

# Krajský úřad Olomouckého kraje

## Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/63076/2023/OK/7526

Č.j.: KUOK 7102/2024

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 13

Počet stran: 13

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

### ZPRÁVA

**o výsledku přezkoumání hospodaření obce Velké Losiny za rok 2023**

**IČ 00303551**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 13. 11. 2023 - 14. 11. 2023 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 13. 3. 2024 - 14. 3. 2024.

Přezkoumání hospodaření se uskutečnilo na základě žádosti dle § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), v platném znění a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, v platném znění (dále jen zákon č. 420/2004 Sb.). Kontrolním úkonem, jímž došlo k zahájení přezkoumání, bylo doručení Oznámení o zahájení přezkoumání obce Velké Losiny za rok 2023 dne 13. 10. 2023. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 14. 3. 2024.

**Místo provedení přezkoumání:** Obecní úřad Velké Losiny

**Přezkoumané období:** 1. 1. 2023 - 31. 12. 2023

**Dílčí přezkoumání hospodaření dne 13. 3. 2024 - 14. 3. 2024 vykonali:**

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Bc. Alena Moravcová

kontrolor: Bc. Marie Jakubcová

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), v platném znění (dále jen zákon č. 255/2012 Sb.) vydala vedoucí odboru kontroly Krajského úřadu Olomouckého kraje Mgr. Bc. Zuzana Punčochářová.

**Zástupci obce:** Ing. Jana Fialová - starostka  
Jana Jančíková, DiS. - účetní

**Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledek konečného dílčího přezkoumání.**

## **ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ**

Při přezkoumání hospodaření obce Velké Losiny za rok 2023

- nebyly dle § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb. zjištěny chyby a nedostatky.

### **Upozornění na případná rizika (§ 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)**

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

### **Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31. 12. 2023 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)**

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	6,19 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	5,53 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

### **Ověření výše dluhu územního celku k 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky (§ 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)**

Na základě výpočtu poměru dluhu územního samosprávného celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost lze konstatovat, že dluh obce Velké Losiny k 31. 12. 2023 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Výše uvedené ukazatele byly stanoveny na základě údajů získaných z účetních a finančních výkazů před jejich uzavřením a předáním do Centrálního systému účetních informací státu (CSÚIS), viz přezkoumané písemnosti.

## **Předmět přezkoumání hospodaření:**

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. Přezkoumání hospodaření je uskutečněno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání a v souladu s ustanovením § 9 písm. a) zákona č. 255/2012 Sb. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

### **Předmětem přezkoumání hospodaření bylo v souladu s § 2 zákona č. 420/2004 Sb.:**

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- peněžní operace týkající se sdružených prostředků a cizích zdrojů,
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku a s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem,
- ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

### **Předmět přezkoumání hospodaření byl ověřen z hlediska:**

- dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Uvedené předměty přezkoumání hospodaření byly ověřeny na vybraném vzorku finančních, účetních a majetkoprávních operací – viz část C. Přezkoumané písemnosti.

## **A. Chyby a nedostatky zjištěné při konečném přezkoumání hospodaření za rok 2023**

Při přezkoumání hospodaření obce Velké Losiny za rok 2023

- **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## **B. Plnění opatření k odstranění nedostatků**

### **a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok**

Při přezkoumání hospodaření obce Velké Losiny za rok 2022 bylo zjištěno:

1. Zastupitelstvo obce Velké Losiny dne 20. 6. 2022 schválilo: "účetní závěrku obce Velké Losiny za rok 2021, celoroční hospodaření a závěrečný účet obce Velké Losiny za rok 2021, včetně zprávy Krajského úřadu Olomouckého kraje o výsledku přezkoumání hospodaření, v členění: celkové příjmy obce k 31. 12. 2021 činily 102 464 156,08 Kč a příjmy po konsolidaci 60 208 156,08 Kč. Celkové výdaje obci k 31. 12. 2021 činily 99 356 331,42 Kč a výdaje po konsolidaci 57 100 331,42 Kč. Stav na bankovních účtech k 31. 12. 2021 činil 24 141 392,23 Kč"). Kontrolou bylo zjištěno, že obec nepodala písemnou informaci o přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků uvedených ve Zprávě o přezkoumání hospodaření za rok 2021 do 15 dnů po projednání zastupitelstvem obce, ale až 31. 10. 2022.

Porušen § 13 odst. 1 písm. b) Zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen Zákon) který stanoví, že územní celek je povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření zpracované přezkoumávajícím orgánem, nebo auditorem a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Dle ustanovení § 14 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, má porušení § 13 odst. 1 písm. b) charakter přestupku, za který lze uložit pokutu do 50 000 Kč.

#### Přijatá opatření:

Podle písemného sdělení obce, obec přijala systémové nápravné opatření se sdělením, že písemná informace o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků za rok 2021 byla odeslána dodatečně přezkoumávajícímu orgánu.

Kontrola plnění opatření: Zastupitelstvo obce dne 19. 6. 2023 usnesením č. 1. 4. schválilo závěrečný účet obce za rok 2022 s výhradou, přijalo nápravné opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022 (odesílat nápravná opatření v zákonné lhůtě). Dne 26. 6. 2023 obec odeslala datovou schránkou písemnou informaci přezkoumávajícímu orgánu o přijatých opatřeních. Obec dodržela zákonnou lhůtu 15 dnů. Nedostatek je odstraněný.

2. Kontrolou bylo zjištěno, že obec na úřední desce nezveřejnila návrh závěrečného účtu za rok 2021 v užším rozsahu, který obsahuje alespoň údaje o plnění příjmů a výdajů rozpočtu v třídění podle nejvyšších jednotek druhového třídění rozpočtové skladby a závěr zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, ale pouze oznámení, kde se návrh v úplném rozsahu nachází: „Návrh závěrečného účtu za rok 2021 je v úplném rozsahu k dispozici k nahlédnutí na elektronické úřední desce, na stránkách obce Velké Losiny...“.

Porušeno ustanovení § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, kde se mimo jiné stanoví, že územní samosprávný celek na svých internetových stránkách zveřejňuje úplné znění návrhu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. Na úřední desce může být návrh zveřejněn v užším rozsahu, který obsahuje alespoň údaje o plnění příjmů a výdajů rozpočtu v třídění podle nejvyšších jednotek druhového třídění rozpočtové skladby a závěr zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Přijatá opatření: dle písemného sdělení obce byla ve Velkých Losinách zřízena plně elektronická úřední deska, která nahradila klasickou vývěsku a veškeré dokumenty,

tedy i návrh závěrečného účtu je v okamžiku zveřejnění na el. úřední desce, přístupný v plném rozsahu.

Kontrola plnění opatření: Závěrečný účet obce za rok 2022 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2022, s výhradou, schválený zastupitelstvem obce dne 19. 6. 2023 zveřejněný na elektronické úřední desce obce od 22. 6. 2023; návrh závěrečného účtu obce za rok 2022 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněný na elektronické úřední desce obce od 2. 6. 2023 do 30. 6. 2023. Zjištěný nedostatek lze považovat za odstraněný.

## **b) při dílčím přezkoumání za rok 2023**

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Velké Losiny nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## **C. Přezkoumané písemnosti**

Při přezkoumání hospodaření obce Velké Losiny za rok 2023 byly přezkoumány následující písemnosti:

### **rozpočet**

- Návrh rozpočtu: na rok 2023, zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 8. 11. 2022 do 5. 12. 2022 (ve složení Schválený rozpočet 2022, upravený rozpočet 2022 a návrh rozpočtu obce na rok 2023)
- Schválený rozpočet: na rok 2023, schválen zastupitelstvem obce dne 28. 11. 2022, zveřejněn na internetových stránkách obce od 5. 12. 2022
- Návrh rozpočtu: na rok 2024, zveřejněn na elektronické úřední desce obce od 16. 11. 2023 do 31. 12. 2023 (ve složení Schválený rozpočet 2023, upravený rozpočet 2023 a návrh rozpočtu obce na rok 2024)
- Schválený rozpočet: na rok 2024, schválen zastupitelstvem obce dne 4. 12. 2023, zveřejněn na internetových stránkách obce od 8. 12. 2023
- Rozpočtová opatření: zmocnění pro starostku a účetní obce k provedení rozpočtových opatření - rozpisu částek v příslušných paragrafech příjmů a výdajů rozpočtu obce na rok 2024, do jednotlivých položek rozpočtové skladby; Usnesení č. 2/1 zastupitelstva obce ze dne 4. 12. 2023
- Rozpočtová opatření: Zmocnění pro Radu obce Velké Losiny a starostku obce k provedení rozpočtových opatření v závěru roku 2023 tak, aby rozpočtová opatření odpovídala plnění příjmů a výdajů v rozpočtu za rok 2023; Usnesení č. 2/2 zastupitelstva obce ze dne 4. 12. 2023
- Rozpočtová opatření: zmocnění rady obce pro provádění jednotlivých rozpočtových opatření do výše 300 tis. Kč; Usnesení č. 1.7 zastupitelstva obce konaného dne 14. 12. 2015
- Střednědobý výhled rozpočtu: Návrh střednědobého výhledu obce na roky 2024 - 2027 zveřejněn na elektronické úřední desce obce od 3. 11. 2023 do 31. 12. 2023, schválen zastupitelstvem obce dne 4. 12. 2023, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn na elektronické úřední desce obce od 8. 12. 2023
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce na období 2023 - 2025, návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce zveřejněn na úřední desce a na internetových stránkách obce od 22. 4. 2022 do 30. 6. 2022, schválen zastupitelstvem obce dne 20. 6. 2022, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn na elektronické úřední desce obce od 24. 6. 2022

- Závěrečný účet: obce za rok 2022 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2022, s výhradou, schválený zastupitelstvem obce dne 19. 6. 2023 zveřejněný na elektronické úřední desce obce od 22. 6. 2023; návrh závěrečného účtu obce za rok 2022 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněný na elektronické úřední desce obce od 2. 6. 2023 do 30. 6. 2023

### **účetnictví a výkazy**

- Bankovní výpisy: z úvěrových účtů vedených u Komerční banky, a. s. (SU 451 AU 0700), u České spořitelny, a. s. (SU 451 AU 0100) a ČSOB Lesing, a. s. (SU 451 AU 0701) - kontrola zůstatku účtu 451 - Dlouhodobé úvěry k 30. 9. 2023
- Bankovní výpisy: ke 3 běžným účtům vedených u Komerční banky, a. s., č. 012 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s., č. 77 k účtu Dotace vedenému u České národní banky ze dne 29. 12. 2023 a účtu Dotace v EUR vedenému u České národní banky ze dne 29. 12. 2023 - ověření zůstatku účtu 231 - Základní běžný účet ÚSC k 31. 12. 2023
- Bankovní výpisy: z úvěrových účtů vedených u Komerční banky, a. s. (SU 451 AU 0700), u České spořitelny, a. s. (SU 451 AU 0100) a ČSOB Lesing, a. s. (SU 451 AU 0701) - kontrola zůstatku účtu 451 - Dlouhodobé úvěry k 31. 12. 2023
- Bankovní výpisy: ke 3 běžným účtům vedených u Komerční banky, a. s., č. 009 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s., č. 56 k účtu Dotace vedenému u České národní banky ze dne 29. 9. 2023 - ověření zůstatku účtu 231 - Základní běžný účet ÚSC k 30. 9. 2023
- Hlavní kniha: účetnictví (za SU a AU) sestavena za období 12/2023
- Hlavní kniha: účetnictví (za SU a AU) sestavena za období 9/2023
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur na rok 2023 včetně jmenování inventarizačních komisí - schváleno radou obce dne 21. 8. 2023, Příloha č. 1 Plánu inventur na rok 2023: Podpisové vzory členů inventarizačních komisí; Inventarizační zpráva za rok 2023 ze dne 28. 2. 2024; Směrnice k provádění inventarizace s platností od 31. 12. 2011; Inventurní soupisy účtů ke dni 31. 12. 2023, stavy zjištěné inventarizací a uvedené v inventurním soupisu byly porovnány s účetním stavem vykázaným v hlavní knize účetnictví za období 12/2023 a rozvaze sestavené k 31. 12. 2023
- Kniha došlých faktur: za období 1 - 9/2023 ve sledovaném období územní celek přijal 1 131 faktur v celkovém objemu 444 239 280,48 Kč, č. faktur 30230001 - 30231131
- Kniha odeslaných faktur: za období 1 - 9/2023, ve sledovaném období územní celek vystavil 89 faktur v celkovém objemu 5 115 053,63 Kč, č. faktur 40230001 - 40230089
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy zastupitelů obce za období 3 - 8/2023
- Odměňování členů zastupitelstva: Mzdové listy zastupitelů obce za období 9 - 12/2023
- Pokladní doklad: výdajový pokladní doklad č. 2221 ze dne 31. 12. 2023 - odvod hotovosti do banky (261 0100/262 0100)
- Pokladní kniha (deník): obce (SU 261 AU 0100) k 30. 9. 2023
- Rozvaha: sestavena k datu 31. 12. 2023
- Rozvaha: sestavena k datu 30. 9. 2023
- Účetnictví ostatní: účetní doklad č. 90230143 ze dne 31. 12. 2023 - oprava zaúčtování opravných položek k pohledávkám, účetní doklad č. 90230133 ze dne 31. 12. 2023 - Tvorba rezervy

- Účetnictví ostatní: Opisy účetních dat účtu SU 572 - Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery a účtu SU 672 - Výdaje vybraných místních vládních institucí na transfery, účtu SU 401 - Jmění účetní jednotky, účtu SUI 403 – Transfery na pořízení dlouhodobého majetku a účtu SU 408 - opravy minulých let - za období 1 - 12/2023
- Účetnictví ostatní: Příloha sestavena k datu 31. 12. 2023
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka obce Velké Losiny sestavena k 31. 12. 2022 schválena na zasedání zastupitelstva obce dne 19. 6. 2023, usnesení č. 1.4 včetně protokolu o schválení účetní závěrky ze dne 19. 6. 2023 včetně protokolu o odeslání na CSÚIS dne 20. 6. 2023
- Účetnictví ostatní: Protokol účetních odpisů včetně transferového podílu za období 1 - 12/2023 - odsouhlasení zaúčtování odpisů na hlavní knihu účetnictví za období 12/2023
- Účetnictví ostatní: Příloha sestavena k datu 30. 9. 2023
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2023
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 30. 9. 2023
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 30. 9. 2023
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2023

#### **zřizované organizace**

- Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán: Dodatek č. 16 ke Smlouvě o výpůjčce ze dne 1. prosince 2001, schválen zastupitelstvem obce dne 20. 2. 2023, bod 1.7 (majetek bezúplatně předaný ZŠ a MŠ Velké Losiny k 31. 12. 2022)
- Výsledky kontrol zřízených organizací: Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě provedené u Základní školy a mateřské školy Velké Losiny ve dnech 28. 11. 2023 - 30. 11. 2023
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka Základní školy a Mateřské školy Velké Losiny, p. o. za rok 2022 schválena radou obce dne 2. 6. 2023 včetně krytí ztráty ve výši minus 299 362,19 Kč z rezervního fondu školy.

#### **smlouvy a dohody**

- Darovací smlouva: uzavřena dne 6. 12. 2023 mezi Šumperskou provozní vodohospodářskou společností, a. s. Šumperk (dárce) a Obcí Velké Losiny (obdarovaný) na poskytnutí peněžitého daru ve výši 5 000 Kč. Bankovní výpis KB a. s. č. 253 včetně účetního dokladu č. 11230253 ze dne 14. 12. 2023 (příjem daru + 5 000 Kč)
- Dohoda o provedení práce: uzavřena dne 1. 2. 2023, Obec Velké Losiny (zaměstnavatel) a J. K. (zaměstnanec) schválena zastupitelstvem obce 25. 1. 2023, (účinná od 1. 2. 2023 do 31. 12. 2023) na pořízení záznamů do kroniky za rok 2022; Podklad k proplacení za září 2023; Mzdový list za období 9/2023; bankovní výpis KB a. s. ze dne 12. 10. 2023 včetně účetního dokladu č. 11230208 z 12. 10. 2023
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Program pro poskytování dotací z rozpočtu obce Velké Losiny v roce 2024, schválen zastupitelstvem obce dne 23. 10. 2023, zveřejněn na úřední desce od 26. 10. 2023 do 31. 3. 2024
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Žádost o poskytnutí dotace z Programu pro poskytování dotací z rozpočtu obce v roce 2023 ze dne

13. 2. 2023; Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce (TV reprezentační - sportovní činnost) mezi Obcí Velké Losiny (poskytovatel) a ŠK Velké Losiny, z. s. (příjemce) na celkovou částku 90 000 Kč uzavřena dne 19. 4. 2023; Smlouva zveřejněna na úřední desce obce dne 19. 4. 2023; Poskytnutí dotace ve dvou splátkách bylo schváleno zastupitelstvem obce č. 6 dne 27. 3. 2023; 1. splátka – výpis z bankovního účtu č. 96 vedeného u Komerční banky, a. s. ze dne 10. 5. 2023 včetně účetního dokladu č. 11230096 ze dne 10. 5. 2023, 2. splátka - výpis z bankovního účtu č. 138 vedeného u Komerční banky, a. s. ze dne 7. 7. 2023 včetně účetního dokladu č. 11230138 ze dne 7. 7. 2023; výdaj součástí schváleného rozpočtu obce na rok 2023 (§ 3419, pol. 5222); Účetní doklad č. 902303551 z 31. 12. 2023 (dohadná položka k dotaci poskytnuté)
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Žádost o poskytnutí dotace z Programu pro poskytování dotací z rozpočtu obce v roce 2023 ze dne 5. 5. 2023; Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce (volnočasové aktivity) mezi Obcí Velké Losiny (poskytovatel) a fyzickou osobou (příjemce) na celkovou částku 15 000 Kč uzavřena dne 22. 6. 2023; Poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce č. 8 dne 19. 6. 2023; Převod - výpis z bankovního účtu č. 138 vedeného u Komerční banky, a. s. ze dne 7. 7. 2023 včetně účetního dokladu č. 11230138 ze dne 7. 7. 2023; výdaj součástí schváleného rozpočtu obce na rok 2023 (§ 3419, pol. 5222); Vyúčtování dotace ze dne 2. 10. 2023, doručeno obci dne 4. 10. 2023; Účetní doklad 90230129 z 31. 12. 2023 - vyúčtování dotace
  - Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Program pro poskytování dotací z rozpočtu obce Velké Losiny v roce 2023, schválen zastupitelstvem obce dne 28. 11. 2022, zveřejněn na úřední desce od 1. 12. 2022 do 31. 3. 2023 č. j. 2974/2022
  - Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření KÚOK OE ze dne 9. 8. 2023 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 1 519 207 Kč (evropský podíl 1 165 763,51 Kč, ÚZ 143533092 a národní podíl 353 443,49 Kč (ÚZ 143133092) určenou pro Základní školu a Mateřskou školu Velké Losiny na realizaci projektu v rámci Operačního programu Jan Amos Komenský - projekty využívající zjednodušené vykazování nákladů; Výpis z účtu č. 43 vedený u ČNB (SU 231 AU 0045) ze dne 9. 8. 2023 včetně účetního dokladu č. 015230043 ze dne 9. 8. 2023 - přijetí průtokové dotace na účet obce; Výpis z účtu č. 55 vedený u ČNB (SU 231 AU 0045) ze dne 27. 9. 2023 včetně účetního dokladu č. 015120055 ze dne 27. 9. 2023 - převod finančních prostředků příjemci dotace; Rozpočet byl upraven rozpočtovým opatřením č. 9/2023 schváleným zastupitelstvem obce dne 18. 9. 2023 a zveřejněným na elektronické úřední desce obce 29. 9. 2023
  - Smlouvy nájemní: smlouva o pronájmu pozemku (pozemek p. č. 204/1, 1-díl, zahrada o výměře 52 m2 v k. ú. Velké Losiny) uzavřena mezi Obcí Velké Losiny (pronajímatel) a P. J. (nájemce) dne 1. 3. 2023 na dobu neurčitou (od 1. 3. 2023); záměr pronájmu zveřejněn od 11. 11. 2022 do 27. 11. 2022; pronájem schválen radou obce dne 13. 2. 2023 (bod 14); úhrada poměrné části nájmu za rok 2023 - bankovní výpis KB a. s. č. 126 ze dne 21. 6. 2023 včetně účetního dokladu č. 112301260 ze dne 21. 6. 2023
  - Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva o převodu vlastnického práva k nemovitým věcem uzavřena dne 20. 3. 2023 mezi Obcí Velké Losiny (prodávající) a fyzickou osobou J. N. (kupující) na pozemek p. č. 1775 (ostatní plocha, komunikace) o výměře 119 m2 v k. ú. Velké Losiny; Uzavření smlouvy schváleno usnesením zastupitelstva obce dne 20. 2. 2023; Záměr prodeje nemovitostí byl zveřejněn na úřední desce obce od 17. 1. 2023 do 2. 2. 2023; Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-2211/2023-809, vklad byl proveden dne 25. 4. 2023, a to s právními účinky k 3. 4. 2023; předpis pohledávky zaúčtován dokladem č. 50230458 ze dne 22. 3. 2023; úhrada - pokladní doklad č. 458

ze dne 22. 3. 2023, vyřazení pozemku z majetku obce dokladem č. 90230036 ze dne 3. 4. 2023

- Smlouva o přijetí úvěru: č. 99031457370 uzavřena dne 24. 11. 2021 s KB, a. s. na: investiční akce Obce Velké Losiny - úvěr do výše 10 000 000 Kč, splatnost úvěru do 30. 9. 2031; K datu 30. 9. 2023 - úvěr do výše 10 000 000 Kč vyčerpán, navedeno do rozpočtu rozpisem rozpočtu. Splátky úvěru nastavené od 31. 10. 2023. Doložen opis účetních dat účtu 451.0700 - Dlouhodobé úvěry - kontrola čerpání úvěru k datu 30. 9. 2023; Doložen opis účetních dat účtu 451.0700 - Dlouhodobé úvěry - kontrola čerpání úvěru k datu 31. 12. 2023
- Smlouva o přijetí úvěru: smlouva o úvěru č. 3438/06/LCD (až do výše 11 000 000 Kč) uzavřena mezi Českou spořitelnou, a. s. a obcí Velké Losiny dne 20. 11. 2006 na financování Projektu: dostavba kanalizace včetně domovních přípojek ve Velkých Losinách, v Maršíkově a v Bukovicích (konečný termín splatnosti do 31. 12. 2023); Dodatek č. 1 ke smlouvě o úvěru č. 3438/06/LCD ze dne 20. 11. 2006 uzavřený dne 17. 9. 2020; Opis účetních dat účtu 451.0100 - Dlouhodobé úvěry - kontrola pravidelných měsíčních splátek jistiny za období 1 - 9/2023; Opis účetních dat účtu 451.0100 - Dlouhodobé úvěry - kontrola pravidelných měsíčních splátek jistiny za období 1 - 12/2023. K datu 31. 12. 2023 byl úvěr řádně a včas splacen
- Smlouva o přijetí úvěru: č. 7136230 uzavřena mezi ČSOB Leasing, a. s. o obcí Velké Losiny dne 1. 11. 2021 na úvěr ve výši 1 094 500 Kč na pořízení: jiný Traktor Kioti včetně příslušenství; Doložen opis účetních dat účtu 451.0701 - Dlouhodobé úvěry - kontrola pravidelných měsíčních splátek jistiny za období 1 - 9/2023
- Smlouvy o věcných břemenech: Smlouva o zřízení služebnosti inženýrské sítě uzavřena mezi Obcí Velké Losiny (povinná) a fyzickými osobami H. A. a Z. M. (oprávněné) dne 7. 9. 2023; Smlouva byla schválena radou obce dne 28. 6. 2023; věcné břemeno se zřizuje za jednorázovou úhradu ve výši 20 305 Kč (plus DPH); Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-6293/2023-809 ze dne 5. 10. 2023, s právními účinky vkladu k 13. 9. 2023; Faktura vydaná - daňový doklad č. 40230087 ze dne 13. 10. 2023 za jednorázovou náhradu za zřízení věcného břemene v celkové výši 24 569 Kč vč. DPH; Bankovní výpis KB a. s. č. 208 ze dne 12. 10. 2023 včetně účetního dokladu č. 11230208 ze dne 12. 10. 2023 (úhrada věcného břemene) příjem součástí schváleného rozpočtu obce na rok 2023
- Smlouvy o výpůjčce: Žádost o výpůjčku parcel ze dne 27. 6. 2023; Záměr o výpůjčku parcel 392 a 403/6 v k. ú. Maršíkov zveřejněn na elektronické úřední desce obce od 4. 7. 2023 do 21. 7. 2023, schválen radou obce dne 28. 6. 2023; Dodatek č. 1 ke smlouvě o výpůjčce pozemku p. č. 392 a p. č. 403/6 v k. ú. Maršíkov uzavřené dne 20. 7. 2022 mezi Obcí Velké Losiny (půjčitel) a SDH Maršíkov (vypůjčitel), změna doby výpůjčky na dobu určitou od 1. 9. 2023 do 31. 8. 2023. Usnesení rady obce dne 21. 8. 2023, č. 738/23 (schválení uzavření dodatku)
- Smlouvy zástavní: Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-6647/2023-809 ze dne 18. 10. 2023, právní účinky k 26. 9. 2023 - zrušení zástavního práva pro Sberbank CZ, a. s. v likvidaci, Praha na parcelu č. 667 v k. ú. Velké Losiny; účetní doklad č. 91230060 z 31. 12. 2023

#### **usnesení, zápisy, apod.**

- Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.): odeslané datovou schránkou obce dne 22. 6. 2023
- Vnitřní předpis a směrnice: Vnitřní směrnice č. 6/2022 - Směrnice o účtování a oceňování dlouhodobého majetku (schválena radou obce dne 19. 12. 2022), účinnost dnem 1. 1. 2023

- Vnitřní předpis a směrnice: Vnitřní směrnice č. 1/2021 - Směrnice pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu obcí Velké Losiny, účinnost od 15. 6. 2021
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: konaného 4. 12. 2023 - podpůrný materiál k přezkumu
- Zápisy z jednání finančního výboru konaného dne 11. 9. 2023 a 13. 11. 2023
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: konaných dne 25. 1. 2023, 20. 2. 2023, 27. 3. 2023, 22. 5. 2023, 19. 6. 2023, 18. 9. 2023 a 23. 10. 2023 - podpůrný materiál k přezkumu
- Zápisy z jednání finančního výboru konaného dne 2. 6. 2023
- Zápisy ze zasedání kontrolního výboru konaného dne 31. 3. 2023, 26. 6. 2023

#### **ostatní**

- AKCE: "Rozšíření kamerového systému u vkladového nádraží Velké Losiny": Výzva k podání nabídky a prokázání splnění kvalifikace, zadávací dokumentace pro zadání veřejné zakázky malého rozsahu na stavební práce a dodávky: "Rozšíření kamerového systému u vkladového nádraží Velké Losiny" ze dne 9. 8. 2023, odesláni 3 dodavatelé k předložení nabídky emailem ze dne 9. 8. 2023; Protokol o otevírání, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 25. 8. 2023; usnesení rady obce ze dne 11. 9. 2023 (výběr uchazeče); Rozhodnutí o výběru dodavatele ze dne 11. 9. 2023; Smlouva o dílo č. 016/2023/VYS "Rozšíření kamerového systému u vkladového nádraží Velké Losiny" uzavřena dne 20. 9. 2023 mezi obcí Velké Losiny (objednatel) a HF pro. s r. o. Šumperk (zhotovitel) za cenu díla 140 967 Kč bez DPH (170 571,07 Kč vč. DPH), schválena dne 11. 9. 2023 radou obce usnesení 814/23. Daňový doklad (faktura) firmy HF pro, spol. s r. o. č. 202301568 vystaven dne 7. 11. 2023 na "Rozšíření kamerového systému u vkladového nádraží Velké Losiny" za cenu 140 967,83 Kč bez DPH (170 571 Kč vč. DPH), předpis faktury přijaté č. 202301568 z 8. 11. 2023; Bankovní výpis KB a. s. ze dne 20. 11. 2023 včetně zaúčtování, výdaj (170 571,00 Kč § 3639, pol. 6122) součástí změny rozpočtu č. 22 ze dne 2. 11. 2023; účetní doklad č. 96230025 z 29. 11. 2023 (zařazení do majetku obce); Inventurní karta majetku č. DHM 2, IČ 01-P-2017.

Smlouva o poskytnutí dotace č. 2023/02074/OSV/DSM (ve výši 103 200 Kč na částečnou úhradu výdajů (max. 50 %) na projekt "Rozšíření kamerového systému u vkladového nádraží Velké Losiny" uzavřena mezi Olomouckým krajem (poskytovatel) a Obcí Velké Losiny (příjemce) dne 5. 6. 2023; usnesení zastupitelstva obce č. 1.14. ze dne 22. 5. 2023 (schválení smlouvy o poskytnutí dotace a schválení přijetí dotace); Rozpočtové opatření Olomouckého kraje ze dne 12. 6. 2023 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 103 200 Kč (ÚZ 00 525) na částečnou úhradu výdajů na akci "Rozšíření kamerového systému u vkladového nádraží Velké Losiny"; bankovní výpis KB a. s. ze dne 12. 6. 2023 včetně účetního dokladu č. 11230119 ze dne 12. 6. 2023 (přijetí dotace na účet obce); příjem + 103 200 Kč, pol. 4222 UZ 525 součástí rozpočtového opatření č. 9/2023, schválené zastupitelstvem obce dne 18. 9. 2023 (a zveřejněné na elektronické úřední desce obce dne 29. 9. 2023); Finanční vyúčtování dotace na akci ze dne 23. 11. 2023, odeslané RAP 23. 11. 2023 a datovou schránkou obce dne 30. 11. 2023; Vratka nevyčerpané dotace (17 914,50 Kč) Bankovní výpis KB a. s. č. 241 z 28. 11. 2023 včetně účetního dokladu č. 11230241 z 28. 11. 2023 (výdaj pol. 4222) a opravný doklad č. 1230069 z 31. 12. 2023, výdaj (ÚZ 525)

AKCE: Rekonstrukce tribuny na fotbalovém hřišti: Za období od listopadu 2022 do června 2023 byla obci vyfakturovány 3 faktury na akci "Rekonstrukce tribuny na fotbalovém hřišti" firmou Trendex Nova a. s. Praha 5 v celkové fakturované výši 2 571 636 Kč bez DPH (cena s DPH 3 111 679,55 Kč), které byly řádně uhrazeny. Skutečně uhrazená cena uveřejněna na profilu zadavatele obce. Dodatek č. 2 ke smlouvě o dílo č. 25082022/1 uzavřený dne 31. 5. 2022 (schválený zastupitelstvem

obce dne 22. 5. 2023, usnesení č. 1.21.), uveřejněný na profilu zadavatele dne 7. 6. 2023.

Účetní doklad č. 96230019 ze dne 1. 6. 2023 - zařazení do majetku obce; Evidenční karta majetku DHM, Inventární číslo 95343 - Tribuna - hřiště TJ Sokol .

- Závěrečná zpráva k poskytnuté dotaci Olomouckého kraje včetně Přílohy č. 1 - Finanční vyúčtování dotace na akci ze dne 26. 7. 2023 a včetně PIDu; Doručenka ze dne 28. 7. 2023. Bankovní výpis KB a. s. ze dne 26. 7. 2023 včetně účetního dokladu č. 11230151 (vratka části dotace); Opravný doklad č. 9130041 ze dne 31. 10. 2023 (odúčtování vratky neinvestičního transferu).

V kontrolovaném období územní celek, dle informací poskytnutých zástupci obce Velké Losiny:

- neuskutečnil finanční operace týkající se peněžních fondů,
- neuzavřel smlouvu o sdružení a neuskutečnil finanční operace týkající se sdružených prostředků,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, půjčky,
- neuzavřel směnnou smlouvu týkající se nemovitého majetku,
- nehospodařil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- neměl podnikatelskou činnost,

a proto přezkoumání operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

Ing. Jana Fialová, starostka obce Velké Losiny, prohlašuje, že poskytla pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

## SHRNUTÍ VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2023

dle předmětu přezkoumání dle § 2 zákona č. 420/2004 Sb.

Ustanovení z. č. 420/2004 Sb.	Předmět přezkoumání	Výsledek přezkoumání
§ 2 odst. 1 písm. a)	plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků	A
§ 2 odst. 1 písm. b)	finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů	A
§ 2 odst. 1 písm. c)	náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku	A
§ 2 odst. 1 písm. d)	peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníky nebo fyzickými osobami	A
§ 2 odst. 1 písm. e)	finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví	A
§ 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	A
§ 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	A
§ 2 odst. 2 písm. a)	nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku	A
§ 2 odst. 2 písm. b)	nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek	A
§ 2 odst. 2 písm. c)	zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu	A
§ 2 odst. 2 písm. d)	stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi	A
§ 2 odst. 2 písm. e)	ručení za závazky fyzických a právnických osob	A
§ 2 odst. 2 písm. f)	zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob	A
§ 2 odst. 2 písm. g)	zřizování věcných břemen k majetku územního celku	A
§ 2 odst. 2 písm. h)	účetnictví vedené územním celkem	A
§ 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	A

A... nebyly zjištěny nedostatky

B... byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem C

C... byly zjištěny nedostatky dle ustanovení § 10 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb.

Přezkoumání hospodaření obce Velké Losiny za rok 2023 vykonali:

Bc. Alena Moravcová

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Marie Jakubcová

.....  
kontrolor

Datum vyhotovení: 15. 3. 2024

## **P o u č e n í**

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání.

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 námitky proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 12 odst. 1 písm. i) zákona č. 255/2012 Sb.

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

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

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán se starostkou obce dne 14. 3. 2024.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Velké Losiny obdržel a s jeho obsahem byl seznámen starostka obce dne 14. 3. 2024.

### **Rozdělovník:**

1 stejnopis pro obec Velké Losiny

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly