



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření

obce Lozice, IČ: 00270423

za rok 2024

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

25.10.2024 (dílčí přezkoumání)

02.04.2025 (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 a § 53 zákona č. 128/2000 Sb. o obcích.

Kontrola byla zahájena písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne **18.07.2024**.

Posledním kontrolním úkonem bylo vyhodnocení předložených písemností a dokladů a jejich vrácení, a to dne **02.04.2025**.

Posledním kontrolním úkonem bylo poučení kontrolované osoby o možnosti uplatnit v rámci stanoviska námitky proti kontrolním zjištěním, a to dne **02.04.2025**.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Lozice

Přezkoumání vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Eva Baťková

kontrolor: Bc. Ivana Horáková

Obec zastupoval:

starostka obce: Mgr. Barbora Málková

účetní obce: Hana Hrušková

místostarostka obce: Marcela Votroubková

Komenského náměstí 125, 532 11 Pardubice, tel.: +420 466 026 530, mobil: +420 724 652 048
e-mail: ivana.bednarikova@pardubickykraj.cz

Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Pardubického kraje dne 8. 7. 2024.

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona.

Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

A. Přezkoumané písemnosti

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu zveřejněn v zákonném termínu od 24. 11. 2023 do 9. 12. 2023 na úřední desce i internetových stránkách obce.
Rozpočtová opatření	RO č. 1/2024 schválila starostka obce dne 30. 6. 2024, zveřejněno dne 30. 6. 2024 RO č. 2/2024 schválila starostka obce dne 30. 9. 2024, zveřejněno dne 7. 10. 2024 RO č. 3/2024 schválila starostka obce dne 30. 10. 2024, zveřejněno dne 2. 11. 2024 kompetence starostky pro schvalování rozpočtového opatření schváleny na ZO dne 9. 12. 2022 Změny rozpočtu byly zavedeny do výkazu Fin 2-12 M
Schválený rozpočet	Rozpočet obce na r. 2024 byl schválen usnesením ZO ze dne 8. 12. 2023 jako přebytkový v příjmové části schodkový v příjmové části ve výši 3 839 100,- Kč, ve výdajové části ve výši 3 791 900,- Kč. Schválený rozpočet byl v úplném znění zveřejněn na internetových stránkách obce od 9. 12. 2023, zveřejněno stále. Rozpočet schválen na paragrafy.
Střednědobý výhled rozpočtu	Sestaven na r. 2023 - 2025. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu zveřejněn na internetových stránkách obce od 17.11. 2022 do 12. 12. 2022, schválen ZO dne 9. 12. 2022. Schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn na internetových stránkách obce dne 12. 12. 2022.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu zveřejněn na úřední desce i na internetových stránkách obce v zákonném termínu 15 dnů v rozmezí od 30. 4. 2024 do 31. 12. 2024, projednán vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za r. 2023, celoroční hospodaření obce a závěrečný účet schválen usnesením ZO ze dne 13. 6. 2024 bez výhrad. Schválený závěrečný účet v úplném znění vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za r. 2023 byl zveřejněn na

	internetových stránkách obce od 13. 6. 2024, ověřeno na internetových stránkách obce.
Bankovní výpis	k účtu vedenému u ČNB, a.s. č.ú. 94-2311531/0710 ve výši zůstatku 489 939,39 Kč k 30.6.2024, účetní doklady v číselné řadě 20009 - 14, k 31.12.2024 ve výši zůstatku 592 272,39 Kč k účtu vedenému u ČS, a.s. č.ú. 1141634319/0800 ve výši zůstatku 1 461 790,00 Kč k 30.6.2024, účetní doklady v číselné řadě 01060 - 01109, k 31.12.2024 ve výši zůstatku 2 087 712,18 Kč výše uvedené zůstatky byly ověřeny na účetní stav dle výkazu rozvaha - účet 231 v celkové výši 1 951 729,39 Kč, k 31.12.2024 ve výši celkového zůstatku 2 679 984,57 Kč ke krátkodobému úvěru vedenému u ČS, a.s. č.ú. 783796139/0800 ve výši zůstatku 4 000 000,00 Kč, ověřeno na účetní stav dle výkazu rozvaha - účet 281 k 31.12.2024 k dlouhodobému úvěru vedenému u ČS, a.s. č.ú. 316891479/0800 ve výši zůstatku 4 457 095,99 Kč k 31.12.2024, ověřen na účetní stav dle výkazu rozvaha - účet 451
Evidence poplatků	na místní poplatky za odpady a ze psů, dle výkazu FIN 2 12 je účtováno o místním poplatku za odpady (položka 1345) a ze psů (položka 1341) evidence vedena v tabulce dle jednotlivých poplatníků účetní doklad č. 05013 ze dne 28.1.2024 o předpisu pohledávky na místní poplatek za odpady ve výši 156 600,00 Kč a ze psů ve výši 3 400,00 Kč
Faktura	přijaté a uhrazené za období 4 - 6/2024 v číselné řadě 36 - 75
Hlavní kniha	za období 12/2024
Inventurní soupis majetku a závazků	inventarizační zpráva ze dne 25.1.2025 plán inventur na rok 2024 ze dne 7.12.2024 zápis o proškolení členů inventarizační komise ze dne 18.12.2024 majetková evidence účetní program FENIX inventurní soupisy k 31.12.2024 kontrola zjištěných skutečných stavů na účetní stav dle výkazu rozvaha k 31.12.2024
Kniha došlých faktur	vedena v účetním programu FENIX za období 1 - 6/2024 v číselné řadě 1 - 75
Kniha odeslaných faktur	vedena ručně v knize na rok 2024
Odměňování členů zastupitelstva	Výše odměn schváleny na ustavujícím zastupitelstvu obce dne 21. 10. 2022 Počet obyvatel k 1. 1. 2022 - 159 Počet zastupitelů 7, neuvolněné funkce zastupitelů Navýšení odměna schválena na ZO dne 8. 12. 2023 místostarostce s platností od 1. 1. 2024 Odměny vyplaceny za období v souladu s nařízením vlády - ověřeno na mzdové listy 1-12/2024
Pokladní doklad	za období 8 v číselné řadě V60 - V67 a P44 za období 9 v číselné řadě V46 - V89 a P45 -P46 za období 11 v číselné řadě V105 - V116

	pokladní doklady obsahovaly předepsané náležitosti
Pokladní kniha (deník)	pokladní kniha za období leden - září v číselné řadě příjmové doklady P1 - P45 a výdajové doklady V1 - V88 pokladní zůstatek k 30. 9. 2024 ve výši 66 746,00 Kč , ověřeno na výkaz rozvahy účet 261 pokladní kniha vedena v excelové tabulace za období 4 - 6/2024 pokladní zůstatek ve výši 24 029,00 Kč k 30.6.2024, ověřeno na účetní stav dle výkazu rozvaha - účet 261 a výkazu FIN 2 12M na položce 5182, účetní doklady v číselné řadě 03004-6 pokladní kniha za období 12/2024, pokladní zůstatek ve výši 169,00 Kč, ověřen na účetní stav dle výkazu rozvaha - účet 261
Příloha rozvahy	sestavena k 30. 9. 2024, k 31. 12. 2024
Rozvaha	sestavena k 30. 9. 2024, k 31. 12. 2024
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	sestaven k 30. 9. 2024, k 31. 12. 2024
Výkaz zisku a ztráty	sestaven k 30. 9. 2024, k 31. 12. 2024
Darovací smlouvy	darovací smlouva ze dne 24.10.2024 na příjem finančního daru od města Slatiňany ve výši 200 000,00 Kč na zmírnění následků povodní v září 2024 ze dne 25.9.2024 na příjem finančního daru ve výši 10 000,00 Kč od obce Řepníky ze dne 17.9.2024 na příjem finančního daru ve výši 30 000,00 Kč od obce Prosetín kontrola účtování - účet 672
Dohody o pracovní činnosti	DPČ ze dne 2. 1. 2024 - úklid budovy obecního úřadu DPČ ze dne 1. 6. 2024 - na dobu určitou od 1. 6. 2024 do 30. 6. 2024 - úklid obecního úřadu Volby EP DPČ ze dne 1. 9. 2024 - na dobu určitou od 1. 9. 2024 do 30. 9. 2024 - úklid obecního úřadu Volby do Zastupitelstev krajů a Senátu ČR DPČ ze dne 1. 9. 2024 - roznáška volebních lístků DPČ ze dne 1. 6. 2024 - roznáška volebních lístků
Dohody o provedení práce	DPP ze dne 31 3. 2024 - úklid veřejného prostranství
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	smlouva ze dne 6.11.2024 o poskytnutí individuální dotace evidenční číslo OŽPZ/24/23827 z rozpočtových prostředků Pardubického kraje ve výši 500 000,00 Kč na neinvestiční akci "Stabilizace skalního svahu - Lozice, lokalita jih" termín vyúčtování do 31.12.2024, příjem platby na účet ČNB, a.s. dne 7.11.2024, účtováno na rozpočtové skladbě 4122 včetně úpravy rozpočtu vyúčtování předloženo ze dne 20.12.2024, celkové náklady ve výši 5 215 587,63 Kč , doložena FA VERTICO č. 24060 ze dne 4.11.2024 ve výši plnění 698 230,50 Kč, č.ú. 222394527/0300 platba dne 11.11.2024
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	smlouva ze dne 15.8.2024 o poskytnutí programové účelové dotace na požární techniku a věcné prostředky požární ochrany jednotky SDH z rozpočtových prostředků Pardubického kraje na pořízení radiostanice s příslušenstvím ve výši 18 000,00 Kč (do výše 70% ze skutečných nákladů) termín vyúčtování do 30.11.2024 předloženo vyúčtování ze dne 10.10.2024, celkové náklady ve výši 31 363,00 Kč, dodržen procentní podíl ve výši 57,40%, Fa č. 24601276

	ze dne 13.9.2024 Hasič Jožák ve výši 31 363,00 Kč, č.ú. 2300995993/2010 platba dne 27.9.2024
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	smlouva o směně pozemků a úplatném převodu ze dne 18.5.2023 na pozemky ve vlastnictví obce p.č. 264/65 o výměře 222m2 s pozemkem par.č. 19/3 o výměře 14m2 záměr zveřejněn ve dnech 26.4. - 12.5.2024, ZO schválilo dne 12.5.2023 právní účinky vkladu vznikly dne 5.6.2024 účetní doklad č. 7003 o vyřazení pozemků a zařazení - účetní zápis 554/031 ve výši 2 368,80 Kč, zařazení 031/042 ve výši 420,00 Kč
Smlouvy o přijetí úvěru	č. 0783769139 ze dne 24.10.2024 na zajištění projektu "Stabilizace skalního svahu - Lozice, lokalita jih" ve výši 4 000 000,00 Kč s bankou ČS, a.s. doložka dle zákona o obcích - ZO schválilo dne 18.10.2024 čerpání úvěru - účet 281, položka financování dle výkazu FIN 2 12M na 8113
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 8. 12. 2023 - rozpočet na rok 2024, odměny zastupitelů, žádost o dotace ze dne 1. 3. 2024 - POV , smlouva o dílo ze dne 18. 4. 2024 - výběr dotace MAS, delegace ZO na Valnou hromadu ze dne 13. 6. 2024 - závěrečný účet za rok 2023, účetní závěrka za rok 2023, ze dne 1. 8. 2024 - smlouva o poskytnutí dotace PK pro JSDH ze dne 18. 10. 2024 - dotace, úvěrová smlouva ze dne 14. 11. 2024 - příspěvek na provoz sociální služby, příspěvek na benefiční koncert ze dne 7. 12. 2024 - rozpočet na rok 2024, dotace POV,
Obecně závazné vyhlášky	OZV č. 3/2023 o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství - platné od 1. 1. 2024 OZV č. 4/2023 o místním poplatku ze psů - platné od 1. 1. 2024 OZV jsou evidované ve Sbírce právních předpisů územních samosprávných celků a některých správních úřadů.
Přiznání právnických osob	za rok 2023 obci vznikla daňová povinnost ve výši 53 200,00 Kč kontrola průúčtování dle výkazu FIN 2 12M v příjmech na položce rozpočtové skladby 1122, ve výdajích na 6399/5365
Účetní závěrka	zastupitelstvo obce schvaluje účetní závěrku za rok 13. 6. 2024 protokol vyhotoven

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 Lozice 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 Lozice za rok 2024

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	67,16 %
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	172,76 %
částka překračující hranici 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 roky	552 000,44 Kč
částka představující 5 % snížení dluhu	276 000,00 Kč

Kontrolní skupina podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost ověřila poměr dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky. Výsledkem ověření je zjištění, že dluh územního celku překročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, a to o částku 552 000,44 Kč.

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC:

- nehospodařil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřel kupní, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- neuzavřel smlouvu o přijetí půjčky, o poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, 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 a proto přezkoumání hospodaření operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

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. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší.

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

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Pardubického kraje, odbor finanční, oddělení přezkumu hospodaření obcí a DSO, 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.

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

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Lozice o počtu 8 stran byla seznámena dne 2.4.2025 starostka obce.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Lozice byla předána datovou schránkou.

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na konečném dílčím přezkoumání hospodaření – za Krajský úřad Pardubického kraje:

Eva Baťková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

podepsáno elektronicky

Bc. Ivana Horáková
kontrolor

podepsáno elektronicky

Rozdělovník:

1 x obdrží: Obec Lozice

1 x obdrží: Krajský úřad Pardubického kraje, odbor finanční,
oddělení přezkumu hospodaření obcí a DSO