči, který předložil nejvýhodnější nabídku s nejnižší nabídkovou cenou ve výši 377.900,- Kč bez DPH, nabídková cena včetně DPH ve výši 457.259,- Kč, a to dodavateli Ondřej Polanský, 987 54 Bánov, IČ 86985949. Rozhodnutí zadavatele o přidělení zakázky bylo vyhotoveno 11. 3. 2024.**

Usnesením ZO č. 2/2024 bod III ze dne 3. 5. 2024 vzalo na vědomí a pověřilo starostu obce uzavřením smlouvy o dílo.

Dne 29. 3. 2024 byla uzavřena Smlouva o dílo mezi Obcí Suchá Loz jako objednatelem a zhotovitelem Ondřej Polanský, Bánov 82, 687 54 Bánov, IČ 86985949. Předmětem smlouvy je zhotovení díla, tj. realizace stavby obnova „Lávky pro pěší – Obec Suchá Loz – most č. 2“ dle projektové dokumentace zpracované projektantem Ing. Vítězslav Hlaváček. Zahájení prací 1. 4. 2024, ukončení prací a předání díla dne 30. 9. 2024. **Cena plnění bez DPH ve výši 377.900,- Kč, DPH 79.359,- Kč, cena včetně DPH 457.259,- Kč.**

Doloženy dodavatelské faktury vystavené dodavatelem Ondřej Polanský, Bánov:

- č. 2024011 (KDF 124156) vystavená dne 2. 5. 2024 na 282.293,- Kč – úhrada bezhotovostním převodem z účtu obce u ČS a. s. dne 16. 5. 2024 – ověřeno na výpis č. 121
- č. 2024023 (KDF 124292) vystavená dne 5. 8. 2024 na 174.966,- Kč – úhrada bezhotovostním převodem z účtu obce u ČS a. s. dne 19. 8. 2024 – ověřeno na výpis č. 207

Byla dodržena sjednaná cena plnění včetně DPH.

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. 5/2023 ze dne 8. 12. 2023 v návaznosti na schválení rozpočtu obce na rok 2024 a střednědobého výhledu rozpočtu na období 2024 - 2026,
č. 1/2024 ze dne 16. 2. 2024,
č. 2/2024 ze dne 3. 5. 2024,
č. 3/2024 ze dne 27. 6. 2024,
č. 4/2024 ze dne 20. 9. 2024
č. 5/2024 ze dne 6. 12. 2024.

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 pořízeny 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**

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 2024 usnesením zastupitelstva obce č. 5/2023 bod 12 ze dne 8. 12. 2023.

Schválený rozpočet SF

PS.....437.000,-

Tvorba.....196.000,-

Celkem.....633.000,-

Čerpání 6171/5499

Příspěvek na odívání.....21.000,-

Jubilem.....5.000,-

Penzijní pojištění.....22.000,-

Rekreace, kultura.....50.000,-

Masáže, vitamíny.....20.000,-

CELKEM.....118.000,-

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 208.434,45 Kč.

Fond byl v kontrolovaném období čerpán na odívání zaměstnanců v celkové výši 21.000,- Kč – vyplaceno ve mzdách za únor 2024, jubileum 5.000,- Kč, masáže 1.990,- Kč, rekreace ve výši 60.010,- Kč, nákup vitamínů v hodnotě 10.000,- Kč, vstupné na kulturní akci v hodnotě 3.050,- Kč, penzijní připojištění 21.600,- Kč.

Účet 419 0100 a 0110:

Počáteční stav k 1. 1. 2023.....437.585,53

Příjmy celkem (tvorba fondu).....208.434,45

Výdaje celkem.....122.650,-

Konečný zůstatek k 31. 12. 2024.....523.369,98 Kč

byl souhlasný se zůstatkem uvedeným v hlavní knize účetnictví za období 12/2024.

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. 2024 činil 308.000,- Kč, 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. 2024 byl 616.000,- Kč - vykázán na účtu 4190120 – ověřeno na hlavní knihu účetnictví za období 12/2024.

Účetní závěrka

Účetní závěrka obce Suchá Loz k 31. 12. 2023 byla schválena usnesením zastupitelstva obce č. 3/2023/bod 3 ze dne 27. 6. 2024. 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 2021.....33.660.526,-

Příjmy po konsolidaci v roce 2022.....33.672.938,-

Příjmy po konsolidaci v roce 2023.....38 660 044,-

Příjmy po konsolidaci v roce 2024.....40.118.777,-

Celkem.....146.112.285,-

Průměr příjmů.....36.528.071,25

Dlouhodobé úvěry (451).....3.036.975,- Kč (na účtu 451)

Podíl dluhu k průměru příjmů.....8,31 %

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 právnickými 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 2024 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 2024

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,48 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	9,39 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %
d) fiskální pravidlo Podíl dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky	

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 ručitého 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 7. 5. 2025.

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 zástupce obce Suchá Loz o vzdání se práva písemné stanovisko podat.

Elektronický podpis: 7.5.2025
Certifikát autora podpisu:
Jméno: Ivana Šebestová
Vydal: PostSignum Qualified CA 4
Platnost do: 22.12.2025 15:13 +01:00

Ivana Šebestová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

podpis

1 x obdrží: Obec Suchá Loz

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

