

**Odbor interního auditu a kontroly**  
**Oddělení kontrolní**

Obec Ublo  
Ublo 74  
763 12 Vizovice

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
čtvrtek 8. února 2024	Mgr. Martina Bartošová	KUZL 12640/2024	KUSP 28370/2023 IA

**Zpráva č.287 /2023/IA**  
**o výsledku přezkoumání hospodaření**  
**obce Ublo, IČO: 00568759**  
**za rok 2023**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:** **02.10.2023** (dílčí přezkoumání)  
**07.02.2024 - 08.02.2024** (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 02.08.2023.  
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne .

**Místo provedení přezkoumání:** Obecní úřad Ublo, Ublo 74  
763 12 Vizovice

**Přezkoumání vykonal:**  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Mgr. Martina Bartošová

**Obec zastupovali:**  
starosta: Ing. Jaroslav Šimek  
účetní: Jana Navrátilová

## A Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
<b>Návrh rozpočtu</b>	Návrh rozpočtu na rok 2023 byl zveřejněn na úřední desce obce od 14. 1. 2023 do 3. 2. 2023, na internetových stránkách ve stejném termínu – ověřeno na výpisu z el. úřední desky. Zveřejnění návrhu rozpočtu bylo v souladu s ustanovením § 11 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Spolu s návrhem rozpočtu na rok 2023 byly na internetových stránkách zveřejněny i údaje o schváleném, upraveném rozpočtu na rok 2022 a skutečném plnění rozpočtu roku 2022 dle § 5 odst. 3 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti. Příjmy byly navrženy ve výši 5 316 900,00 Kč, výdaje ve výši 8 777 900,00 Kč a financování ve výši 3 461 000,00 Kč - zapojení finančních prostředků na bankovních účtech (pol. 8115).
<b>Pravidla rozpočtového provizoria</b>	Vzhledem k tomu, že rozpočet na rok 2023 nebyl schválen před 1. lednem rozpočtového roku, řídilo se hospodaření obce "Pravidly rozpočtového provizoria na rok 2023", a to čerpání nekapitálových výdajů do 1/12 skutečných nekapitálových výdajů za rok 2022 a čerpání výdajů u jmenovitě schválených investičních akcí podle uzavřených smluv o dílo. Rozpočtové provizorium bylo schváleno na zasedání ZO dne 2. 11. 2022, usnesením 10d/11/22, v souladu s ustanovením § 13 Zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění. Vyvěšeno dne 2. 11. 2022 do 31. 3. 2023. Hospodaření obce do doby schválení rozpočtu na rozpočtový rok bylo uskutečňováno v souladu se stanovenými pravidly rozpočtového provizoria (§ 11 odst. 1 a § 15 zákona č. 250/2000 Sb.)
<b>Rozpočtová opatření</b>	Do 31. 12. 2023 byly projednány a schváleny 3 úpravy rozpočtu formou rozpočtových opatření. Kontrole včasnosti zveřejňování byla podrobena: RO č. 1/2023, schváleno zastupitelstvem obce dne 16. 8. 2023, (usnesení č. 18a/08/23), zveřejněno na elektronické úřední desce od 16. 8. 2023 do 28. 2. 2024. RO byly navýšeny příjmy a výdaje o celkem 659 000,00 Kč. RO č. 2/2023, schváleno zastupitelstvem obce dne 11. 10. 2023, (usnesení č. 23a/10/23), zveřejněno na elektronické úřední desce od 10. 8. 2023 do 28. 2. 2024. RO byly navýšeny příjmy a výdaje o celkem 468 000,00 Kč. RO č. 3/2023, schváleno zastupitelstvem obce dne 6. 12. 2023, (usnesení č. 28a/12/23), zveřejněno na elektronické úřední desce od 6. 12. 2023 do 28. 2. 2024. RO byly navýšeny příjmy a výdaje o celkem 2 500 000,00 Kč.  Rozpočtové opatření bylo evidováno podle časové posloupnosti v souladu s ustanovením § 16, odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění. Obsahovala informaci o tom, kde jsou dokumenty zveřejněny v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby. Nedostatky spočívající v nedodržení ustanovení § 16, odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění, nebyly zjištěny.
<b>Schválený rozpočet</b>	Rozpočet obce Ublo na rok 2023 byl schválen zastupitelstvem obce dne 1. 2. 2023, usnesením č. 02/02/23 - příjmy ve výši 5 316 900,00 Kč, výdaje ve výši 8 777 900,00 Kč a financování ve výši 3 461 000,00 Kč (pol. 8115). Rozpočet byl schválen ve stejné výši jako předložený návrh rozpočtu.

Závaznými ukazateli rozpočtu byly stanoveny paragrafy na straně příjmů výdajů. Schválený rozpočet byl rozepsán v podrobném členění na jednotlivé příjmové i výdajové položky a je uveden ve sloupci I Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M. V souladu s ust. § 11 odst. 4 zák. č. 250/2000 Sb., v platném znění, byl zveřejněn rozpočet na rok 2023 na internetových stránkách obce dne 1. 2. 2023, dosud a současně bylo oznámeno na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

**Stanovení  
závazných  
ukazatelů  
zřízeným  
organizacím**

Obec Ublo je zřizovatelem Mateřské školy Ublo. V rámci schváleného rozpočtu obce na rok 2023 byl schválen příspěvek zřízené příspěvkové organizaci (dále jen PO) ve výši 360 000,00 Kč (OdPa 3111).

Oznámení o schválení příspěvku bylo zasláno PO dne 22. 2. 2023. Předpis příspěvku byl proveden v Hlavní knize analytické na účtu 349 301. Dle Výkazu Fin 2-12 M poskytnuto k 30. 6. 2023 do výše 180 000,00 Kč, tj. 50 %. Výše příspěvku nebyla upravována rozpočtovým opatřením.

Návrh rozpočtu PO na rok 2023 byl zveřejněn v souladu s ustanovením § 28a zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů na internetových stránkách obce od 14. 1. 2023. Rozpočet na rok 2023 byl schválený ZO dne 1. 2. 2023, usnesení č. 02/02/23 a zveřejněn dne 1. 2. 2023, dosud.

Návrh střednědobého výhledu rozpočtu příspěvkové organizace na roky 2023–2024 byl zveřejněn v souladu s ustanovením § 28a zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů na internetových stránkách školy a úřední desce obce od 30. 9. 2022 do 2. 11. 2022.

Střednědobý výhled rozpočtu příspěvkové organizace na roky 2023–2024 byl zveřejněn 2. 11. 2022. Střednědobý výhled rozpočtu byl schválený ZO dne 2. 11. 2022, usnesením č. 10a/11/22 (ověřeno v archivu ÚD).

Návrh střednědobého výhledu rozpočtu příspěvkové organizace na roky 2024–2025 byl zveřejněn v souladu s ustanovením § 28a zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů na internetových stránkách školy a úřední desce obce od 2. 1. 2023 do 2. 2. 2023. Zastupitelstvo obce schválilo Střednědobý výhled rozpočtu 2024–2025, dne 1. 2. 2023, usnesením č. 03d/02/23, v elektronické podobě zveřejněn po schválení dne 2. 2. 2023.

**Konečné přezkoumání:**

Výše příspěvku byla upravována rozpočtovým opatřením č. 1 - navýšení příspěvku o 10 000,00 Kč (obec Lutonina)

- do 31. 12. 2023 převedeno celkem Kč 370 000,00, tj. 100 % (účet 349 0301)

- dne 20. 7. 2023 (výpis ČNB č. 16) obdržela obec průtokovou NIV dotaci ze SR na realizaci projektu z OP JÁK, č. j. KUZL 62829/2023, dne 19. 9. 2023 převedeno na účet PO, výpis z ČNB č. 21 (účet 375), účtováno na položku 5336

**Střednědobý  
výhled rozpočtu**

V kontrolovaném období měla obec Ublo schválený Střednědobý rozpočtový výhled na období 2021–2023, schválený na zasedání dne 13. 11. 2019, usnesení č. 34b/11/19. Návrh SDV byl zveřejněn na úřední desce od 14. 10. 2019 do 14. 11. 2019. Rozpočtový výhled obsahoval souhrnné údaje o příjmech (daňových, nedaňových, kapitálových a transferech) a výdajích (běžných a kapitálových). Schválený SDV na období 2021–2023 byl zveřejněn na úřední desce 15. 11. 2019.

Návrh Střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2024 - 2026 byl zveřejněn na úřední desce od 4. 4. 2022 do 29. 4. 2022. Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2024 - 2026 v členění daňové příjmy, nedaňové příjmy, kapitálové příjmy a přijaté dotace, běžné a kapitálové výdaje, byl schválen usnesením Zastupitelstva obce č. 13b/04/022 dne 27. 4. 2022. Zveřejněn byl na úřední desce dne 29. 4. 2022, tj. ve lhůtě 30 dnů od schválení Zastupitelstvem obce v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb. Současně bylo na úřední desce oznámeno, kde je střednědobý výhled zveřejněn na internetových stránkách a kde je možné nahlédnout do listinné podoby v souladu s ustanovením § 3 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb.

### **Závěrečný účet**

Návrh závěrečného účtu obce za rok 2022 byl zveřejněn od 27. 3. 2023 do 19. 5. 2023. Zveřejnění bylo ověřeno v archivu úřední desky. Závěrečný účet byl projednán zastupitelstvem obce dne 10. 5. 2023, usnesením č. 12/05/23 a byl uzavřen souhlasem s celoročním hospodařením bez výhrad. Schválený závěrečný účet obce Ublo za rok 2022 byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 17. 5. 2023, dosud.

Na úřední desce bylo oznámeno, kde je Závěrečný účet zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby, jak ukládá ustanovení § 17 odst. 8 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění. Závěrečný účet obsahoval zákonem stanovené náležitosti (§17 odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb.)

### **Bankovní výpis**

Obec měla tyto bankovní účty (**zůstatky k 30. 6. 2023**):

č. 12321661/0100 u Komerční banky, a.s. (2 238 283,75 Kč - výpis č. 83),

č. 107-3416860227/0100 u Komerční banky, a.s. (104 159,56 Kč - výpis č. 3)

č. 94-2318661/0710 u ČNB (498 426,96 Kč - výpis č. 14)

č. 5790845309/0800 u České spořitelny a. s. (17 989,37 Kč – obchod, výpis č. 006)

Zůstatky bankovních účtů k 30. 6. 2023 souhlasily se stavem účtu 231 a 241 v rozvaze a v hlavní knize, celkem účet 231 a 241 ve výši 2 858 859,64 Kč.

Založení vkladového účtu (v měně CZK) z důvodu zhodnocení dočasně volných finančních prostředků – schváleno ZO dne 1. 2. 2023, usnesení č. 03a/02/23.

KB a. s. - Smlouva o termínovaném účtu s indexovou sazbou, na dobu určitou

č. 94-6391720677/0100, byla uzavřena dne 2. 2. 2023, úroková sazba ve výši 5,28 %. Vklad ve výši 1 000 000,00 Kč. Doba vkladu od 2. 2. 2023 do 2. 8. 2023.

Analyticky vedeno na účtu 244.

### **Konečné zůstatky k 31. 12. 2023:**

č. 12321661/0100 u Komerční banky, a.s. 865 501,03 Kč - výpis č. 169,

č. 107-3416860227/0100 u Komerční banky, a.s. 104 175,17 Kč - výpis č. 12,

č. 94-2318661/0710 u ČNB 1 801 181,56 Kč - výpis č. 28,

č. 5790845309/0800 u České spořitelny 1 795,83 Kč - obchod

Zůstatky bankovních účtů k 31. 12. 2023 souhlasily se stavem účtu 231 a 241 v rozvaze.

Založení vkladového účtu (v měně CZK) z důvodu zhodnocení dočasně volných finančních prostředků – schváleno ZO dne 10. 5. 2023, usnesení č. 13j/05/23.

KB a. s. - Smlouva o termínovaném účtu s indexovou sazbou, na dobu určitou

č. 94-7339910967/0100, byla uzavřena dne 9. 8. 2023, úroková sazba ve výši 6,00 %. Vklad ve výši 1 000 000,00 Kč. Doba vkladu od 9. 8. 2023

do 9. 11. 2023. Analyticky vedeno na účtu 244.

Založení vkladového účtu (v měně CZK) z důvodu zhodnocení dočasně volných finančních prostředků – schváleno ZO dne 6. 12. 2023, usnesení č. 28i/12/23.

KB a. s. - Smlouva o termínovaném účtu s indexovou sazbou, na dobu určitou č. 94-7976460617/0100, byla uzavřena dne 28. 12. 2023, úroková sazba ve výši 5,50 %. Vklad ve výši 1 500 000,00 Kč. Doba vkladu od 28. 12. 2023 do 28. 3. 2024. Analyticky vedeno na účtu 244.

#### **Dohoda o hmotné odpovědnosti**

ZO rozhodlo na své zasedání dne 2. 11. 2022 o zmocnění k provádění hospodářských dispozičních oprávnění s účinností od 2. 11. 2022, usnesení č. 10c/11/22.

#### **Evidence majetku**

Byla provedena kontrola souladu jednotlivých druhů inventarizovaného majetku se stavem účetním. Nedostatky nebo rozdíly nebyly zaznamenány.

Byla prověřena evidence následujícího majetku k 31. 12. 2023:

018 Drobný dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 37 756,40 Kč (SW)

- oprávký v plné výši na účtu 078

019 Ostatní drobný dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 591 700,00 Kč

- oprávký ve výši 333 987,00 Kč na účtu 079

- evidován územní plán obce

021 Stavby ve výši 17 235 044,93 Kč

- oprávký ve výši 6 283 825,00 Kč na účtu 081

022 Samostatné movité věci ve výši 2 797 315,60 Kč

- oprávký ve výši 1 571 428,00 Kč na účtu 082

- bylo účtováno o přírůstku ve výši 420 080,40 Kč (kontejnerové stání, sklad na hračky)

028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek ve výši 1 936 016,50 Kč

- oprávký v plné výši na účtu 088

- přírůstek ve výši 112 178,10 Kč, úbytek ve výši 69 955,00 Kč

031 Pozemky ve výši 5 299 045,63 Kč (doložen výpis pozemků v analytickém členění dle druhu a výpis KN)

- bylo účtováno o přírůstku ve výši 21 371,00 Kč a úbytku 316,54 Kč

042 Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek ve výši 462 539,00 Kč

- 042 0105 Kanalizace ve výši 235 540,00 Kč

- 042 0200 Místní komunikace ve výši 219 499,00 Kč

- 042 0320 Ústřední vytápění budovy OÚ a MŠ Ublo ve výši 7 500,00 Kč

132 Zboží na skladě ve výši 60 173,75 Kč (doložen seznam zboží v obchodě, který obsahoval název zboží, měrnou jednotku, množství, cenu za jednotku a cenu celkem)

Dále měla obec evidován majetek v podrozvahové evidenci na účtech:

909 Ostatní majetek – ve výši 63 591,00 Kč a 924 majetek ve výpůjčce MŠ

ve výši 229 900,00 Kč. Obec vede řádně účetní, majetkovou a odbornou evidenci, v souladu s právními předpisy (zákon č. 563/1991 Sb., a prováděcí předpisy), evidence majetku je úplná, průkazná, jednotlivé položky jsou řádně označeny. Zpracované inventurní soupisy splňují požadavky zákona (§ 29 a § 30 zákona č. 563/1991 Sb.).

#### **Evidence pohledávek**

Obec Ublo evidovala k 31. 12. 2023 následující krátkodobé pohledávky:

311 Odběratelé ve výši 141 228,68 Kč

- doložen inventurní soupis seznam pohledávek – neuhrazené faktury a nájemné

314 Poskytnuté zálohy ve výši 207 200,00 Kč – energie

315 Jiné pohledávky z HČ (kom. odpad) ve výši 3 000,00 Kč

343 DPH ve výši 43 066,00 Kč

388 Dohadný účet ve výši 678,00 Kč

377 ostatní pohledávky ve výši 10 762,08 Kč (mylná platba)

Uvedené pohledávky byly evidovány na příslušných účtech HUK a Rozvahy a byly doloženy dokladovou inventurou těchto účtů. Veškeré pohledávky jsou ze strany obce řádně evidovány a případně vymáhány, tak aby nedošlo k promlčení nebo zániku práv z těchto závazků vyplývajících.

Evidence sleduje termíny splatnosti pohledávek a umožňuje sledovat běh promlčecí doby (členění pohledávek na pohledávky do splatnosti a po splatnosti)

Evidence je na konci roku uzavřena a její konečný stav se váže na inventurní soupis.

**Evidence poplatků** Obec Ublo měla v roce 2023 v platnosti:  
 Obecně závaznou vyhlášku č. 1/2021 o místní poplatku za systém odpadového hospodářství, účinná od 1. 1. 2022 - sazba 500,00 Kč, poplatek byl splatný do 31. 3. nebo ve dvou stejných splátkách do 31. 3. a do 30. 9. kalendářního roku. Poplatek za odpady byl vybrán v roce 2023 v celkové výši 150 833,00 Kč (pol. 1345/606 0300).  
 Obecně závaznou vyhlášku č. 2/2021, o místním poplatku ze psů - sazba za prvního psa 100,00 Kč, za druhého a každého dalšího 100,00 Kč, poplatek je splatný do 30. 4. kalendářního roku. Poplatek za psy byl vybrán v roce 2023 v celkové výši 4 100,00 Kč (pol. 1341/606 0400)

**Evidence závazků** Obec Ublo evidovala k 31. 12. 2023 následující závazky:  
 Krátkodobé závazky:  
 321 Dodavatelé ve výši 78 333,93 Kč  
 - doložen inventurní soupis se seznamem neuhrazených faktur  
 331 Zaměstnanci ve výši 68 206,00 Kč  
 336 Sociální zabezpečení ve výši 15 177,00 Kč  
 337 Zdravotní pojištění ve výši 11 026,00 Kč  
 342 Ostatní daně ve výši 6 213,00 Kč  
 - platy za prosinec 2023, ověřeno na rekapitulaci mezd za 12/2023  
 374 Krátkodobé přijaté zálohy na transfery ve výši 14 705,00 Kč  
 - vratka dotace na volby  
 389 Dohadné účty pasivní ve výši 231 955,17 Kč (energie, plyn)  
 Dlouhodobé závazky ve výši 0 Kč

K rozvahovému dni byla evidence jednotlivých analytických účtů uzavřena. Skutečný stav závazků byl ověřen dokladovou inventurou. Porovnáním zůstatků syntetických účtů zjištěných inventurou se stavem účetním na údaje zůstatků závazkových účtů ve výkazu Rozvaha, nebyly zjištěny nedostatky nebo rozdíly.

**Faktura** Dodavatelé i odběratelské faktury obce byly zpracovány elektronicky a rozlišeny dokladovými řadami. Byla provedena kontrola vybraného vzorku předložených přijatých faktur. Dodavatelé i vydané faktury byly zakládány v šanonech spolu s výpisy z banky. Faktury byly opatřeny razítkem s předpisem závazku a účtováním úhrady faktury vč. rozpočtové skladby. Razítko bylo opatřeno podpisy příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní. Byla provedena kontrola podpisů, zaúčtování a rozpočtové skladby u vybraných faktur. Ke každé faktuře bylo doloženo zaúčtování, které obsahovalo předepsané formální náležitosti dle ustanovení § 11 zákona o účetnictví včetně záznamů o provedené řídicí kontrole dle příslušných ustanovení zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě v platném znění a podpisový záznam osoby odpovědné za zaúčtování dokladu. Účetní zápisy byly prováděny přehledně,

srozumitelně a způsobem zaručujícím jejich trvanlivost.

### Hlavní kniha

Hlavní kniha ze dne 18. 7. 2023 byla sestavena v programu UCR - Gordic za **období 6/2023** obsahovala obraty a zůstatky jednotlivých analytických účtů, byla sestavena v souladu s ustanovením § 13, odst. 2 zák. o účetnictví č. 563/1991 Sb., v platném znění. Konečné zůstatky syntetických účtů odpovídaly zůstatkům v rozvaze sestavené za období 6/2023.

Hlavní kniha byla sestavena v programu UCR-Gordic za **období 12/2023**. Hlavní kniha zahrnovala syntetické/analytické účty podle účtového rozvrhu, které obsahovaly zůstatky účtů ke dni, k němuž se otevírá hlavní kniha, souhrnné obraty strany Má dáti a Dal účtů za kalendářní měsíc a rok. Byla sestavena v souladu s ustanovením § 13, odst. 2 zák. o účetnictví č. 563/1991 Sb., v platném znění. Konečné zůstatky syntetických účtů odpovídaly zůstatkům v rozvaze sestavené za období 12/2023.

### Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace byla provedena v souladu s ustanovením § 29 a 30 zákona č. 563/1991, o účetnictví a vyhlášky č. 270/2010, o inventarizaci majetku a závazků a dle Plánu inventur na rok 2023 vydaného obcí Ublo a schváleno ZO dne 6. 12. 2023, usnesení č. 28c/12/23. Ke kontrole byla předložena dokumentace týkající se provedení inventarizace majetku a závazků obce k 31. 12. 2023 se seznamem a značením inventurních soupisů. Inventarizace veškerého majetku byla stanovena v termínu od 2. 1. 2024 do 15. 2. 2024.

K zajištění inventarizace byla sestavena dvoučlenná inventarizační komise. Doloženo jmenování komise s podpisovými vzory. Dle Inventarizační zprávy o výsledku inventarizace majetku Obce Ublo v roce 2023 ze dne 6. 2. 2024 nebyly zjištěny rozdíly. Byly doloženy inventurní soupisy dle účtových skupin a dle umístění majetku, které obsahovaly počáteční stavy majetku, přírůstky, úbytky a konečný stav jednotlivých účtů, protokoly o zařazení a vyřazení majetku (protokoly o likvidaci). Starosta obce schválil inventarizační zprávu dne 6. 2. 2024. Byly vyhotoveny inventurní soupisy se stavem k 31. 12. 2023. Soupisy byly opatřeny datem provedení inventury, podpisy odpovědných osob vč. data připojení podpisového záznamu.

Inventarizace byla provedena k okamžiku sestavení řádné účetní závěrky, byla provedena inv. majetku a závazků u rozvahových i podrozvahových účtů. Porovnání se stavem účetním u rozvahových účtů bylo odsouhlaseno na výkaz Rozvaha, u podrozvahových účtů na Přílohu účetní závěrky. Všechny inventarizační položky a jejich části byly zachyceny v účetnictví. Inventurní soupisy obsahovaly potřebné náležitosti.

### Kniha došlých faktur

Obec vedla dvě knihy došlých faktur, zvláště hlavní činnost a zvláště hospodářskou činnost. Předložené KDF byly vedeny ručně a současně v programu GOR - KDF a obsahovaly předepsané náležitosti dle ustanovení § 13 zákona o účetnictví v platném znění (datum, číslo f., dodavatel, č. faktury, fa částka, splat., zapl., doklad).

#### **KDF hlavní činnost**

Do 31. 12. 2023 bylo zaevidováno celkem 189 dodavatelských faktur (číslo 300001–300189), žádná z faktur nebyla stornována. K 31. 12. 2023 obec evidovala 4 neuhrazené faktury v celkové výši 23 139,70 Kč – před dobou splatnosti (odpovídalo účtu 321 v hlavní knize).

#### **KDF hospodářská činnost**

Do 31. 12. 2023 bylo zaevidováno celkem 136 dodavatelských faktur (číslo

100001–100136), žádná z faktur nebyla stornována.

<b>Kniha odeslaných faktur</b>	<p>Obec vedla dvě knihy vydaných faktur, zvlášť hlavní činnost a zvlášť hospodářskou činnost. Knihy vydaných faktur byly vedeny ručně a současně v programu GOR - KOF a obsahovaly předepsané náležitosti dle ustanovení § 13 zákona o účetnictví v platném znění.</p> <p><b>KOF hlavní činnost</b> Do 31. 12. 2023 byly vystaveny celkem 11 odběratelských faktur (číslo 2023001 - 2023011), žádná z faktur nebyla stornována. K 31. 12. 2023 obec evidovala 1 neuhrazenou fakturu v celkové výši 89 152,80 Kč (odpovídalo účtu 311 v hlavní knize).</p> <p><b>KOF hospodářská činnost</b> Do 31. 12. 2023 bylo vystaveno celkem 12 odběratelských faktur (číslo 203001 - 203012), žádná z faktur nebyla stornována.</p>
<b>Mzdová agenda</b>	<p>Předpis mezd za jednotlivé kalendářní měsíce jsou zaúčtovány na účtu 521, odvody mezd na účtu 524 (analyticky členěno). Předpisy odvodů zdravotního a sociálního pojištění na účtu 336- jsou analyticky členěny.</p>
<b>Odměňování členů zastupitelstva</b>	<p>Volební období 2022 - 2026 Zastupitelstvo obce tvoří 5 členů. Nikdo z členů ZO nebyl pro výkon funkce uvolněn. Na zasedání ZO dne 24. 10. 2022 byly schváleny výše odměn pro neuvolněné členy ZO od 24. 10. 2022 (usnesení 6/10/2022). Byla provedena kontrola měsíčních odměn vyplácených členům ZO za období leden-prosinec 2023 na základě předložených mzdových listů. Měsíční odměna vyplácena neuvolněným členům ZO byla v souladu s nařízením vlády č. 318/2017 Sb. v platném znění a v souladu s usnesením ZO a nepřekračovala rámec daný výše uvedeným nařízením vlády. Odměna starosty a místostarosty vycházela pro celé volební období z počtu obyvatel k 1. 1. 2022, a to 304 obyvatel.</p>
<b>Pokladní doklad</b>	<p>Byla provedena kontrola doloženosti hotovostních výdajů za měsíc květen 2023 (č.d. 142 - 176) a prosinec 2023 (č.d. 314–331) u vybraných účetních operací. Všechny kontrolované výdaje byly řádně doloženy. Současně byla provedena kontrola správnosti účtování a kontrola příjmu finanční hotovosti do pokladny. Výdaje proplácené přes pokladnu byly doloženy prvotními doklady (paragony, prodejkami za hotové apod.). Příjmy byly doloženy číslovanými stvrženkami. Z dokladů bylo zřejmé, že byla provedena finanční kontrola ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole. Účetní zápisy, v rozsahu provedené kontroly, byly prováděny přehledně, srozumitelně a způsobem zaručujícím jejich trvanlivost ve smyslu ustanovení § 8 zákona o účetnictví, účetní doklady obsahovaly povinné náležitosti v souladu s ustanovením § 11 zákona č. 563/1991 Sb. (označení účetního dokladu, obsah účetního případu a jeho účastníky, peněžní částku nebo informaci o ceně za měrnou jednotku a vyjádření množství, okamžik vyhotovení účetního dokladu, podpisový záznam podle § 33a odst. 4 osoby odpovědné za účetní případ a podpisový záznam osoby odpovědné za jeho zaúčtování. V případě plateb prováděných v hotovosti bylo postupováno v souladu se zákonem č. 254/2004 Sb., a bylo potvrzeno podpisem příjemce převzetí hotovosti (§ 11 zákona č. 563/1991 Sb., zákon č. 254/2004 Sb., o omezení plateb v hotovosti).</p>



**Pokladní kniha  
(deník)**

Obec vedla 2 pokladní knihy – Hlavní pokladna a Pokladna obchod (Hospodářská činnost). Pokladní kniha byla vedena ručně i elektronicky v účetním programu Gordic. Byla tištěna vždy za jednotlivé měsíce, včetně zaúčtování. Jednotlivé záznamy byly doloženy pokladními doklady. Účetní zápisy byly prováděny přehledně, srozumitelně a způsobem zaručujícím jejich trvanlivost. Z dokladů bylo zřejmé, že byla provedena finanční kontrola ve smyslu zákona č.320/2001 Sb., o finanční kontrole. Kontrolou účtování nebyly zjištěny nesrovnalosti. Pokladní limit nebyl stanoven. U hlavní pokladny nebyla vedena číselná řada. Příjmové i výdajové doklady byly číslovány jednotnou číselnou řadou 1 až 197. U pokladny hospodářské činnosti byla vedena číselná řada 600 001 až 600 xxx.

Zůstatky k 30. 6. 2023 byly ověřeny na Hlavní knihu a Rozvahu:

Pokladna obchod 261 0050 – zůstatek ve výši 24 715,00 Kč

Hlavní pokladna 261 0090 – zůstatek ve výši 26 113,00 Kč.

Celkem tedy účet 261 vykazoval 50 828,00 Kč.

**Konečné přezkoumání**

V kontrolovaném období roku 2023 bylo vystaveno 352 (obchod) a 331 (HP) pokladních dokladů. Pokladní limit nebyl stanoven.

Zůstatky k 31. 12. 2023 byly ověřeny na Hlavní knihu a Rozvahu:

Pokladna obchod 261 0050 – zůstatek ve výši 13 349,00 Kč

Hlavní pokladna 261 0090 – zůstatek ve výši 0,00 Kč

Celkem tedy účet 261 vykazoval 13 349,00 Kč

**Příloha rozvahy**

Příloha rozvahy za **období 06/2022** zpracovaná dne 18. 7. 2023 obsahovala doplňující číselné a slovní informace k účetní závěrce podle ustanovení § 45 - 46 Vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, v platném znění.

V části A. 3. byly uvedeny informace o použitých účetních metodách. Obec provozuje HČ - obchod

V části A. 4. byl zůstatek na účtu 909 „Ostatní majetek“ ve výši 63 591,00 Kč

účet 924 „Dlouhodobé podmíněné pohledávky – smlouva o výpůjčce“ ve výši 229 900,00 Kč (MŠ), účet 966 „Dlouhodobé podmíněné závazky – smlouva o výpůjčce“ ve výši 479 975,00 Kč

V části D. 2 – D. 3. nebyla vyčíslena výměra lesních pozemků a jejich ocenění (obec vlastní méně než 100 000m<sup>2</sup> lesních pozemků)

V části G. byly stavby členěny dle jednotlivých druhů a v části H. pozemky dle jednotlivých typů - brutto stavy odpovídaly zůstatkům na účtech 021 a 031.

Příloha rozvahy za **období 12/2023** zpracovaná dne 6. 2. 2024, podepsaná odpovědnou osobou, obsahovala doplňující číselné a slovní informace k účetní závěrce podle ustanovení § 45 - 46 Vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, v platném znění.

V části A. 3. byly uvedeny informace o použitých účetních metodách. Obec provozuje HČ - obchod

V části A. 4. byl zůstatek na účtu 909 „Ostatní majetek“ ve výši 63 591,00 Kč

účet 924 „Dlouhodobé podmíněné pohledávky – smlouva o výpůjčce“ ve výši 229 900,00 Kč (MŠ)

účet 966 „Dlouhodobé podmíněné závazky – smlouva o výpůjčce“ ve výši 479 975,00 Kč

V části D. 2 – D. 3. nebyla vyčíslena výměra lesních pozemků a jejich ocenění (obec vlastní méně než 100 000 m<sup>2</sup> lesních pozemků)

V části G. byly stavby členěny dle jednotlivých druhů a v části H. pozemky dle jednotlivých typů - brutto stavy odpovídaly zůstatkům na účtech 021 a 031.

## Rozvaha

Ke kontrole byla předložena ROZVAHA za **období 06/2023** ze dne 18. 7. 2023, v níž byly uspořádány položky majetku a jiných aktiv a závazků a jiných pasiv. Hodnoty položek rozvahy byly vykázány podle konečných zůstatků zjištěných na jednotlivých syntetických účtech. Položka Rozvahy Aktiva celkem ve sloupci netto ve výši 22 998 209,35 Kč se rovnala položce Pasiva celkem k témuž datu. Korekci aktiv ve výši 9 145 712,80 Kč na účtu 018, 019, 021, 022 a 028. Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši - 678 339,60 Kč odpovídal výkazu zisku a ztráty (z toho hlavní činnost -543 883,53 Kč a hospodářská činnost -134 456,07 Kč). Vykázaná ztráta v hlavní činnosti z důvodu probíhající neinvestiční akce opravy obecního sálu a sociálního zařízení– dotace MMR, typ financování Ex ante, po podání žádosti o proplacení dotace.

### Konečné přezkoumání

Ke kontrole byla předložena "Rozvaha" sestavena k 31. 12. 2023 v programu UCR - Gordic ze dne 5. 2. 2024, podepsaná odpovědnou osobou. Aktiva ve výši 22 942 816,26 Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla ve výši 28 359 418,06 Kč (brutto). Korekce stálých aktiv ve výši 10 163 012,90 Kč na účtu 018, 019, 021, 022 a 028, korekce oběžných aktiv ve výši 5 700,00 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 619 319,72 Kč odpovídal výkazu zisku a ztráty. Počáteční zůstatky účtů, které obsahovala rozvaha, navazovaly na konečné zůstatky, kterými bylo předcházející období uzavřeno.

## Účetnictví ostatní

Účetní závěrka Obce Ublo sestavená k 31. 12. 2022 byla schválena zastupitelstvem obce dne 10. 5. 2023, č. usnesení 12/05/23, v souladu s § 84 odst. 2 písm. b) zákona č. 128/2000 Sb. Byl doložen Protokol o schvalování účetní závěrky.

Současně projednalo zastupitelstvo obce veškeré podklady předložené v rámci procesu schvalování účetní závěrky příspěvkové organizace Mateřská škola Ublo sestavené k 31. 12. 2022, na jejich základě rozhodlo, že schvalovaná účetní závěrka poskytuje věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace příspěvkové organizace. Příspěvková organizace hospodařila se ztrátou ve výši 17 425,85 Kč, která bude kryta z rezervního fondu. Účetní závěrka PO byla schválena usnesením č. 12/05/23 ze dne 10. 5.2023.

## Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Ke kontrole byl předložen výkaz Fin 2-12 M k **06/2023** vypracovaný 18. 7. 2023. Schválený rozpočet stejně jako rozpočtové opatření byly navedeny do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu v členění dle rozpočtové skladby. Celkové příjmy po konsolidaci činily 3 298 604,03 Kč, což představovalo plnění 62,04 % schváleného rozpočtu (Kč 5 316 900,00), výdaje po konsolidaci dosáhly 2 847 385,78 Kč, což představovalo plnění 32,44 % schváleného rozpočtu (Kč 8 777 900,00).

Celkové příjmy po konsolidaci ve výši 3 298 604,03 Kč, z toho:

Daňové příjmy ve výši	2 850 211,29 Kč
Nedaňové příjmy ve výši	232 707,74 Kč
Kapitálové příjmy ve výši	900,00 Kč

Přijaté transfery ve výši 214 785,00 Kč

Celkové výdaje po konsolidaci ve výši 2 847 385,78 Kč, z toho:	
Běžné výdaje ve výši	2 847 385,78 Kč
Kapitálové výdaje ve výši	0,00 Kč
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci	451 218,25 Kč
+ počáteční stav účtů k 1. 1. 2023	3 460 545,02 Kč
+ řádek 6040 (pokladna)	0,00 Kč
+ konečný zůstatek na účtu k 30. 6. 2023	2 840 870,27 Kč
+ řádek 6040 (pokladna) k 30. 6. 2023	0,00 Kč

Obec Ublo měla rozpočtovány nspecifikované rezervy na OdPa 5212 v souladu s § 25 zákona č. 240/2000 Sb., o krizovém řízení.

Ke kontrole byl předložen výkaz Fin 2-12 M k **12/2023** vypracovaný 6. 2. 2024. Schválený rozpočet stejně jako rozpočtové opatření byly navedeny do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu v členění dle rozpočtové skladby. Celkové příjmy po konsolidaci činily 8 846 059,56 Kč, což představovalo plnění 98,91 % upraveného rozpočtu (Kč 8 943 900,00), výdaje po konsolidaci dosáhly 7 894 334,82 Kč, což představovalo plnění 63,64 % upraveného rozpočtu (Kč 12 404 900,00).

Celkové příjmy po konsolidaci ve výši 8 846 059,56 Kč, z toho:	
Daňové příjmy ve výši	6 169 132,71 Kč
Nedaňové příjmy ve výši	609 115,85 Kč
Kapitálové příjmy ve výši	900,00 Kč
Přijaté transfery ve výši	2 066 911,00 Kč

Celkové výdaje po konsolidaci ve výši 7 894 334,82 Kč z toho:	
Běžné výdaje ve výši	7 363 006,42 Kč
Kapitálové výdaje ve výši	531 328,40 Kč
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci	951 724,74 Kč
+ počáteční stav účtů k 1. 1. 2023	3 460 545,02 Kč
+ řádek 6040 (pokladna)	0 Kč
+ konečný zůstatek na účtu k 31. 12. 2023	2 770 857,76 Kč
+ řádek 6040 (pokladna) k 31. 12. 2023	0 Kč

Obec Ublo měla rozpočtovány nspecifikované rezervy na OdPa 5212 v souladu s § 25 zákona č. 240/2000 Sb., o krizovém řízení.

Kapitálové příjmy:  
 - § 3639 pol. 3111 ve výši 900,00 Kč  
 Kapitálové výdaje:  
 - § 2321 pol. 6121 ve výši 111 248,00 Kč  
 - § 6171 pol. 6122 ve výši 362 080,40 Kč

Obec hospodařila k 31. 12. 2023 v souladu s upraveným rozpočtem. Závazné ukazatele po konsolidaci nebyly překročeny.

## Výkaz zisku a ztráty

Při dílčím přezkoumání byl ke kontrole předložen Výkaz zisku a ztráty za období **06/2023** vypracovaný dne 18. 7. 2023. Obsahoval konečné zůstatky syntetických účtů nákladů a výnosů a výsledek hospodaření v hlavní činnosti, obec provozuje hospodářskou činnost. Ke kontrole byl předložen výkaz zisku a ztráty sestavený v programu Gordic k 30. 6. 2023. Obec účtovala o nákladech a výnosech v hlavní i hospodářské činnosti.

	hlavní činnost	hospodářská činnost
Náklady celkem	3 844 396,45 Kč	604 437,79 Kč
Výnosy celkem	3 300 512,92 Kč	469 980,66 Kč
výsledek hosp. před zdaněním	- 543 883,53 Kč	- 134 456,07 Kč

Hospodářský výsledek celkem - 678 339,60 Kč, odpovídal výsledku hospodaření v Rozvaze za 06/2023. Vykázaná ztráta v hlavní činnosti z důvodu probíhající neinvestiční akce opravy obecního sálu a sociálního zařízení– dotace MMR, typ financování Ex ante, po podání žádosti o proplacení dotace. Rozdíly nebyly zjištěny.

U hlavní činnosti provedena kontrola odsouhlasení údajů uvedených na výnosových účtech ve vztahu k příslušným příjmovým položkám účetního výkazu Fin 2-12 M:

účet 681 - DPFO - ve výši 545 785,11 Kč se rovnal součtu položek 1111+1112+1113,

účet 682 - DPPO - ve výši 583 147,56 Kč odpovídal součtu položek 1121+1122,

účet 684 - DPH ve výši 1 401 552,50 Kč se rovnal položce 1211,

účet 686 - Sdílené majetkové daně ve výši 178 678,14 Kč odpovídal položce 1511,

účet 688 - Ostatní sdílené daně a poplatky ve výši 21 914,98 odpovídal položce 1381. Rozdíly nebyly zjištěny.

Výkaz zisku a ztráty sestavený ke dni **31. 12. 2023**, okamžik sestavení 5. 2. 2024, podepsaný odpovědnou osobou, obsahoval konečné zůstatky syntetických účtů nákladů a výnosů a výsledek hospodaření v hlavní činnosti, obec provozovala hospodářskou činnost (předmětem hospodářské činnosti je výroba, obchod, služby).

Hlavní činnost:

Náklady ve výši 7 198 180,32 Kč, výnosy ve výši 8 558 389,43 Kč, hospodářský výsledek zisk ve výši 856 248,11 Kč.

Hospodářská činnost:

Náklady ve výši 1 198 882,71 Kč, výnosy ve výši 961 954,32 Kč, hospodářský výsledek ztráta ve výši -236 928,39 Kč.

Výsledek hospodaření běžného účetního období celkem za hlavní i hospodářskou činnost ve výši 619 319,72 Kč, odpovídal zůstatku v rozvaze na straně pasiv v části C III. 1 ve stejné výši.

Byla provedena kontrola vazby nákladových a výnosových účtů na položky příjmů a výdajů ve výkazu Fin 2-12M a rozvahy k 31. 12. 2023:

účet 512 ve výši 1 024,00 Kč odpovídal pol. 5173

účet 605 ve výši 3 150,00 Kč odpovídal pol. 1361

účet 681 - Výnosy DPFO - ve výši 1 219 715,10 Kč odpovídal součtu položek 1111+1112+1113,

účet 682 - Výnosy DPPO - ve výši 1 621 411,17 Kč odpovídal položce 1121,

účet 684 - Výnosy DPH - ve výši 2 918 274,76 Kč odpovídal položce 1211,

účet 686 - Výnosy ze sdílených majetkových daní ve výši 210 254,11 Kč odpovídal položce 1511,

účet 688 - Výnosy z ostatních sdílených daní a poplatků ve výši 41 394,57 Kč odpovídal položce 1381 a 1382.

**Rozvaha  
zřízených  
příspěvkových**

**Mateřská škola Ublo, p. o.**

Rozvaha sestavená k 31. 12. 2023 v programu UCR GORDIC ze dne 25. 1. 2023. Aktiva ve výši 673 451,88 Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá

<b>organizací</b>	<p>aktiva (brutto) byla ve výši 764 222,00 Kč, korekce stálých aktiv ve výši 764 222,00 Kč na účtu 028. Zůstatek běžného účtu (241) 606 450,61 Kč, zůstatek na účtu FKSP (243) 12 103,31 Kč a zůstatek účtu 261 – pokladna ve výši 13 952,00 Kč.</p> <p>Dále PO vykazovala zůstatky na účtech:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- 412 – FKSP ve výši 3 761,31 Kč</li> <li>- 413 – rezervní fond zlepšený HV ve výši 19 557,21 Kč</li> <li>- 414 – rezervní fond ve výši 12 236,00 Kč</li> </ul> <p>Výkaz byl podepsán odpovědnou osobou a statutárním orgánem v souladu s § 18 odst. 2 písm. f) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění.</p>
<b>Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací</b>	<p><b>Mateřská škola Ublo, p. o.</b></p> <p>Byl předložen výkaz zisku a ztráty zřízené příspěvkové organizace k 31. 12. 2023, hospodářskou činnost Mateřská škola, p. o. Ublo neprovozovala. Náklady celkem ve výši 2 986 531,51 Kč, výnosy celkem 3 039 142,11 Kč, zisk ve výši 52 610,60 Kč odpovídal výsledku hospodaření v rozvaze za 12/2023. Výkaz byl podepsán odpovědnou osobou a statutárním orgánem v souladu s § 18 odst. 2 písm. f) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění.</p>
<b>Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán</b>	<p>V kontrolovaném období nebyla schválena žádná změna zřizovací listiny příspěvkové organizace Mateřská škola Ublo.</p>
<b>Darovací smlouvy</b>	<p>Byly předloženy darovací smlouvy uzavřené v roce 2023, které se týkaly poskytnutí finančního daru:</p> <p>Darovací smlouva č. 1/2023 uzavřená mezi Obcí Ublo, jako dárce, na straně obdarovaného Farní sbor Českobratrské církve evangelické v Jasenné, ze dne 27. 6. 2023. Předmětem smlouvy bylo poskytnutí finančního daru ve výši 10 000,00 Kč na realizaci prostor pro maminky s dětmi (usnesení č. 08d/03/23, ze dne 15. 3. 2023).</p> <p>Darovací smlouva č. 2/2023 uzavřena dne 31. 5. 2023 mezi Obcí Ublo, jako dárce, na straně obdarovaného Český svaz včelařů, o. s., základní organizace Vízovice, ve výši 1 000,00 Kč na pořízení léčiv pro včelstva. Schváleno zastupitelstvem obce dne 10. 5. 2023, usnesení č. 13f/05/23.</p> <p>Darovací smlouva č. 3/2023 uzavřená mezi Obcí Ublo, jako dárce, na straně obdarovaného Sdružení hasičů Čecha. Moravy a Slezska SDH Ublo, ze dne 30. 8. 2023. Předmětem smlouvy bylo poskytnutí finančního daru ve výši 8 000,00 Kč na konání Memoriálu Antonína Navrátila (usnesení č. 18f/08/23, ze dne 16. 8. 2023).</p> <p>Darovací smlouva č. 4/2023 uzavřená mezi Obcí Ublo, jako dárce, na straně obdarovaného Myslivecký spolek Ublo, ze dne 30. 8. 2023. Předmětem smlouvy bylo poskytnutí finančního daru ve výši 8 000,00 Kč na pořízení krmiva pro zvěř (usnesení č. 18h/08/23, ze dne 16. 8. 2023).</p>
<b>Smlouvy a další materiály k poskytnutým</b>	<p>Obec k 31. 12. 2023 schválila tyto příspěvky:</p> <p>Veřejnosprávní smlouva o poskytnutí NIV dotace z rozpočtu obce Ublo č. 1/2023 uzavřená dne 26. 6. 2023 mezi Obcí Ublo a Nemocnicí Milosrdných bratří</p>

**úcelovým dotacím** Vizovice. Předmětem smlouvy bylo poskytnutí dotace na provozování nestátního zdravotnického zařízení ve výši 20 000,00 Kč. Prostředky je možné použít na úhradu nákladů vzniklých v období od 1. 6. 2023 do 30. 11. 2023.  
 - termín pro předložení výúčtování do 15. 12. 2023  
 - poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 10. 5. 2023 usnesením č. 13d/05/23

Veřejnosprávní smlouva o poskytnutí NIV dotace z rozpočtu obce Ublo č. 2/2023 uzavřená dne 27. 6. 2023 mezi Obcí Ublo a organizací Dotek z. ú. se sídlem ve Vizovicích, Pardubská 1194. Předmětem smlouvy bylo poskytnutí dotace na provozování obecně prospěšné činnosti v oblasti poskytování sociálních služeb ve výši 10 000,00 Kč. Prostředky je možné použít na úhradu nákladů vzniklých v období od 1. 6. 2023 do 30. 11. 2023.  
 - termín pro předložení výúčtování do 15. 12. 2023  
 - poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 10. 5. 2023, usnesením č. 13e/05/23

Veřejnosprávní smlouva o poskytnutí NIV dotace z rozpočtu obce Ublo č. 3/2023 uzavřená dne 12. 9. 2023 mezi Obcí Ublo a Základní školou Jasenná, okres Zlín, p. o.. Předmětem smlouvy bylo poskytnutí dotace na potřeby žáků v oblasti sportu, školní družiny a vybavení IT techniky ve výši 6 000,00 Kč. Prostředky je možné použít na úhradu nákladů vzniklých v období od 1. 8. 2023 do 30. 11. 2023.  
 - termín pro předložení výúčtování do 15. 12. 2023  
 - poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 16. 8. 2023, usnesením č. 18f/08/23

Smlouvy nepodléhaly povinnosti zveřejnění na úřední desce ve smyslu ustanovení § 10d) zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění.

**Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**

Finanční vypořádání se státním rozpočtem prostřednictvím Zlínského a se Zlínským krajem bylo provedeno před stanoveným termínem. Součástí finančního vypořádání tvořily vyplněné tabulky k čerpání dotací, komentáře a účetní sestavy dle jednotlivých ÚZ. Ke státnímu závěrečnému účtu byla zaslána tabulka Přehled úvěrů půjček a návratných finančních výpomocí. Z finančního vypořádání se státním rozpočtem pro obec Ublo vyplynula vratka ve výši 14 705,00 Kč (vratka dotace na volby prezidenta ÚZ 98008). Částka byla poukázána na účet Zlínského kraje dne 2. 2. 2024 (doloženo Avízo k finančnímu vypořádání se SR 2023).  
 V kontrolovaném období do 31. 12. 2023 obec přijala a zaúčtovala transfery na:

**pol. 4111 v celkové výši 38 600,00 Kč**

-úcelová dotace ze SR na volby prezidenta ČR (ÚZ 98008), na účet obce u ČNB připsáno dne 17. 1. 2023 (bankovní výpis č. 2, č.d. 20002)  
 Výdaje na OdPa 6118, UZ 98008 ve výši 23 895,00 Kč:  
 pol. 5173, ve výši celkem 1 024,00 Kč (cestovné č.d. 500046)  
 pol. 5175, ve výši 2 580,00 Kč (občerstvení č.d. 500011, 500012, 500013, 500014, 500035, 500036, 500037, 500038, 500045, 78002)  
 pol. 5161, ve výši 237,00 Kč (poštovné č.d. 500005, 500030, 500031, 500032)  
 pol. 5021, ve výši celkem 20 054,00 Kč (5 členů volební komise, DoPP na roznos obálek a kompletaci lístků, č.d. 25, 59, 38, 39, 78002). Předseda, místopředseda a zapisovatel splnili povinnost účastnit se školení – doloženo potvrzení MěÚ Vizovice.  
 O dotaci bylo účtováno na účtu 374. Finanční vypořádání bylo zpracováno dne 2.

2. 2024.

**pol. 4112 ve výši 74 900,00 Kč** na zajištění výkonu státní správy

- ve schváleném rozpočtu ve výši 74 900,00 Kč (měsíční splátky ve výši 6 242,00 Kč, o dotaci bylo účtováno na účtu 346)

**pol. 4116 ve výši 1 659 411,00 Kč**, z toho:

ÚZ 29015 ve výši 13 400,00 Kč – finanční příspěvek na účel ekologické a k přírodě šetrné technologie při hospodaření v lesích, z rozpočtu Ministerstva zemědělství – prostřednictvím Zlínského kraje na základě Rozhodnutí č. j. KUZL 60209/2022

- připsáno na účet zřízený u ČNB dne 28. 3. 2023

ÚZ 29031 ve výši 15 333,00 Kč, finanční příspěvek na účel obnova, zajištění a výchova lesních porostů do 40 let věku, z rozpočtu Ministerstva zemědělství – prostřednictvím Zlínského kraje na základě Rozhodnutí č. j. KUZL 60209/2022

- připsáno na účet zřízený u ČNB dne 28. 3. 2023

ÚZ 33092 ve výši 365 235,00 Kč – průtoková NIV dotaci ze SR na realizaci projektu z OP JÁK, č. j. KUZL 62829/2023, dne 19. 9. 2023 převedeno na účet PO, výpis z ČNB č. 21

- připsáno na účet zřízený u ČNB dne 20. 7. 2023

ÚZ 17058 ve výši 1 265 443,00 Kč, NIV dotace z MMR, č. akce 117D8210E9050,

- připsáno na účet zřízený u ČNB dne 8. 11. 2023

**pol. 4121 ve výši 10 000,00 Kč**, příspěvek od obce Lutonina pro MŠ Ublo

**pol. 4122 ve výši 109 770,00 Kč**, z toho:

ÚZ 00120 ve výši 100 000,00 Kč, NIV dotace poskytnutá z Fondu Zlínského kraje. Dotace byla poskytnuta na základě „Smlouvy o poskytnutí dotace č. D/2338/2023/STR“ na projekt: Prodejna obec Ublo-Ublo. Smlouva byla opatřena doložkou dle ustanovení § 41 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích v platném znění, schválena dne 15. 3. 2023, usnesením č. 08a/03/23. Připsáno na účet zřízený u KB dne 18. 4. 2023, výpis č. 54 ve výši 100 000,00 Kč.

ÚZ 00120 ve výši 9 770,00 Kč, NIV dotace ZK na akci Vybudování stanovišť k umístění kontejnerů a pořízení mobiliáře v obci Ublo, Smlouva č. D/2987/2023/STR

-připsáno na účet zřízený u KB dne 28. 11. 2023

**pol. 4222 ve výši 174 230,00 Kč**, INV dotace ZK na akci Vybudování stanovišť k umístění kontejnerů a pořízení mobiliáře v obci Ublo, Smlouva č. D/2987/2023/STR

-připsáno na účet zřízený u KB dne 28. 11. 2023

## Smlouvy nájemní

Obec Ublo uzavřela dodatek ke stávající nájemní smlouvě, a to:

- Dodatek č. 3 o prodloužení nájemní smlouvy na nebytové prostory na č. p. 55. Dodatkem se prodlužuje doba nájmu do 31. 5. 2024. Schváleno ZO dne 10. 5. 2023, usnesení č. 13c/05/23. Záměr obec zveřejnila od 14. 4. 2023 do 5. 5. 2023. Zveřejnění proběhlo v souladu s § 39 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.

- Dodatek č. 5 o prodloužení nájemní smlouvy na nebytové prostory na č. p. 3. Dodatkem se prodlužuje doba nájmu do 31. 10. 2024. Schváleno ZO dne 16. 8. 2023, usnesení č. 18e/08/23. Záměr obec zveřejnila od 17. 7. 2023 do 14. 8. 2023. Zveřejnění proběhlo v souladu s § 39 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.

- Dodatek č. 8 o prodloužení nájemní smlouvy na nebytové prostory na č. p. 3. Dodatkem se prodlužuje doba nájmu do 30. 9. 2024. Schváleno ZO dne 16. 8. 2023, usnesení č. 18d/08/23. Záměr obec zveřejnila od 17. 7. 2023 do 14. 8. 2023. Zveřejnění proběhlo v souladu s § 39 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.

Obec uzavřela dne 22. 8. 2023 Smlouvu o nájmu nemovité věci

č. UZSVM/BZL/39072023-BZLM, kde vystupuje na straně nájemce, na straně pronajímatele ČR – Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových. Předmět nájmu pozemek parcela č. 100/13, ostatní plocha o výměře 21 m<sup>2</sup>. Sjednané nájemné ve výši 504,00 Kč. Schváleno ZO dne 16. 8. 2023.

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

Obec v kontrolovaném období uzavřela smlouvu, která souvisela s převodem majetku do vlastnictví obce.

Obec uzavřela dne 22. 8. 2023 Smlouvu o bezúplatném převodu vlastnického práva k nemovitým věcem s omezujícími podmínkami a zřízení věcného práva č. UZSVM/BZL/1432/2023-BZLM, kde vystupuje na straně nabyvatele, na straně převodce ČR – Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových. Obec přebrala do svého vlastnictví pozemky parcela č. 100/5, 71/2, 123/4, 189/5, vše ostatní plocha. Schváleno ZO dne 16. 8. 2023, usnesení č. 17/08/23. Doložka dle ustanovení § 41 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích byla součástí smlouvy. Vklad do KN byl proveden dne 3. 10. 2023 - účtováno dne č. d. 58003 dne 3. 10. 2023 - v souladu s bodem 6.4 ČÚS č. 701.

**Smlouvy o přijetí úvěru**

Obec v kontrolovaném období nepřijala žádnou smlouvu o přijetí úvěru. Úvěr nemá ani z minulých let.

**Smlouvy o výpůjčce**

Dne 12. 10. 2023 obec uzavřela Smlouvu o výpůjčce, kde vystupuje na straně půjčitele, jako vypůjčitel Dům dětí a mládeže Zvonek Vizovice. Předmět výpůjčky – místnost v budově čp. 74 za účelem provozování zájmových kroužků pro děti. Záměr byl schválen ZO dne 11. 10. 2023, usnesení č. 23b/10/23 a zveřejněn od 18. 9. 2023 do 4. 10. 2023.

Zveřejnění proběhlo v souladu s § 39 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.

**Dokumentace k veřejným zakázkám**

Oblast zadávání veřejných zakázek malého rozsahu nebyla upravena vnitřní normou, postupováno bylo ve smyslu ustanovení § 6 (dodržení zásady transparentnosti, rovného zacházení a zákazu diskriminace) zákona č. 134/2016 Sb. o veřejných zakázkách (v platném znění). Obec Uble, jako veřejný zadavatel, měla zřízený profil zadavatele na portálu [www.vhodne-uverejneni.cz](http://www.vhodne-uverejneni.cz).

Na profilu zadavatele byly vedeny ve stavu aktuální zakázky:

Oprava opěrných zídek od č.p. 6 po č.e. 5

Rekonstrukce sálu a sociálního zařízení na budově č.p. 3 v Uble

Zakázky nebyly v době kontroly ukončeny.

Dodržení ustanovení § 219 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, tj. zveřejnění dodatků ke smlouvám a skutečně uhrazená cena bude předmětem kontroly při závěrečném přezkoumání hospodaření obce.

**Konečné přezkoumání**

**Rekonstrukce sálu a sociálního zařízení na budově č.p. 3 v Uble**

- druh zadávacího řízení – Veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce - Otevřené řízení

- Smlouva o dílo byla podepsána s vybraným uchazečem dne 21. 4. 2023 – firma VALPO-Zlín s.r.o.

- cena díla při podpisu smlouvy činila 1 900 641,99 Kč včetně DPH

- schváleno ZO dne 15. 3. 2023, usnesení č. 08h/03/23

- na profilu zadavatele zveřejněna dne 27. 4. 2023, tj. v souladu s ustanovením § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek.

- ukončení a předání díla dne 30. 10. 2023, skutečně uhrazená cena zveřejněna



na profilu zadavatele dne 4. 12. 2023. Porušení ustanovení § 219 zákona č. 134/2016 Sb. o veřejných zakázkách (v platném znění) nebylo shledáno.

#### **Oprava opěrných zídek od č.p. 6 po č.e. 5**

- druh zadávacího řízení – Veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce - Otevřené řízení
- Smlouva o dílo byla podepsána s vybraným uchazečem dne 11. 4. 2023 – firma VALPO-Zlín s.r.o.
- cena díla při podpisu smlouvy činila 707 007,09 Kč včetně DPH
- schváleno ZO dne 15. 3. 2023, usnesení č. 08ch/03/23
- na profilu zadavatele zveřejněna dne 27. 4. 2023, tj. v souladu s ustanovením § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek.
- ukončení a předání díla dne 15. 6. 2023, skutečně uhrazená cena zveřejněna na profilu zadavatele dne 14. 8. 2023. Porušení ustanovení § 219 zákona č. 134/2016 Sb. o veřejných zakázkách (v platném znění) nebylo shledáno.

#### **Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)**

Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 nebyly zjištěny chyby ve smyslu příslušných ustanovení zákona č. 420/2004 Sb. o přezkoumání. Případné drobné nedostatky uvedené v textu byly průběžně odstraňovány. Obec nebyla povinna přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu v souladu s ustanovením § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

#### **Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

V období do 31. 12. 2023 se uskutečnilo 6 veřejných zasedání Zastupitelstva Obce Ublo (dále jen ZO):  
 01/2023 zasedání ZO dne 1. 2. 2023  
 02/2023 zasedání ZO dne 15. 3. 2023  
 03/2023 zasedání ZO dne 10. 5. 2023  
 04/2023 zasedání ZO dne 16. 8. 2023  
 05/2023 zasedání ZO dne 11. 10. 2023  
 06/2023 zasedání ZO dne 6. 12. 2023  
 Obsah jednání a schvalování byl v kompetenci zastupitelstva a vycházel ze zákona o obcích. Obecní úřad vždy informoval o místě, době a navrženém programu připravovaného zasedání zastupitelstva obce vždy alespoň 7 dnů před zasedáním v souladu s § 93 zákona č. 128/2000 Sb., v platném znění.  
 O průběhu zasedání zastupitelstva byly pořízeny zápisy do 10 dnů po skončení zasedání (ustanovení § 95, zákona č. 128/2000 o obcích), které podepsal starosta a ověřovatelé. K zápisům ze zasedání zastupitelstva byly doloženy prezenční listiny a výpisy z usnesení. Zápis o průběhu zasedání ZO obsahoval náležitosti v souladu se zákonem č. 128/2000 Sb.

#### **Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití**

Obec neměla zřízený žádný fond.

#### **Hospodářská činnost**

Obec Ublo provozovala hospodářskou činnost na základě živnostenského oprávnění č. j. MUVIZ 010357/2019, předmět podnikání Výroba, obchod, služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona a Prodej kvasného lihu,

konzumního lihu a lihovin, vznik oprávnění 26. 6. 2019. Výnosy a náklady byly v účetnictví členěny a účtovány zvlášť. Položka Rozvahy „Výsledek hospodaření běžného účetního období“ odpovídala položce ve Výkazu zisku a ztráty. Obec vedla samostatný bankovní účet a pokladnu (viz bod Bankovní výpisy a Pokladna). Obec měla pro tuto činnost uzavřenou se zaměstnancem obce Dohodu o odpovědnosti k ochraně hodnot svěřených zaměstnanci k vyúčtování ze dne 22. 7. 2022.

Stav na účtech k 30. 6. 2023 - b. ú. č. 5790845309/0800 u České spořitelny 17 989,37 Kč – obchod, výpis č. 6), odpovídal stavu účtu 241 0015 v HUK Pokladna 261 0050 zůstatek ve výši 24 715,00 Kč  
HV k 30. 6. 2023 ztráta ve výši – 134 456,07 Kč

#### **Konečné přezkoumání**

Stav na účtech k 31. 12. 2023 - b. ú. č. 5790845309/0800 u České spořitelny 1 795,83 Kč – obchod, odpovídal stavu účtu 241 0015 v HUK Pokladna 261 0050 zůstatek ve výši 13 349,00 Kč  
HV k 31. 12. 2023 ztráta ve výši – 236 928,39 Kč

#### **Právo dalších kontrol**

Provedenou kontrolou hospodaření obce se obec nezabývá odpovědností za správnost účetních dokladů a není omezeno právo provádění dalších kontrol.

#### **Rozpočtová odpovědnost**

V souladu s platnými právními předpisy byla provedena kontrola dodržování pravidel rozpočtové odpovědnosti obce.

Příjmy po konsolidaci (zaokr. na tisíce) v letech:

2020 6 847 tis. Kč

2021 5 843 tis. Kč

2022 8 960 tis. Kč

2023 8 846 tis. Kč, tj. průměr za poslední čtyři roky ve výši 7 624 tis. Kč.

Dluh k 31. 12. 2023 - dlouhodobý úvěr (451) a ostatní dlouhodobé závazky (459) ve výši 0 tis. Kč. Poměr dluhu a průměru příjmů po konsolidaci za poslední 4 roky činí tedy 0 %.

#### **Účetní záznamy**

Ke kontrole byly předloženy účetní záznamy, které byly opatřeny časovým razítkem a podpisem oprávněných osob. Dle sdělení odpovědné osoby se jednalo o výkazy s konečnými údaji k 31. 12. přezkoumávaného roku, které byly předány do centrálního systému účetních informací státu.

## **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. Nebyla nalezena chyba.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů. Obec nezřizuje fond.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku. HČ obchod.

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 právními nebo fyzickými osobami. Nevyskytuje se.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví. Obec nemá úvěr.

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. Nevyskytuje se.

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. Vyúčtování proběhlo.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku. V souladu s právními předpisy.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek. Obec hospodaří s majetkem státu.

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. Nevyskytuje se.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob. Nevyskytuje se.

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.

Poměr dluhu a průměru příjmů po konsolidaci za poslední 4 roky činí 0 %.

**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 Ublo 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 Ublo za rok 2023**

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	<b>2,24 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>2,02 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>0,00 %</b>

**V. Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.**

Poměr dluhu a průměru příjmů po konsolidaci za poslední 4 roky činí 0 %.

Ing. Jaroslav Šimek, starosta obce Ublo, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek hospodařil s majetkem státu, neručil majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, 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, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena a projednána se zástupcem obce Ublo dne .

V této zprávě jsou zpracovány 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.

Mgr. Martina Bartošová  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....  
podpis

1 x obdrží: Obec Ublo

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