



## PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

### ZPRÁVA

## o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023

### obce Lozice

IČ: 00270423

#### Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

29.08.2023 jako Dílčí přezkoumání

29.04.2024 jako Konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření za rok ve smyslu ustanovení § 42, § 53 (týká se DSO) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů a **bylo zahájeno dne 10.8.2023 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

---

**Přezkoumané období od 01.01.2023 do 31.12.2023.**

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 29.08.2023.**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 29.04.2024.**

#### Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Eva Baťková**
- kontroloři:
  - Bc. Ivana Horáková

**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 10. 7. 2023.**

**Přezkoumání hospodaření bylo vykonáno výběrovým způsobem.**

**Při přezkoumání byli přítomni: Mgr. Barbora Málková - starostka obce**  
Hana Hrušková - účetní obce

## **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.

Posledním kontrolním úkonem bylo vyhodnocení předložených dokumentů a poskytnutých informací a to dne 29.04.2024. .

## **A. Výsledek dílčích přezkoumání**

**A. I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za r. 2023  
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

**A. II. Ostatní chyby a nedostatky**

**Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## **B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech**

**B. I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech  
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## **C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2023**

**C. I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2023 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.**

⇒ **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**



**C. II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků a která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:**

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

**C. III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:**

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku ..... 0,36 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 12,51 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

#### C. IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti

Dluh obce Lozice překročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost o 56,62 %. Částka představující 5% z rozdílu mezi výší dluhu a 60% průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost činí 119 324,00 Kč.

#### D. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Lozice dne pondělí 29. dubna 2024

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

Eva Baťková  
.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením  
přezkoumání

Bc. Ivana Horáková  
.....  
kontrolor

.....  
podpis kontrolora

#### **Tato zpráva o výsledku přezkoumání:**

- je zároveň návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a je možno ke zjištění v ní uvedeném podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání zprávy kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává tento návrh okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší.
- obsahuje výsledky uvedené v zápisu o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného přezkoumání hospodaření územního celku,
- nevylučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů,
- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává statutárnímu zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu Krajského úřadu Pardubického kraje,
- nedílnou součástí zprávy je seznam dokumentů využitých při přezkoumání a uvedených v příloze.

#### **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 nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,

- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo 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.
  - neuskutečnil veřejné zakázky
- a proto přezkoumání hospodaření operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

### **Poučení:**

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávacímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření, a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to lze podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. územnímu celku uložit pokutu do výše 50.000,- Kč.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Lozice o počtu 8 stran byla seznámena dne 29.04.2024 starostka obce.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Lozice byl předán datovou schránkou.

### **Rozdělovník:**

1 stejnopis pro Obec Lozice

1 stejnopis pro Krajský úřad Pardubického kraje, odbor finanční, oddělení přezkumu hospodaření obcí a DSO

## **Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023**

**Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:**

<b>Druh písemnosti</b>	<b>Popis písemnosti</b>
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu v úplném znění byl zveřejněn na úřední desce i elektronickým způsobem umožňujícím dálkový přístup v zákonném termínu 19. 11. 2022 - 19. 12. 2022.
Rozpočtová opatření	RO č. 1. schváleno starostkou obce dne 15. 2. 2023, zveřejněno od 15. 2. 2023 RO č. 2. schváleno starostkou obce dne 31. 3. 2023, zveřejněno od 31.3. 2023 RO č. 3. schváleno starostkou obce dne 13. 05. 2023, zveřejněno od 13. 05. 2023 RO č. 4. schváleno starostkou obce dne 21. 8. 2023, zveřejněno od 31. 8. 2023 RO č. 5. schváleno starostkou obce dne 20. 11. 2023, zveřejněno od 20. 11. 2023  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. 2023 byl schválen usnesením ZO ze dne 9. 12. 2022 jako přebytkový v příjmové části schodkový v příjmové části ve výši 3 279 000,- Kč, ve výdajové části ve výši 3 048 740,- Kč. Schválený rozpočet byl v úplném znění zveřejněn na internetových stránkách obce od 12. 12. 2022, zveřejněno stále.
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 25. 2. 2023 do 11. 3. 2023, projednán vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za r. 2022, celoroční hospodaření obce a závěrečný účet schválen usnesením ZO ze dne 10. 3. 2023 bez výhrad. Schválený závěrečný účet v úplném znění vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za r. 2022 byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 11. 3. 2023, ověřeno na internetových stránkách obce.
Bankovní výpis	u běžného účtu vedený u ČNB, a.s. č.ú. 94-2311531/0710 ve výši zůstatku 232 483,39 Kč k 30.6.2023, ve výši zůstatku 431 865,79 Kč k 31.12.2023 u běžného účtu vedený u ČS, a.s. č.ú. 1141634319/0800 ve výši zůstatku 654 736,58 Kč k 30.6.2023, ve výši zůstatku 1 194 341,22 Kč k 31.12.2023 výše uvedené zůstatky byly ověřeny na účetní stav dle výkazu FIN 2 12M k 30.6.2023 a dle výkazu rozvaha účet 231 v celkové výši 887 219,97 Kč , k 31.12.2023 v celkové výši 1 626 207,01 Kč kontrola účtování za období 1/2023 v číselné řadě 01001 - 21 u ČS, a.s. a v číselné řadě 02001 - 2 kontrola účtování za období 6/2023 v číselné řadě 0213-14 u ČNB,

	a.s., v číselné řadě 01091 - 01109  u úvěrového účtu vedeného u ČS, a.s. č.ú., 316891479/0800 ve výši zůstatku 4 915 435,99 Kč, ověřeno na účetní stav dle výkazu rozvaha - účet 451
Evidence poplatků	vedena na místní poplatek za odpady a ze psů v excelové tabulce dle výkazu FIN 2 12M v příjmech na položce 1341 a 1345 účetní doklad č. 07002 ze dne 9.1.2023 o účtování předpisu pohledávky na místní poplatek za odpady ve výši 150 000,00 Kč, ve výši 4000,00 Kč ze psů
Faktura	Fa přijaté za období 1/2023 v číselné řadě 5001 - 5019 včetně předpisu závazku FA přijaté za období 3/2023 v číselné řadě F 32-46 včetně předpisu závazku - nákladové účty 5xx Fa přijaté za období 6/2023 v číselné řadě 68-85 včetně předpisu závazku FA vydané v číselné řadě 1-2/2023 - EKO-KOM
Inventurní soupis majetku a závazků	inventarizační zpráva za rok 2023 ze dne 20.1.2024 plán inventur ze dne 8.12.2023 zápis o proškolení členů inventarizační komise ze dne 19.12.2023 majetkový program FENIX inventurní soupisy k 31.12.2023
Kniha došlých faktur	vedena v tabulce na rok 2023 v číselné řadě F 1 - F 165
Kniha odeslaných faktur	za období 2023 vedena v účetním programu FENIX v číselné řadě F1-6
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 Odměny stanoveny v souladu s nař. vlády č. 318/2017 Sb., ve znění pozdějších předpisů. Odměny vyplaceny za období 1. 1. 2023 - 31. 12. 2023 v souladu s nařízením vlády - ověřeno na mzdové listy 1-12/2023
Pokladní doklad	za období 5 v číselné řadě příjmů P 46-49 a výdajů V 31-44 za období 6 v číselné řadě příjmů P 50-54 a výdajů V 45-56
Pokladní kniha (deník)	za období 1 - 6/2023, za období 12/2023 vedena v tabulce v číselné řadě P 1 - 54 a V 1 - 56 pokladní zůstatek ve výši 29 183,00 Kč, ověřeno na účetní stav dle výkazu FIN 2 12M a v dle výkazu rozvaha - účet 261 pokladní zůstatek ve výši 5 860,00 Kč k 31.12.2023 ověřen na účetní stav dle výkazu rozvaha - účet 261 kontrola účtování za období 1/2023 - souhrnný doklad č. 3001 o účtování pokladny příjme a výdaje
Příloha rozvahy	sestavena k 30. 6. 2023, k 31. 12. 2023
Rozvaha	sestavena k 30. 6. 2023, k 31. 12. 2023
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	sestaven 30. 6. 2023, k 31: 12. 2023
Výkaz zisku a ztráty	sestaven 30. 6. 2023, k 31. 12. 2023
Darovací smlouvy	ze dne 13.12. 2022 na podporu provozu pojízdné prodejny Pekárny Včelákov ve výši 10 000,00 Kč na rok 2023 kontrola účtování -nákladový účet 572
Dohody o pracovní	DPČ ze dne 2. 1. 2023 - komunikace s TS Hlinsko, kontrola vyřízení

činnosti	kontejneru
Dohody o provedení práce	DPP ze dne 31. 12. 2022 s platností od 1. 1. 2023 do 31. 12. 2023 - úklid obecního úřadu DPP ze dne 2. 1. 2023 s platností od 2. 1. 2023 do 20. 1. 2023 - roznáška volebních lístků
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	Pracovní smlouva ze dne 2. 5. 2023 - pomocný dělník VPP
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	nebyla v roce 2023 uzavřena
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	dle výkazu FIN 2 12 M je účtováno o přijaté dotaci na položce rozpočtové skladby 4222 včetně úpravy rozpočtu doložena smlouva ze dne 14.8.2023 o přijaté investiční dotaci z Programu obnovy venkova 2023+ evidenční číslo OŽPZ/23/22131 z rozpočtových prostředků Pardubického kraje ve výši 150 000,00 Kč na akci "Rekonstrukce dětského hřiště" (ve výši 100 %) termín použití do 31.12.2023, vyúčtování předloženo ze dne 9.11.2023, kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků, celkové náklady ve výši 194 556,00 Kč dodržen procentní podíl dotace, doložena FA č. 2301130 ze dne 1.8.2023 Dřevoartikl, s.r.o. Znojmo ve výši 194 556,00 Kč, č.ú. 3300000444/8040, platba dne 2.8.2023
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	dle výkazu FIN 2 12 M položka 4111 ve výši 38 600,00 Kč ÚZ 980008 přijatá dotace na zajištění voleb prezidenta ČR příjem zaúčtován na 4111 včetně úpravy rozpočtu, kontrola účtování přijetí platby ze dne 17.1.2023 na účet vedený u ČNB, a.s. - účetní zápis 231/374 celkové výdaje dle průběžného vyúčtování ve výši 28 843,00 Kč, vratka ve výši 9 757,00 Kč zaslána na účet kraje dne 15.1. 2023 z účtu vedeného u ČNB, a.s. výdaje účtovány dle rozpočtové skladby na 6118, kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků
Smlouvy nájemní	nebyly v roce 2023 přezkoumání uzavřeny
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	dle výkazu FIN 2 12M je účtováno o prodeji pozemků v příjmech na 3111 ve výši 8 760,00 Kč, ve výdajích o nákupu nebylo účtováno na položce 6130  předložena kupní smlouva ze dne 1.9.2021 na prodej pozemku par.č. 301/9 o výměře 55 m2 za kupní cenu ve výši 603,00 Kč doložka dle zákona o obcích - prodej ZO schválilo dne 26.2.2021, záměr prodeje zveřejněn dne 10.2.2023 po dobu 15 dnů právní účinky vkladu vznikly dne 8.2.2023 příjem za pozemek účtován v roce 2021, vyřazení účetním dokladem 07006 účetním zápisem 554/031 ve výši 81,95 Kč  kupní smlouva ze dne 6.4.2023 na prodej pozemku p.č. 44/12 o výměře 53 m2 za kupní cenu ve výši 1 590,00 Kč doložka dle zákona o obcích - prodej ZO schválilo dne 10.3.2023, záměr prodeje zveřejněn ve dnech 25.2. - 10.3.2023 právní účinky vkladu vznikly dne 12.4.2023, vyřazeno účetním

	dokladem č. 7006 účetní zápis 554/031 ve výši 371,00 Kč (ocenění vedené v účetnictví)
Vnitřní předpis a směrnice	oběh účetních dokladů směrnice o evidenci majetku směrnice o zabezpečení zákona o finanční kontrole směrnice pro časové rozlišování směrnice pro poskytování cestovních náhrad směrnice o podrozvaze směrnice o inventarizaci směrnice k zadávání veřejných zakázek
Zápis z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	ze dne 9. 12. 2022 - střednědobý výhled rozpočtu na roky 2023 - 2025, rozpočet obce na roky 2023 ze dne 10. 3. 2023 - závěrečný účet, Zpráva z přezkumu hospodaření, závěrečný účet za rok 2022 ze dne 12. 5. 2023 - dotace POV ze dne 21. 7. 2023 - prodej pozemku, POV ze dne 8. 9. 2023 - OZV, ze dne 8. 12. 2023 - rozpočet na rok 2024, odměny zastupitelů , žádost o dotace
Nespecifikován	OZV č. 1/2023, o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství - zrušeno OZV 3/2023 OZV č. 1/2020, o místním poplatku ze psů - zrušena OZV č. 4/2023  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.
Nespecifikován	účetní závěrka schválena ZO dne 10. 3. 2023 protokol o schválení účetní závěrky byl vyhotoven
Přiznání k dani z příjmu právnických osob	za rok 2022 obci vznikla daňová povinnost ve výši 21 660,00 Kč kontrola účtování dle výkazu FIN 2 12 M v příjmech na 1122, ve výdajích na 6399/5365 účetní doklad č. 7004 ze dne 31.3.2023, účetní zápis 384/682
Zápis z kontrolního a finančního výboru	zápis z finančního výboru ze dne 30. 0. 2023, 13. 7. 2023 , 2. 11. 2023- (pokladna , kontrola účetních dokladů, BV, účtování ) kontrolu hospodaření s majetkem a finančními prostředky obce  zápis z kontrolního výboru ze dne 30. 3. 2023, 11. 8. 2023, 13. 11. 2023 - kontrola zápisů zastupitelstva obce