

Odbor interního auditu a kontroly
Oddělení kontrolní

Obec Loukov
Loukov 199
768 75 Loukov

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
27. února 2024	Ing. Marie Hermanová	KUZL 17568/2024	KUSP 28726/2023 IA

Zpráva č. 168/2023/IA
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Loukov, IČO: 00287440
za rok 2023

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 05.10.2023 - 06.10.2023 (dílčí přezkoumání)
26.02.2024 - 27.03.2024 (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 25.09.2023.
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 27.2.2024.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Loukov, Loukov 199
768 75 Loukov

Přezkoumání vykonal:
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Marie Hermanová

Obec zastupovali:
starosta: Ing. Antonín Zlámal
účetní: Radana Kaďůrková

A Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	<p>Návrh rozpočtu na rok 2023 byl řádným způsobem zveřejněn vyvěšením na úřední desce ve dnech 3. 3. 2023 až 27. 3. 2023, v elektronické podobě byl návrh rozpočtu zveřejněn 3. 3. 2023 bez data svěšení.</p> <p>Návrh rozpočtu byl sestaven s objemem příjmů 25 039 257,92 Kč, s výdaji ve výši 23 892 602,96 Kč, s financováním ve výši - 1 146 654,96 Kč - zůstatek rozpočtových prostředků minulých let ve výši 1 938 722,14 Kč a 1 961 096,34 Kč nepřevedenou částkou vyrovnávající rozpočet - kontokorentní úvěr a splátka úvěru 1 124 280,76 Kč. Spolu s návrhem rozpočtu na rok 2023 byl zveřejněn i schválený a upravený rozpočet roku 2022.</p> <p>Závaznými ukazateli jsou objem příjmů a výdajů, včetně financování.</p> <p>Kontokorentní úvěr - Úvěrový limit má obec sjednaný od 6. 9. 2016 v částce 1 500 000 Kč, zvýšen byl dodatkem ze dne 13. 8. 2018 na 2 000 000 Kč (zastupitelstvo obce schválilo dne 26. 6. 2018), zvýšen byl dodatkem ze dne 15. 5. 2021 na 4 000 000 Kč (zastupitelstvo obce schválilo dne 18. 2. 2021).</p>
Pravidla rozpočtového provizoria	<p>Rozpočtové provizorium pro rok 2023 zastupitelstvo obce schválilo dne 30. 11. 2022 – rozpočtové provizorium na rok 2023 ve výši 1/12 skutečnosti roku 2022 měsíčně, příspěvek pro ZŠ a MŠ byl stanoven na 130 000 Kč měsíčně. Schválená pravidla rozpočtového provizoria byla zveřejněna na webových stránkách obce ode dne 6. 12. 2023.</p> <p>Jedna dvanáctina skutečných výdajů roku 2022 činila 2 875 400 Kč. Za měsíc leden až únor bylo čerpáno celkem 2 058 117,73 Kč - obec hospodařila podle pravidel rozpočtového provizoria.</p>
Rozpočtová opatření	<p>Zastupitelstvo obce zmocnilo starostu dne 22. 3. 2023 k provádění rozpočtových úprav do částky 1 000 000 Kč, u přesunů v rámci schváleného rozpočtu rovněž, a u dotací, investičních akcí MK a kanalizace Libosváry, havárií, zákonných výdajů bez omezení.</p> <p>V průběhu roku byl rozpočet upravován:</p> <ul style="list-style-type: none"> – rozpočtové opatření č. 1 – zvýšení příjmů o 295 000 Kč, výdajů o 2 995 000 Kč , financování o 2 700 000 Kč (úvěr) - schváleno starostou obce 29. 8. 2023, zastupitelstvem dne 27. 9. 2023, zveřejněno na el. úřední desce - rozpočty ode dne 8. 9. 2023 K 31. 8. 2023 nebyly překročeny závazné ukazatele rozpočtu. K tomuto datu byl rozpočet příjmů splněn na 68,65 % a rozpočet výdajů na 66,48 %. V průběhu roku byl dále rozpočet upravován: – rozpočtové opatření č. 2 – zvýšení příjmů o 175 692 Kč, výdajů o 1 175 692 Kč, financování o 1 000 000 Kč (úvěr) a přesuny - schváleno starostou obce 29. 9. 2023, zveřejněno na el. úřední desce - rozpočty ode dne 16. 10. 2023 – rozpočtové opatření č. 3 – zvýšení příjmů o 300 000 Kč, výdajů o 1 600 000 Kč , financování o 1 300 000 Kč (úvěr) - schváleno starostou obce 30. 10. 2023, zveřejněno na el. úřední desce - rozpočty ode dne 13. 11. 2023 – rozpočtové opatření č. 4 – zvýšení příjmů o 1 000 Kč, výdajů o 1 629 000 Kč, financování o 1 628 000 Kč (kontokorent) a přesuny - schváleno starostou obce 30. 11. 2023, zveřejněno na el. úřední desce - rozpočty ode dne 14. 12. 2023 – rozpočtové opatření č. 5 - zvýšení příjmů a výdajů o 315 000 Kč a přesuny - schváleno starostou obce 20. 12. 2023, zveřejněno na el. úřední desce - rozpočty ode dne 20. 12. 2023 – rozpočtové opatření č. 6 - zvýšení příjmů a výdajů o 670 000 Kč a přesuny -

schváleno starostou obce 28. 12. 2023, zveřejněno na el. úřední desce - rozpočty ode dne 25. 1. 2023

K 31. 12. 2023 nebyly překročeny závazné ukazatele rozpočtu. K tomuto datu byl rozpočet příjmů splněn na 99,49 % a rozpočet výdajů na 92,90 %.(bez převodů vlastním účtům a pokladně).

Schválený rozpočet Návrh rozpočtu na rok 2023 projednalo zastupitelstvo dne 22. 3. 2023. Zastupitelstvo obce schválilo rozpočet na rok 2023 s objemem příjmů 25 039 257,92 Kč, s výdaji ve výši 23 892 602,96 Kč, s financováním ve výši -1 146 654,96 Kč - zůstatek rozpočtových prostředků minulých let ve výši 1 938 722,14 Kč a 1 961 096,34 Kč nepřevedenou částkou vyrovnávající rozpočet - kontokorentní úvěr a splátka úvěru 1 124 280,76 Kč. Schválený rozpočet byl přenesen do výkazu FIN 2- 12M ve schválené podobě. Schválený rozpočet byl zveřejněn v záložce úřední desky - rozpočty od dne 27. 3. 2023 a byl dostupný i v době kontroly, na pevné úřední desce je zveřejněn odkaz na aktuální schválené dokumenty a byl zveřejněn i ve dnech 27. 3. až 4. 5. 2023.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím Obec v roce 2023 zřizovala příspěvkovou organizaci Základní škola a Mateřská škola Loukov, které byl schválen v rozpočtu příspěvek ve výši 1 560 000 Kč – k 31. 8. 2023 bylo poskytnuto 1 040 000 Kč, k 31. 12. 2023 bylo poskytnuto 1 640 000 Kč (zvýšeno rozpočtovým opatřením č. 2). S výši schváleného příspěvku byla škola seznámena dopisem ze dne 27. 3. 2023. Příspěvek na rok 2023 schválilo zastupitelstvo obce jako součást schváleného rozpočtu obce dne 22. 3. 2023, do doby schválení rozpočtu obce stanovilo měsíční příspěvek rozpočtové provizorium obce schválené zastupitelstvem obce dne 30. 11. 2022. Kontrole byl předložen výkaz zisku a ztrát k 31. 12. 2022. Hospodaření k tomuto datu skončila škola ziskem ve výši 141 324,53 Kč, tento výsledek hospodaření je shodný s údajem v rozvaze na řádku C. III. 1, hospodářský výsledek schválilo zastupitelstvo obce dne 21. 6. 2023 s jeho rozdělením do rezervního fondu, téhož dne schválilo zastupitelstvo obce i účetní uzávěrku za rok 2022. Rozpočet ZŠ a MŠ Loukov na rok 2023 schválil starosta obce dne 30. 11. 2022. Návrh rozpočtu na rok 2023 byl zveřejněn ode dne 31. 10. 2022, stejně jako návrh střednědobého výhledu na období let 2023 až 2025. Oba dokumenty byly schváleny v nezměněné podobě. Zveřejnění schváleného rozpočtu a střednědobého výhledu škola splnila ponecháním obou dokumentů na elektronické úřední desce v oddílu ZŠ a MŠ na webových stránkách obce.

Střednědobý výhled rozpočtu Návrh střednědobého výhledu obce na období let 2021 až 2029 byl zveřejněn od 30. 11. 2020 do 22. 1. 2021 na pevné úřední desce i na webových stránkách obce, schválený byl zveřejněn ode dne 27. 1. 2021, schválen byl zastupitelstvem obce dne 22. 1. 2021.

Kontrola doporučuje s novým přijatým úvěrem aktualizovat střednědobý výhled rozpočtu obce - akceptováno. Návrh nového střednědobého výhledu rozpočtu obce byl zveřejněn na úřední el. úřední desce ode dne 12. 2. 2024.

Závěrečný účet Zastupitelstvo obce schválilo závěrečný účet obce za rok 2022 v souladu s § 43 zákona 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, dne 21. 6. 2023 bez výhrad.

Zpráva o přezkoumání hospodaření za rok 2022 byla vyvěšena na úřední desce pevné ve dnech 17. 5. 2022 až 23. 6. 2023 jako součást závěrečného účtu.

Návrh závěrečného účtu obce za rok 2022 byl zveřejněn v elektronické podobě na webových stránkách obce od 17. 5. 2023 bez data svěšení a na pevné úřední desce ve dnech 17. 5. 2022 až 23. 6. 2023.

Schválený závěrečný účet obce je zveřejněn na webových stránkách obce v záložce rozpočet od 22. 6. 2023.

Bankovní výpis

K 31. 12. 2022 měla obec zůstatek finančních prostředků:

- u KB a.s. v Kroměříži 1 088,51 Kč – č. ú. 6425691/0100 - ověřeno na výpis účtu – souhlasí, z účtu jsou placeny pouze bankovní poplatky

- u ČNB č. ú. 94-8519691/0710 528 864,40 Kč - na tento účet byla obci poskytována dotace v souhrnném vztahu, prostředky MAS, kompenzační bonus, dotace z úřadu práce, dotace na obnovu porostů, dotace MMR - auto HZS

- u ČSOB 244739557/0300 ve výši 393 769,23 Kč - ověřeno na výpis z účtu - souhlasí pohybem pouze úroky

Součet zůstatků těchto účtů činil k 31. 12. 2022 částku 923 722,14 Kč - účet 231.

- u KB a. s. 0 Kč - č. ú. 94-6355400617/0100 - terminovaný vklad - účet 244

- u KB a. s. 1 015 000 Kč - č. ú. 94-5440700687/0100 - terminovaný vklad - účet 244

K 31. 8. 2023 měla obec zůstatek finančních prostředků:

- u KB a.s. v Kroměříži 3 239,76 Kč – č. ú. 6425691/0100 - ověřeno na výpis účtu

- u ČNB č. ú. 94-8519691/0710 824 440,40 Kč - na tento účet byla obci poskytována dotace v souhrnném vztahu, dotace na volby prezidenta, dotace na obnovu porostů

- u ČSOB č. ú. 154677356/0300 kontokorent 1 513 355,61 Kč

- u ČSOB 244739557/0300 ve výši 393 822,38 Kč - ověřeno na výpis z účtu - souhlasí pohybem pouze úroky

Součet zůstatků těchto účtů činil k 31. 8. 2023 částku minus 291 853,07 Kč - účet 231.

- u KB a. s. 1 040 000 Kč - č. ú. 94-6355400617/0100 - terminovaný vklad - účet 244

K 31. 12. 2023 měla obec zůstatek finančních prostředků:

- u KB a.s. v Kroměříži 1 069 759,76 Kč – č. ú. 6425691/0100 - ověřeno na výpis účtu

- u ČNB č. ú. 94-8519691/0710 - 1 379 710,20 Kč - na tento účet byla obci poskytována dotace v souhrnném vztahu, dotace na volby prezidenta, dotace na obnovu porostů

- u ČSOB 244739557/0300 ve výši 393 822,38 Kč - ověřeno na výpis z účtu - souhlasí, pohybem pouze úroky

Součet zůstatků těchto účtů činil k 31. 12. 2023 částku 2 843 319,02 Kč - účet 231.

- u KB a. s. 0 Kč - č. ú. 94-6355400617/0100 - terminovaný vklad - účet 244 - převedeno dne 17. 10. 2023 na BÚ obce č. 6425691/0100

Evidence pohledávek

K 31. 12. 2022 obec evidovala pohledávky na účtech:

- 311 pohledávky ve výši 216 162 Kč

- 315 pohledávky za poplatky ve výši 317 289 Kč - odpady, psi, pohledávky po lhůtě splatnosti-

- 346 pohledávky za vládními institucemi 0 Kč - souhrnný dotační vztah

K 31. 8. 2023 obec evidovala pohledávky na účtech:

- 311 pohledávky ve výši 725 765,50 Kč - vodné, stočné, ubytovna, nájmy byty, nájmy pozemky

- 315 pohledávky za poplatky ve výši 280 347 Kč - odpady, psi, pohledávky po lhůtě splatnosti

- 335 pohledávky za zaměstnanci mínus 10 500 Kč
- 343 DPH 44 627,29 Kč
- 346 pohledávky za vládními institucemi 96 036 Kč - souhrnný dotační vztah
- K 31. 12. 2023 obec evidovala pohledávky na účtech:
- 311 pohledávky ve výši 102 060 Kč
- 315 pohledávky za poplatky ve výši 210 332 Kč - odpady, psi, pohledávky po lhůtě splatnosti-
- 343 - DPH 143 963 Kč - souhlasí s daňovým přiznáním

Evidence poplatků K 31. 12. 2022 obec evidovala na účtu 315 pohledávky ve výši 317 289 Kč - Stella Blažej 17 500 Kč, Orthopom 180 080 Kč a nesplacené poplatky odpady a psi.

K 31. 8. 2023 obec evidovala na účtu 315 pohledávky ve výši 280 347 Kč - Stella Blažej 20 500 Kč, Orthopom 180 080 Kč a nesplacené poplatky odpady a psi.

K 31. 12. 2023 obec evidovala na účtu 315 pohledávky ve výši 210 332 Kč - 5 500 Kč Stella Blažej, Orthopom 180 080 Kč a nesplacené poplatky odpady 24 502 Kč a psi 250 Kč.

Evidence závazků K 31. 12. 2022 obec evidovala závazky na účtech:

- 321 dodavatelé ve výši 177 114,08 Kč - ověřeno na knihu došlých faktur
- 331 zaměstnanci ve výši 303 906 Kč - ověřeno na výkaz mzdových nákladů
- 336 soc. poj. ve výši 99 125 Kč - ověřeno na výkaz mzdových nákladů - přeplatek 53 Kč
- 337 zdrav. poj. ve výši 46 179 Kč - ověřeno na výkaz mzdových nákladů
- 341 daň z příjmů ve výši 1 990 060 Kč
- 342 daň z příjmů ve výši 30 406 Kč - ověřeno na výkaz mzdových nákladů
- 343 DPH ve výši 99 300 Kč - souhlasí s přiznáním k DPH za IV. čtvrtletí roku
- 349 závazky k místním vládním institucím 2 000 Kč - přestupková agenda
- 378 ost. krátkodobé závazky ve výši 3 607 Kč - Kooperativa 3 607 Kč a vlastní PO 0 Kč

K 31. 8. 2023 obec evidovala závazky na účtech:

- 321 dodavatelé ve výši 19 650 Kč - ověřeno na knihu došlých faktur - 1 nesplacená fa
- 331 zaměstnanci ve výši 343 189 Kč - ověřeno na výkaz mzdových nákladů
- 336 soc. poj. ve výši 104 829 Kč - ověřeno na výkaz mzdových nákladů
- 337 zdrav. poj. ve výši 49 071 Kč - ověřeno na výkaz mzdových nákladů - rozdíl 53 Kč -přeplatek
- 341 daň z příjmů ve výši 0 Kč
- 342 daň z příjmů ve výši 32 011 Kč - ověřeno na výkaz mzdových nákladů
- 349 závazky k místním vládním institucím 0 Kč - přestupková agenda
- 378 ost. krátkodobé závazky ve výši 520 000 Kč - vlastní PO 330 000 Kč

K 31. 12. 2023 obec evidovala závazky na účtech:

- 321 dodavatelé ve výši 3 432 871,30 Kč - ověřeno na knihu došlých faktur - 16 nesplacených fa
- 331 zaměstnanci ve výši 320 810 Kč - ověřeno na výkaz mzdových nákladů
- 336 soc. poj. ve výši 107 239 Kč - ověřeno na výkaz mzdových nákladů
- 337 zdrav. poj. ve výši 49 702 Kč - ověřeno na výkaz mzdových nákladů - rozdíl 53 Kč -přeplatek
- 341 daň z příjmů ve výši 878 750 Kč - daň obec
- 342 daň z příjmů ve výši 34 578 Kč - ověřeno na výkaz mzdových nákladů
- 349 závazky k místním vládním institucím 0 Kč - přestupková agenda
- 378 ost. krátkodobé závazky ve výši 3 536 Kč -

Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Zastupitelstvo obce schválilo provedení inventarizace majetku obce dne 14. 12. 2023 a jmenovalo členy inventurní komise. Organizace a provedení inventarizace za rok 2023 se řídilo příkazem starosty ze dne 14. 12. 2023, který obsahoval plán provedení inventur.</p> <p>Členové inventarizačních komisí byli proškoleni dne 14. 12. 2023. Inventarizační komise sestavila zprávu o provedené inventarizaci dne 9. 2. 2024, která skončila bez inventarizačních rozdílů. Kontrolou bylo ověřeno provedení inventur u účtů 012, 018, 019, 031, 028, 231, 261, 281, 311, 315, 321, 331, 336, 337, 342, 451 a nebylo zjištěno rozdílů mezi stavy inventarizovanými a stavy uvedenými v rozvaze.</p>
Kniha došlých faktur	<p>Kniha došlých je vedena strojově.</p> <p>K 31. 12. 2022 bylo v knize došlých faktur evidováno celkem 499 faktur. Zůstatek k 31. 12. 2022 činil 177 114,08 Kč - souhlasí se zůstatkem účtu 321 - 15 faktur ve lhůtě splatnosti.</p> <p>K 31. 8. 2023 bylo v knize došlých faktur evidováno celkem 296 faktur. Zůstatek k 31. 8. 2023 činil 19 650 Kč - nesouhlasí se zůstatkem účtu 321 - fa 23 - 001 - 00286.</p> <p>K 31. 12. 2023 bylo v knize došlých faktur evidováno celkem 501 faktur. Zůstatek k 31. 12. 2023 činil 3 432 871,30 Kč - souhlasí se zůstatkem účtu 321 - 16 faktur ve lhůtě splatnosti.</p>
Kniha odeslaných faktur	<p>Kniha odeslaných faktur je vedena strojově. Faktury jsou vystavovány na odběr vody, pronájem sálu, ubytování v turistické ubytovně, pronájmy nebytových prostor.</p> <p>K 31. 12. 2022 bylo vydáno 356 faktur - nesplaceno bylo k tomuto datu na účtu 311 celkem 216 162 Kč - stočné, vodné, ubytování, pozemky, pronájem plynového zařízení</p> <p>K 31. 8. 2023 bylo vydávány faktury za pronájem a ubytování KD, vodné, pronájem výletišť a sálu KD, prodej dříví, tříděný odpad - nesplaceno bylo k tomuto datu na účtu 311 celkem 725 765,50 Kč - odběratelé, byty, nájmy pozemky, pohledávky minulých období, vodné, stočné.</p> <p>K 31. 12. 2023 bylo vydáno 371 faktur - nesplaceno bylo k tomuto datu na účtu 311 celkem 102 060 Kč - stočné 960 Kč, vodné 22 885 Kč, ubytování 13 750 Kč, 36 Kč odměna za vyříděný odpad, ostatní 64 429 Kč.</p>
Odměňování členů zastupitelstva	<p>Nové zastupitelstvo obce schválilo dne 19. 10. 2022 odměnu neuvolněného místostarosty ve výši 15 000 Kč a odměny neuvolněných členů zastupitelstva obce ve výši 1 500 Kč (7), a to ode dne 19. 10. 2022.</p> <p>Odměna uvolněného starosty obce vycházela pro celé volební období z počtu obyvatel k 1. 1. 2022, a to 924.</p> <p>Odměny zastupitelů byly ověřeny v měsíci srpnu a prosinci.</p>
Pokladní doklad	<p>Příjmy a výdaje v pokladně kontrola ověřila za měsíc srpen při dílčím přezkoumání hospodaření obce - pokladní doklady 23 - 701 -00326 až 00405.</p> <p>Dále kontrola ověřila příjmy a výdaje v pokladně za měsíc prosinec při závěrečném přezkoumání hospodaření obce - pokladní doklady 23 - 701 - 00601 až 00641.</p>

Pokladní kniha (deník)	<p>Pokladní knihu obec vede strojově.</p> <p>K 31. 12. 2022 činil zůstatek pokladny částku 12 777 Kč, souhlasí s účtem 261 a položkou 6040 ve finančním výkazu FINM 12.</p> <p>K 31. 8. 2023 činil zůstatek pokladny částku 242 287 Kč, souhlasilo s účtem 261 a položkou 6040 ve finančním výkazu FINM 12.</p> <p>K 31. 12. 2023 činil zůstatek pokladny částku 75 326 Kč, souhlasí s účtem 261 a položkou 6040 ve finančním výkazu FINM 12.</p>								
Rozvaha	<p>Kontrola byla předložena rozvaha k 31. 12. 2022. Aktiva celkem netto ve výši 115 815 993,41 Kč se rovnaly pasivům. Korekce k majetku ve výši 51 486 909,88 Kč byly tvořeny oprávkami k účtům 018, 019, 021, 022, 028, 311 a 315.</p> <p>Kontrola byla předložena rozvaha k 31. 8. 2023. Aktiva celkem netto ve výši 122 383 573,07 Kč se rovnaly pasivům. Korekce k majetku ve výši 51 593 961,90 Kč byly tvořeny oprávkami k účtům 018, 019, 021, 022, 028, 311 a 315.</p> <p>Kontrola byla předložena rozvaha k 31. 12. 2023. Aktiva celkem netto ve výši 124 454 496,51 Kč se rovnaly pasivům. Korekce k majetku ve výši 58 888 739,36 Kč byly tvořeny oprávkami k účtům 018, 019, 021, 022, 028, 311 a 315.</p>								
Účetní deník	Účetní deníky jsou vyhotovovány k bankovním výpisům, k pokladní knize.								
Účetní doklad	<p>Úplnost, průkaznost a správnost vedení účetnictví byla kontrolována u účetních dokladů vztahujících se k předloženým bankovním výpisům účtů a zároveň byla kontrolována doloženost výdajů.</p> <p>- u účtu 6425691/0100 u KB a. s. Kroměříž - za období leden až prosinec - příjmem tohoto účtu byl zrušený terminovaný vklad ve výši 1 015 000 Kč, úroky 27 151,25 Kč, příjem terminovaného vkladu 1 040 000 Kč a úroků 26 250 Kč. Výdajem byl převod částky 1 040 000 Kč na účet obce č.94-6355400617/0100 - terminovaný vklad, jiné příjmy a výdaje z tohoto účtu nebyly.</p> <p>- u běžného účtu 154677356/0300 vedeného u ČSOB a. s. v Kroměříži, za měsíce leden až květen v rámci dílčího přezkoumání hospodaření poslední fa 23 - 001 -00150 a za měsíc prosinec při závěrečném přezkoumání hospodaření obce - doklady č. 23 - 001 -00441 až 501.</p> <p>- u běžného účtu 244739557/0300 vedeného u ČSOB a. s. v Kroměříži, za měsíce leden až prosinec - příjmem tohoto účtu byly pouze úroky. Jiných příjmů ani výdajů z tohoto účtu nebylo -kontrola doporučuje jednání o zvýšení úroků nebo převod zůstatku finančních prostředků na lépe úročený účet</p> <p>- u běžného účtu č. 94-8519691/0710 vedeného u ČNB za období leden až prosinec. Na tomto účtu byly během roku účtovány bankovní poplatky, dotace ze souhrnného dotačního vztahu, dotace 77 200 Kč na volby Prezidenta ČR, 282 590 Kč pro MAS, dotace MZe výchova a obnova porostů 26 400 Kč, dotace investiční 175 692 Kč na solární dobíjecí panel, 282 590 Kč dotace pro MAS, 1 559 870,52 Kč realizace LBC a LBK Loukov, Libosváry. Výdajem tohoto účtu byly pouze poplatky za vedení účtu a převod částky 1 559 870,52 Kč na BÚ obce č. 154677356/0300</p>								
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	<table border="0"> <tr> <td data-bbox="406 1863 678 1892">Plnění rozpočtu k 31. 8. 2023</td> <td data-bbox="686 1892 821 1960">Schválený rozpočet</td> <td data-bbox="829 1892 981 1960">Upravený rozpočet</td> <td data-bbox="989 1892 1141 1960">Plnění rozpočtu</td> </tr> <tr> <td data-bbox="406 1960 582 1982">Daňové příjmy</td> <td data-bbox="686 1960 821 1982">20 546 077</td> <td data-bbox="829 1960 981 1982">20 717 077</td> <td data-bbox="989 1960 1141 1982">14 881 053,23</td> </tr> </table>	Plnění rozpočtu k 31. 8. 2023	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Plnění rozpočtu	Daňové příjmy	20 546 077	20 717 077	14 881 053,23
Plnění rozpočtu k 31. 8. 2023	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Plnění rozpočtu						
Daňové příjmy	20 546 077	20 717 077	14 881 053,23						

Nedaňové příjmy	2 770 800	2 868 800	1 672 734,40
Kapitálové příjmy	0	26 000	26 440
Přijaté dotace	1 722 380,82	1 722 380,92	812 721,07
Konsolidace příjmů			517 057,07
Příjmy po konsolidaci			16 875 891,63
Běžné výdaje	22 442 602,96	21 702 602,96	10 958 073,50
kapitálové výdaje	1 450 000	5 185 000	6 916 055,09
Konsolidace výdajů			517 057,07
Výdaje po konsolidaci			17 357 071,52
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci			- 481 179,89
+ počáteční stav účtů k 1. 1. 2023			923 722,14
- uhrazené splátky úvěru			- 487 057,07
položka 8901			- 462 068,13
pokladna (rozdíl stavů)			- 229 510
+ přijatý úvěr			+ 2 430 336,22
- termínovaný vklad			+ 1 015 000
- termínovaný vklad			- 1 040 000
- kontokorent			- 1 961 096,34
= konečný zůstatek účtu k 31. 8. 2023			- 291 853,07

Tento konečný zůstatek souhlasí se zůstatkem účtů na bankovních výpisech.

Plnění rozpočtu k 31. 12. 2023

	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Plnění rozpočtu
Daňové příjmy	20 546 077	21 137 077	21 407 399,02
Nedaňové příjmy	2 770 800	3 683 800	3 047 294,31
Kapitálové příjmy	0	76 000	77 410
Přijaté dotace	1 722 380,82	1 899 072,92	4 947 546,11
Konsolidace příjmů			2 819 283,57
Příjmy po konsolidaci			26 660 365,87
Běžné výdaje	22 442 602,96	22 170 050,92	20 238 186,83
kapitálové výdaje	1 450 000	10 107 244,04	12 565 156,10
Konsolidace výdajů			2 819 283,57
Výdaje po konsolidaci			29 984 059,36
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci			- 3 323 693,49
+ počáteční stav účtů k 1. 1. 2023			923 722,14
- uhrazené splátky úvěru			- 979 413,05
položka 8901			- 487 723
pokladna (rozdíl stavů)			- 62 549
+ přijatý úvěr			+ 5 000 000
- termínovaný vklad			+ 2 055 000
- termínovaný vklad			- 1 040 000
- kontokorent			+ 757 975,42
= konečný zůstatek účtu k 31. 12. 2023			2 843 319,02

Tento konečný zůstatek souhlasí se zůstatkem účtů na bankovních výpisech.

Výkaz zisku a ztráty Na účtu 432 obec evidovala k 31. 12. 2023 nerozdělené hospodářské výsledky v souhrnné výši 16 064 163,40 Kč:
Z roku 2010 o nerozdělený zisk ve výši 320 602,29 Kč
Z roku 2011 nerozdělený zisk ve výši 2 811 114,48 Kč
Z roku 2012 nerozdělenou ztrátu ve výši 1 362 138,84 Kč
Z roku 2013 nerozdělený zisk ve výši 67 334,23 Kč
Z roku 2014 nerozdělená ztráta ve výši 81 069,71 Kč
Z roku 2015 nerozdělený zisk ve výši 1 494 745,05 Kč

Z roku 2016 nerozdělený zisk ve výši 1 219 760,35 Kč

Z roku 2017 nerozdělený zisk ve výši 183 157,05 Kč

Z roku 2018 nerozdělený zisk ve výši 2 424 310,34 Kč

Z roku 2019 nerozdělený zisk ve výši 1 919 063,06 Kč

Z roku 2020 nerozdělený zisk ve výši 3 226 401,65 Kč

Z roku 2021 nerozdělený zisk ve výši 2 275 757,24 Kč.

Z roku 2022 nerozdělený zisk ve výši 565 379,21 Kč

Hospodářské výsledky za roky 2010 a 2011 byly ovlivněny skutečností, že odpisy na vrub nákladů obce účtovaly až od roku 2012.

Účetní uzávěrku za rok 2022 a hospodářský výsledek za rok 2022 schválilo zastupitelstvo obce dne 21. 6. 2023.

K 31. 8. 2023 obec hospodařila s výsledkem 8 247 787,63 Kč.

K 31. 12. 2023 obec hospodařila s výsledkem 2 776 489,68 Kč.

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	<p>Kontrola byla předložena rozvaha ke dni 31. 12. 2022. Aktiva celkem netto ve výši 4 334 508,84 Kč se rovnala pasivům. Korekce ve výši 3 201 772,45 Kč byla tvořena k účtům 018, 022 a 028.</p> <p>Kontrola byla předložena rozvaha ke dni 30. 6. 2023. Aktiva celkem netto ve výši 8 200 335,52 Kč se rovnala pasivům. Korekce ve výši 3 211 208,53 Kč byla tvořena k účtům 018, 022 a 028.</p> <p>Kontrola byla předložena rozvaha ke dni 31. 12. 2023. Aktiva celkem netto ve výši 3 847 258,15 Kč se rovnala pasivům. Korekce ve výši 3 566 867,37 Kč byla tvořena k účtům 018, 022 a 028.</p>
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	<p>Kontrola byl předložen výkaz zisku a ztrát k 31. 12. 2022. Hospodaření k tomuto datu skončila škola ziskem ve výši 141 324,53 Kč, tento výsledek hospodaření je shodný s údajem v rozvaze na řádku C. III. 1.</p> <p>Hospodářský výsledek byl škole schválen dne 21. 6. 2023 s jeho rozdělením do rezervního fondu. Téhož dne schválilo zastupitelstvo obce i účetní uzávěrku za rok 2022.</p> <p>Kontrola byl předložen výkaz zisku a ztrát k 30. 6. 2023. Hospodaření k tomuto datu skončila škola ziskem ve výši 184 467,15 Kč, tento výsledek hospodaření je shodný s údajem v rozvaze na řádku C. III. 1.</p> <p>Kontrola byl předložen výkaz zisku a ztrát k 31. 12. 2023. Hospodaření k tomuto datu skončila škola ziskem ve výši 139 268,90 Kč, tento výsledek hospodaření je shodný s údajem v rozvaze na řádku C. III. 1.</p>
Darovací smlouvy	<p>K 31. 12. 2023 byla uzavřena darovací smlouva, například s Charitou B. p. H. - 48 000 Kč, schváleno zastupitelstvem obce dne 16. 11. 2023, téhož dne byla smlouva uzavřena.</p>
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	<p>K 31. 12. 2023 obec poskytla příspěvky například:</p> <ul style="list-style-type: none"> - § 2292 položka 5323 částku 92 400 Kč - dopravní obslužnost - § 3725 položka 5321 částku 100 000 Kč pro obec Chvalčov - náklady na odpadové centrum - schváleno zastupitelstvem obce dne 15. 12. 2021, smlouva uzavřena dne 30. 12. 2021, fa 23-001-000181, smlouva zveřejněna od 22. 1. 2022 - § 4351 položka 5259 částku 48 000 Kč - Charita Bystřice pod Hostýnem - schváleno zastupitelstvem obce dne 16. 11. 2023, téhož dne byla smlouva uzavřena - § 6171 položka 5321 částku 12 000 Kč - přestupková agenda

- § 6171 položka 5179 - členský příspěvek MAS - 10 280 Kč
- § 6409 položka 5329 - členský příspěvek mikroregionu - celkem 42 041,30 Kč - 38 920 Kč příspěvek a 3 121 Kč cyklostožany
- § 6409 položka 6349 - členský příspěvek 10 405,40 Kč inv. příspěvek Mikroregion cyklostožany
- § 6171 položka 6349 - 10 541,76 Kč - členský příspěvek SMS 5 348 Kč, SMOČR 5 193,76 Kč

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Obci byly v k 31. 8. 2023 přiděleny dotace:

- v souhrnném dotačním vztahu 288 100 Kč - k 31. 8. 2023 obec obdržela 192 064 Kč, k 31. 12. 2023 obec obdržela 288 100 Kč
- s UZ 29031 obec obdržela neinvestiční transfer ve výši 26 400 Kč na obnovu, zajištění a výchovu porostů
- s UZ 15011 neinvestiční transfer ve výši 1 559 870,54 Kč na realizaci LBC a LBK Loukov a Libosváry
- s UZ 89517 investiční transfer ve výši 112 442 Kč na solární nabíjecí panel
- s UZ 89518 investiční transfer ve výši 63 250 Kč na solární nabíjecí panel
- s UZ 98008 obec obdržela neinvestiční transfer ve výši 77 200 Kč na volby prezidenta - čerpáno 48 881 Kč - nevyčerpaný zůstatek ve výši 28 319 Kč byl vrácen do rozpočtu kraje dne 25. 1. 2024

V roce 2022 s UZ 98187 obdržela obec 96 000 Kč na náklady spojené s volbami do Senátu Parlamentu ČR a zastupitelstev obcí - čerpáno 67 513 Kč, nevyčerpaný zůstatek ve výši 28 487 Kč evidovaný na účtu 374 obec vrátila do rozpočtu kraje dne 26. 1. 2023.

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)

K 31. 8. 2023 obec prodala a směnila pozemky například:

- p. č. 2416/1 o výměře 148 m², 2416/2 o výměře 165 m², 2416/3 o výměře 199 m² zahrada za cenu 20 480 Kč - schváleno zastupitelstvem obce dne 3. 5. 2023, smlouva byla uzavřena dne 29. 5. 2023.
- p. č. 358/166 o výměře 201 m² zahrada za cenu 50 250 Kč - schváleno zastupitelstvem obce dne 22. 3. 2023, smlouva byla uzavřena dne 21. 6. 2023.

Smlouvy o přijetí úvěru

K 31. 12. 2022 činila výše úvěru **7 041 555,06 Kč** - ověřeno na č. ú. 290324432/0300

Výše krátkodobého úvěru - kontokorent evidovaný na účtu 281 - u ČSOB a.s. v Kroměříži **1 961 096,34 Kč** – ZBÚ č. ú.154677356/0300 - ověřeno na výpis účtu – souhlasí

Výpočet dle § 17 zákona 23/2017 o rozpočtové odpovědnosti k 31. 12. 2022:

Příjem v roce:

- 2019 - 21 370 000 Kč
- 2020 - 26 349 000 Kč
- 2021 - 36 331 000 Kč
- 2022 - 31 576 000 Kč

Průměr příjmů činil 28 906 000 Kč

Výše dluhu k 31. 12. 2022 v částce 9 002 651,40 Kč.

Podíl dluhu k průměru příjmů 31,14 %. Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední čtyři roky.

Dne 22. 3. 2023 schválilo zastupitelstvo obce přijetí úvěru u ČSOB ve výši 5 000 000 Kč, dne 3. 5. 2023 zastupitelstvo schválilo smlouvu o přijetí tohoto úvěru. Smlouva byla uzavřena dne 19. 5. 2023 na spolufinancování investičních akcí. První splátka 83 300 Kč dne 22. 7. 2024, poslední 85 300 Kč dne 20. 6. 2029, úrok 5,70 %. Úvěr není zajištěn.

K 31. 8. 2023 činila výše úvěru 8 984 834,21 Kč:
 - **6 554 497,99 Kč** - ověřeno na č. ú. 290324432/0300
 - **2 430 336,22 Kč** - ověřeno na č. ú. 324055876/0300
 Výše krátkodobého úvěru - kontokorent evidovaný na účtu 281 - u ČSOB a.s. v Kroměříži **1 513 355,61 Kč** – ZBÚ č. ú.154677356/0300 - ověřeno na výpis účtu – souhlasí.
 K 31. 12. 2023 činila výše úvěru 11 062 142,01 Kč:
 - **6 062 142,01 Kč** - ověřeno na č. ú. 290324432/0300
 - **5 000 000 Kč** - ověřeno na č. ú. 324055876/0300
 Výše krátkodobého úvěru - kontokorent evidovaný na účtu 281 - u ČSOB a.s. v Kroměříži **2 719 071,76 Kč** – ZBÚ č. ú.154677356/0300 - ověřeno na výpis účtu – souhlasí
 Výpočet dle § 17 zákona 23/2017 o rozpočtové odpovědnosti k 31. 12. 2023:
 Příjem v roce:
 - 2020 - 26 349 000 Kč
 - 2021 - 36 331 000 Kč
 - 2022 - 31 576 000 Kč
 - 2023 - 26 660 000 Kč
 Průměr příjmů činil 30 229 000 Kč
 Výše dluhu k 31. 12. 2023 v částce 13 781 213,77 Kč.
 Podíl dluhu k průměru příjmů 45,59 %. Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední čtyři roky.

Smlouvy o půjčce	K 31. 12. 2023 obec neevíduje žádnou půjčku.
Smlouvy o věcných břemenech	K 31. 12. 2023 obec uzavřela novou smlouvu o zřízení věcného břemene, například: - Zastupitelstvo obce schválilo například smlouvu s EG. D. a. s. č. OT - 014330068091/001-ADS na svém zasedání dne 21. 6. 2023 - kabelové vedení NN, pojistková skříň 6x, uzemnění za úplaty 4 700 Kč. Smlouva o věcném břemenu byla uzavřena dne 18. 7. 2023.
Smlouvy zástavní	K 31. 8. 2023 obec nepřijala žádnou novou zástavní smlouvu. Zbývá dvacetiletá zástava ve prospěch ČR v částce 10 368 401 Kč - účet 021 0100 - zástavní smlouva ze dne 31. 8. 1998 (pohledávka ve výši 2 560 000 Kč).
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	Zveřejnění záměru prodeje nemovitého majetku bylo ověřeno u: - p. č. 2416/1 o výměře 148 m ² , 2416/2 o výměře 165 m ² , 2416/3 o výměře 199 m ² za cenu 20 480 Kč - schváleno zastupitelstvem obce dne 3. 5. 2023, smlouva byla uzavřena dne 29. 5. 2023, záměr prodeje byl zveřejněn ve dnech 4. 4. až 20. 4. 2023.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Obec nepřijala žádnou směrnici k zadávání veřejných zakázek. K 31. 8. 2023 obec uskutečnila zakázku malého rozsahu formou poptávkového řízení "Vypracování územního plánu Loukov". Dne 6. 3. 2023 byli e- mailem osloveni 3 potenciální dodavatelé. Nabídku podali všichni uchazeči o zakázku. Jako nejvýhodnější nabídka byla vyhodnocena nabídka s nejnižší cenou 390 000 Kč bez DPH, 471 900 Kč vč. DPH.

Zastupitelstvo obce schválilo nejvhodnější nabídku dne 22. 3. 2023
Kupní smlouva byla uzavřena dne 12. 5. 2023, nepodléhala zveřejnění na profilu zadavatele.
Realizace veřejné zakázky nebyla do 31. 12. 2023 dokončena.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení
Kontroly byly předloženy zápisy a usnesení zastupitelstva obce ze dne 30. 11. 2022, 18. 1. 2023, 22. 3. 2023, 3. 5. 2023, 21. 6. 2023, 27. 9. 2023, 16. 11. 2023, 14. 12. 2023.
Zápisy o průběhu zastupitelstva obce obsahovaly počet přítomných členů zastupitelstva obce, schválený pořad jednání zastupitelstva, průběh a výsledek hlasování. Zápisy byly podepsány starostou obce a dvěma ověřovateli zápisu.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití
Obec nezřídila žádný fond.

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 právníky 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 Loukov za rok 2023 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 Loukov za rok 2023

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,71 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	39,73 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	5,78 %

V. Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky a činil 45,59 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Ing. Antonín Zlámal, starosta obce Loukov, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehospodařil s majetkem státu, neručil majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, 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.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena a projednána se zástupcem obce Loukov dne 27. 2. 2024.

V této zprávě jsou zapracovány 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. 420/2002 Sb.

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 Zlínského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Konečným znění 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.

Ing. Marie Hermanová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis

1 x obdrží: Obec Loukov

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