



OBECNÍ ÚŘAD LOZICE		Číslo dopor.
Došlo	Datum 23.2.2023	Zpracovatel TK
Č.j.: 63/2022/04-6	Ukl. znak 32	
Přílohy: /		n 10

PARDUBICKÝ KRAJ
Krajský úřad
Odbor finanční

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022 obce Lozice IČ: 00270423

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

13.12.2022 jako dílčí přezkoumání
23.02.2023 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 12.8.2022 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2022 do 31.12.2022.

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce ne 13.12.2022 .**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 23.02.2023**

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Eva Bat'ková**
- 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 14. 7. 2022.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni:

Marcela Votroubková - místostarostka 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 **23.02.2023**

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za r. 2022 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 2022

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 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, 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 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 11,07 %
- 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 68,98 %. Částka představující 5% z rozdílu mezi výší dluhu a 60% průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost činí 144 000,00 Kč.

D. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Lozice dne čtvrtek 23. února 2023

Pokud zde chybí některé podpisy kontrolorů uvedených na str. 1 této zprávy, kteří se podíleli na výkonu přezkoumání, tak nebyli v době konečného přezkoumání již členy kontrolní skupiny a jejich podpis je uveden pouze v zápise z dílčího přezkoumání hospodaření.

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 kupní, darovací 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 ručitého 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.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byla seznámena a obsah tohoto návrhu byl projednán s místostarostkou obce dne 23.02.2023.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Lozice o počtu 8 stran převzala místostarostka obce Marcela Votroubková.

Marcela Votroubková

.....
místostarostka obce


.....
podpis místostarostky obce

Hana Hrušková

.....
účetní obce


.....
podpis účetní obce

Převzala dne:

Lozice dne čtvrtek 23. února 2023

Marcel Votroubková

.....
místostarostka obce


.....
podpis místostarostky obce

Obec Lozice
Marcela Votroubková
místostarostka
Lozice 71, 538 54 Luže
IČ 00270423. mob.: 731 916 404

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu v úplném znění byl zveřejněn na úřední desce i elektronickým způsobem umožňujícím dálkový přístup v zákonném termínu 15 dnů od 20. 11. 2021 do 11. 12. 2021.
Rozpočtová opatření	RO č. 1. schváleno usnesením ZO ze dne 17. 6. 2022, zveřejněno na internetových stránkách obce od 17. 6. 2022 RO č. 2. schváleno usnesením ZO ze dne 16. 9. 2022, zveřejněno od 16. 9. 2022 RO č. 3. schváleno usnesením ZO ze dne 21. 10. 2022, zveřejněno od 21. 10. 2022 RO č. 4. schváleno usnesením ZO ze dne 9. 12. 2022, zveřejněno od 10. 12. 2022 RO č. 5 starostkou obce ze dne 10. 12. 2022, zveřejněno dne 10. 12. 2022 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. 2022 byl schválen usnesením ZO ze dne 11. 12. 2021 jako přebytkový v příjmové části schodkový v příjmové části ve výši 3.834.500,- Kč, ve výdajové části ve výši 3.524.600,- Kč. Rozpočet byl zaveden do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ve schválené výši. Schválený rozpočet byl v úplném znění zveřejněn na internetových stránkách obce od 11. 12. 2021 doposud.
Střednědobý výhled rozpočtu	Sestaven na r. 2020 - 2022. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu zveřejněn na internetových stránkách obce od 15. 11. 2019 do 6. 12. 2019, schválen ZO dne 6. 12. 2019. Schválený střednědobý výhled rozpočtu zůstal zveřejněn na internetových stránkách obce ve formě návrhu beze změn. 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 22. 2. 2022 do 4. 3. 2022, projednán vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za r. 2021, celoroční hospodaření obce a závěrečný účet schválen usnesením ZO ze dne 23. 3. 2022 bez výhrad. Schválený závěrečný účet v úplném znění vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za r. 2021 byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 4. 3. 2022 doposud.
Bankovní výpis	u běžného účtu vedeného u ČNB, a.s. č.ú. 94-2311531/0710 ve výši zůstatku 136 373,73 Kč k 30.11.2022 u běžného účtu vedeného u ČS, a.s. č.ú. 1141634319/0800 ve výši zůstatku 620 546,20 Kč k 30.11.2022

	výše uvedené zůstatky byly ověřeny na účetní stav dle výkazu FIN 2 12M v celkové částce 756 919,93 Kč kontrola účtování za období 10 - 11/2022 u výše uvedených bankovních výpisů byly ověřeny zůstatky v rámci provedené inventarizace k 31.12.2022 dle výkazu rozvaha - účet 231 ve výši 929 752,68 Kč u úvěrového účtu vedeného u ČS, a.s. č.ú. 316891479/0800 ve výši zůstatku 5 373 775,99 Kč k 31.12.2022, ověřeno na účetní stav dle výkazu rozvaha - 451
Evidence poplatků	Předpis poplatku ze psů a za svoz TKO na r. 2022 byl zaúčtován dokladem č. 05012 ze dne 25. 1. 2022. Evidence dle jednotlivých poplatníků byla zavedena v tabulkách excel vč. data úhrady.
Inventurní soupis majetku a závazků	plán inventur ze dne 1.12.2022 na rok 2022 s platností od 9.12. - 20.1.2023 proškolení členů inventarizační komise ze dne 10.12.2022 inventarizační zpráva ze dne 20.1.2023 majetková evidence účetní program FENIX inventurní soupisy k 31.12.2022
Kniha došlých faktur	na rok 2022 vedena tabulkově v číselné řadě 5001-5155
Kniha odeslaných faktur	na rok 2022 vedena v tabulce
Odměňování členů zastupitelstva	Zastupitelstvo obce ze dne 21. 12. 2018 od 1. 1. 2019 Počet obyvatel k 1. 1. 2018 - 163 Počet zastupitelů 7, neuvolněné funkce zastupitelů Výše odměn schváleny ny 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. 338/2017 Sb., ve znění pozdějších předpisů. Za období 09 a 10/2022 odměny kráceny poměrnou částí ve správné výši, ověřeno na mzdové listy 1-1/2022
Pokladní doklad	za období 10 a 11/2022 - příjmové pokladní doklady č. 52 a 53, výdajové pokladní doklady č. 65 - 78, vč. zaúčtování
Pokladní kniha (deník)	vedena v tabulce excel - za období 01 - 11/2022 Zůstatek pokladní hotovosti uvedený v pokladní knize souhlasil se zůstatkem rozvahového účtu 261 ke dni 30. 9. 202, pokladní zůstatek ve výši 16 687,00 Kč k 31.12.2022 byl ověřen v rámci provedené inventarizace dle výkazu rozvaha - účet 261
Příloha rozvahy	k 30.9.2022, k 31. 12. 2022
Rozvaha	k 30.9.2022, 31. 12. 2022
Účtový rozvrh	na rok 2022 v účetním programu FENIX
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Fin 2-12 M sestavený ke dni 30. 11. 2022, k 31. 12. 2022
Výkaz zisku a ztráty	k 30.9.2022, k 31. 12. 2022
Darovací smlouvy	dle sdělení obce nebyly v roce 2022 uzavřeny
Dohody o provedení	DPP ze dne 31. 12. 2021 s platností od 1. 1. 2022 do 31. 12. 2022 -

práce	úklid obecního úřadu DPP ze dne 30. 4. 2022 s platností od 1. 5. 2022 do 31. 12. 2022 - úklid veřejného prostranství
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	pracovní smlouva ze dne 1. 1. 2009 na dobu neurčitou s aktuálním platovým výměrem ze dne 1. 9. 2022 - účetní
Smlouvy a další materiály k přijatým úcelovým dotacím	smlouva ze dne 24.5.2022 o poskytnutí investiční dotace z Programu obnovy venkova č. OŽP/22/22137 z rozpočtových prostředků Pardubického kraje ve výši 100 000,00 Kč na akci "Výstavba volnočasového areálu - veřejné osvětlení" ve výši 60 % ze skutečných nákladů příjem dotace zaúčtován na 4222 včetně úpravy rozpočtu, příjem platby dne 1.9.2022 na účet ČNB, a.s. účetní zápis 231/374 termín čerpání a vyúčtování do 31.12.2022, vyúčtování předloženo ze dne 5.8.2022 kontrola čerpání a užitelnost výdajů bez nedostatků, celkové výdaje ve výši 265 291,56 Kč, dodržen procentní podíl dotace ve výši 37,69 %, doložena Fa včetně její platby, dle výkazu FIN 2 12M je účtováno na 3639/6121
Smlouvy a další materiály k přijatým úcelovým dotacím	úcelová neinvestiční dotace na zajištění výdajů souvisejících se konáním voleb do zastupitelstev obcí ve dnech 23. a 24.9.2022 ÚZ 98187 ve výši 32 000,00 Kč příjem dotace zaúčtován na 4111 včetně úpravy rozpočtu. kontrola čerpání a užitelnost výdajů bez nedostatků, výdaje celkem ve výši 16 020,00 Kč, vratka ve výši 15 980,00 Kč. Vraceno do státního rozpočtu KB dne 16. 1. 2023 úcelově určená neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb prezidenta České republiky (pol 4111, ÚZ 98008) byla přijata částka výši 9 400,- Kč. kontrola čerpání a užitelnost výdajů bez nedostatků, výdaje celkem ve výši 7 644,26 Kč, vratka ve výši 1 755, 74 Kč. Vraceno do státního rozpočtu KB dne 16. 1. 2023
Smlouvy nájemní	dle sdělení obce nebyly nové nájemní smlouvy v roce 2022 uzavřeny, původní zůstávají v platnosti
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
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 11. 12. 2021 - rozpočet na r. 2022 ze dne 4. 3. 2022 - závěrečný účet za r. 2021 ze dne 17. 6. 2022 - směna pozemků, účetní závěrka za r. 2021 RO č. 1 ze dne 16. 9. 2022 - RO č. 2 ze dne 21. 10. 2022 - ustavující zasedání ZO, odměny neuvolněným členům ZO, RO č. 3, prodej pozemků ze dne 9. 12. 2022 - střednědobý výhled rozpočtu na roky 2023 -

	2025, rozpočet obce na roky 2023, rozpočtové opatření č. 4
Finanční výbor	zápis z finančního výboru ze dne 27. 4. 2022, 1. 6. 2022, 24. 8. 2022 - kontrolu hospodaření s majetkem a finančními prostředky obce
Kontrolní Výbor	zápis z kontrolního výboru ze dne 20. 4. 2022, 22. 9. 2022 - kontrola plnění usnesení zastupitelstva obce
Obecně závazné vyhlášky	OZV č. 3/2021, o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství účinná od 1. 1. 2022 OZV č. 1/2020, o místním poplatku ze psů účinná od 1. 1. 2021
Přiznání k dani z příjmu právnických osob	za rok 2021 obci vznikla daňová povinnost ve výši 44 080,00 Kč kontrola proúčtování dle výkazu FIN 2 12M v příjmech na 1122, ve výdajích na 6399/5365
Účetní závěrka za r. 2021	Schválena usnesením ZO ze dne 17. 6. 2022. Protokol o schválení účetní závěrky byl předložen.