

Odbor interního auditu a kontroly
Oddělení kontrolní

Obec Ublo
Ublo 74
763 12 Vizovice

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
11. dubna 2025	Mgr. Martina Bartošová	KUZL 30650/2025	KUSP 42908/2024 IAK

Zpráva č. 289/2024/IAK

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Ublo, IČO: 00568759 za rok 2024

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 31.10.2024 (dílčí přezkoumání)
11.04.2025 (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 26.08.2024.
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 11.04.2025.

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
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu na rok 2024 byl zveřejněn na úřední desce obce od 15. 1. 2024 do 1. 2. 2024, 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 2024 byly na internetových stránkách zveřejněny i údaje o schváleném, upraveném rozpočtu na rok 2023 a skutečném plnění rozpočtu roku 2023 dle § 5 odst. 3 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti. Příjmy byly navrženy ve výši 7 529 800,00 Kč, výdaje ve výši 9 580 800,00 Kč a financování ve výši 4 271 000,00 Kč - zapojení finančních prostředků na bankovních účtech (pol. 8115). Požadované informace byly zveřejňovány prostřednictvím Ministerstva financí způsobem umožňujícím dálkový přístup.
Pravidla rozpočtového provizoria	Vzhledem k tomu, že rozpočet na rok 2024 nebyl schválen před 1. lednem rozpočtového roku, řídilo se hospodaření obce "Pravidly rozpočtového provizoria na rok 2024", a to čerpání nekapitálových výdajů do 1/12 skutečných nekapitálových výdajů za rok 2023 a čerpání výdajů u jmenovitě schválených investičních akcí podle uzavřených smluv o dílo. Rozpočtové provizorium bylo schváleno na zasedání ZO dne 6. 12. 2023, usnesením 28b/12/23, v souladu s ustanovením § 13 Zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění. Vyvěšeno dne 6. 12. 2023 do 31. 1. 2024. 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.)
Rozpočtová opatření	<p>Do 30. 9. 2024 byly projednány a schváleny 4 úpravy rozpočtu formou rozpočtových opatření. Kontrole včasnosti zveřejňování byla podrobena:</p> <p>RO č. 1/2024, schváleno zastupitelstvem obce dne 17. 4. 2024, (usnesení č. 113a/04/24), zveřejněno na elektronické úřední desce od 18. 4. 2024 dosud. RO byly navýšeny příjmy a výdaje o celkem 126 000,00 Kč.</p> <p>RO č. 2/2024, schváleno zastupitelstvem obce dne 15. 5. 2024, (usnesení č. 18c/05/24), zveřejněno na elektronické úřední desce od 16. 5. 2024 dosud. RO byly navýšeny příjmy a výdaje o celkem 62 000,00 Kč.</p> <p>RO č. 3/2024, schváleno zastupitelstvem obce dne 19. 6. 2024, (usnesení č. 23b/06/24), zveřejněno na elektronické úřední desce od 20. 6. 2024 dosud. RO byly navýšeny příjmy a výdaje o celkem 19 000,00 Kč.</p> <p>RO č. 4/2024, schváleno zastupitelstvem obce dne 4. 9. 2024, (usnesení č. 33a/09/24), zveřejněno na elektronické úřední desce od 5. 9. 2024 dosud. RO byly navýšeny příjmy a výdaje o celkem 157 000,00 Kč.</p> <p>RO byly navýšeny příjmy a výdaje o celkem 364 000,00 Kč.</p> <p>Konečné přezkoumání</p> <p>RO č. 5/2024, schváleno zastupitelstvem obce dne 11. 12. 2024, (usnesení č. 47a/12/24), zveřejněno na elektronické úřední desce od 11. 12. 2024 do 28. 2. 2025. RO byly navýšeny příjmy a výdaje o celkem 3 630 000,00 Kč.</p>
	Rozpočtová opatření byla evidována 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.

Schválený rozpočet

Rozpočet obce Ublo na rok 2024 byl schválen zastupitelstvem obce dne 31. 1. 2024, usnesením č. 02/01/24 - příjmy ve výši 7 529 800,00 Kč, výdaje ve výši 9 580 800,00 Kč a financování ve výši 4 271 000,00 Kč (pol. 8115). Rozpočet byl schválen ve stejné výši jako předložený návrh rozpočtu. Závaznými ukazateli rozpočtu byly stanoveny paragrafy na straně příjmů a 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 2024 na internetových stránkách obce dne 31. 1. 2024, 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 2024 byl schválen příspěvek zřízené příspěvkové organizaci (dále jen PO) ve výši 370 000,00 Kč (OdPa 3111). Výše příspěvku byla upravována rozpočtovým opatřením č. 2 - navýšení příspěvku o 10 000,00 Kč (obec Lutonina). Oznámení o schválení příspěvku bylo zasláno PO dne 22. 2. 2024. Předpis příspěvku byl proveden v Hlavní knize analytické na účtu 349 301. Dle Výkazu Fin 2-12 M poskytnuto k 30. 9. 2024 v plné výši.

Návrh rozpočtu PO na rok 2024 byl zveřejněn v souladu s ustanovením § 28a zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů na internetových stránkách obce od 6. 12. 2023. Rozpočet na rok 2024 byl schválený ZO dne 31. 1. 2024, usnesení č. 02/01/24 a zveřejněn dne 31. 1. 2024, 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.

Účetní závěrka za rok 2023 zřízené příspěvkové organizace byla schválena zastupitelstvem obce dne 28. 2. 2024, usnesení č. 07/02/24 – kladný HV ve výši 52 610,60 Kč a převedení do rezervního fondu v plné výši.

Konečné přezkoumání:

Výše příspěvku byla upravována rozpočtovým opatřením č. 5 - navýšení příspěvku o 50 000,00 Kč (nákup interaktivní obrazovky) - do 31. 12. 2024 převedeno celkem Kč 420 000,00, tj. 100 % (účet 349 0301) ZO dne 13. 11. 2024 schválilo použití rezervního fondu ve výši 39 470,00 Kč na dofinancování interaktivní tabule – usnesení č. 42c/11/24.

**Střednědobý
výhled rozpočtu**

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 města 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 2023 byl zveřejněn od 12. 2. 2024 do 29. 2. 2024. Zveřejnění bylo ověřeno v archivu úřední desky. Závěrečný účet byl projednán zastupitelstvem obce dne 28. 2. 2024, usnesením č. 07/02//24 a byl uzavřen souhlasem s celoročním hospodařením bez výhrad. Schválený závěrečný účet obce Ublo za rok 2023 byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 29. 2. 2024, 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. 9. 2024**):
 č. 12321661/0100 u Komerční banky, a.s. ve výši 2 880 752,58 Kč - výpis č. 117,
 č. 107-3416860227/0100 u Komerční banky, a.s. ve výši 104 203,82 Kč - výpis č. 6
 č. 94-2318661/0710 u ČNB ve výši 419 115,76 Kč - výpis č. 21
 č. 5790845309/0800 u České spořitelny a. s. ve výši 30 719,23 Kč – obchod, výpis č. 009
 Zůstatky bankovních účtů k 30. 9. 2024 souhlasily se stavem účtu 231 a 241 v rozvaze a v hlavní knize, celkem účet 231 ve výši 3 404 072,16 Kč a 241 ve výši 30 179,23 Kč

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. Zrušení účtováno č. d. 37, dne 28. 3. 2024. Analyticky vedeno na účtu 244.

Založení vkladového účtu (v měně CZK) z důvodu zhodnocení dočasně volných finančních prostředků – schváleno ZO dne 17. 4. 2024, usnesení č. 13i/04/24. KB a. s. - Smlouva o termínovaném účtu s indexovou sazbou, na dobu určitou č. 94-8287100637/0100, úroková sazba ve výši 4,5 %. Vklad ve výši 1 200 000,00 Kč. Doba vkladu 3 měsíce. Zrušení účtováno č. výpisu 13003, dne 18. 7. 2024. Analyticky vedeno na účtu 244.

Zůstatek na účtu 244 k 30. 9. 2024 ve výši 0,00 Kč.

Konečné zůstatky k 31. 12. 2024:

č. 12321661/0100 u Komerční banky, a.s. 972 286,17 Kč - výpis č. 159,
 č. 107-3416860227/0100 u Komerční banky, a.s. 104 211,64 Kč - výpis č. 8,

č. 94-2318661/0710 u ČNB 1 575 065,29 Kč - výpis č. 31,
 č. 5790845309/0800 u České spořitelny 1 100,72 Kč – obchod, výpis č. 12
 Zůstatky bankovních účtů k 31. 12. 2024 souhlasily se stavem účtu 231 a 241
 v rozvaze.

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. Platná i pro kontrolované období.

Evidence majetku Majetek obce Ublo byl vedený elektronicky v programu EMA Gordic. Byla provedena kontrola souladu jednotlivých druhů inventarizovaného majetku se stavem účetním. Nedostatky nebo rozdíly nebyly zaznamenány. Byla prověřena evidence následujícího majetku k 31. 12. 2024:

- 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 417 919,00 Kč na účtu 079
 - evidován územní plán obce
- 021 Stavby ve výši 17 235 044,93 Kč
 - oprávký ve výši 6 858 319,00 Kč na účtu 081
- 022 Samostatné movité věci ve výši 5 906 413,10 Kč
 - oprávký ve výši 1 888 188,17 Kč na účtu 082
 - bylo účtováno o přírůstku ve výši 3 192 996,50 Kč (terénní vozidlo, FTV, traktor) a o úbytku ve výši 83 899,00 Kč (zahradní traktor)
- 028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek ve výši 2 257 987,31 Kč
 - oprávký v plné výši na účtu 088
 - přírůstek ve výši 379 828,51 Kč, úbytek ve výši 57 857,70 Kč
- 031 Pozemky ve výši 5 309 649,33 Kč (doložen výpis pozemků v analytickém členění dle druhu a výpis KN)
 - bylo účtováno o přírůstku ve výši 10 604,00 Kč
- 042 Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek ve výši 949 939,07 Kč
 - 042 0105 Kanalizace ve výši 722 940,07 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 44 168,22 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 vypůjčce MŠ ve výši 229 900,00 Kč

Finanční majetek:

- 231 BÚ ve výši 2 651 563,10 Kč
- 241 BÚ obchod ve výši 1 100,72 Kč
- 261 Pokladna obchod ve výši 24 955,00 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. 2024 následující krátkodobé pohledávky:

- 311 Odběratelé ve výši 159 825,26 Kč
 - doložen inventurní soupis seznam pohledávek – neuhrazené faktury a nájemné, pozemek
- 314 Poskytnuté zálohy ve výši 81 754,00 Kč – energie
- 315 Jiné pohledávky z HČ (kom. odpad) ve výši 7 000,00 Kč

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 2024 v platnosti:

Obecně závaznou vyhlášku č. 1/2023 o místní poplatku za systém odpadového hospodářství ze dne 3. 12. 2023, účinná od 1. 1. 2024 - sazba 500,00 Kč, poplatek byl splatný ve dvou stejných splátkách do 30. 4. a do 30. 9. kalendářního roku. Poplatek za odpady byl vybrán v roce 2024 v celkové výši 151 208,00 Kč (pol. 1345/606 0300). Obec vykazovala k 31. 12. 2024 pohledávku z neuhrazených poplatků ve výši 7 000,00 Kč.

Obecně závaznou vyhlášku č. 2/2023, o místním poplatku ze psů, ze dne 6. 12. 2023, účinná od 1. 1. 2024 - 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 2024 v celkové výši 4 800,00 Kč (pol. 1341/606 0400).

Obecně závazná vyhláška č. 3/2023 o místním poplatku za užívání veřejného prostranství, ze dne 6. 12. 2023, účinná od 1. 1. 2024. Sazba poplatku čl. 5. V roce 2024 byly poplatky vybrány v celkové výši 0,00 Kč.

OZV byly zveřejněny ve Sbírce právních předpisů územních samosprávných celků a některých správních úřadů.

Evidence závazků Obec Ublo evidovala k 31. 12. 2024 následující závazky:

Krátkodobé závazky:

321 Dodavatelé ve výši 76 734,62 Kč

- doložen inventurní soupis se seznamem neuhrazených faktur

331 Zaměstnanci ve výši 70 531,00 Kč

336 Sociální zabezpečení ve výši 16 600,00 Kč

337 Zdravotní pojištění ve výši 11 505,00 Kč

342 Ostatní daně ve výši 6 738,00 Kč

- platy za prosinec 2024, ověřeno na rekapitulaci mezd za 12/2024

343 DPH ve výši 187,00 Kč

374 Krátkodobé přijaté zálohy na transfery ve výši 19 094,40 Kč

- vratka dotace na volby

378 ostatní krátkodobé závazky ve výši 10 000,00 Kč (kauce byt)

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

Dodavatelské i odběratelské faktury obce byly zpracovány elektronicky a rozlišeny dokladovými řadami. Byla provedena kontrola vybraného vzorku předložených přijatých faktur. Dodavatelské 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 (č.d. 300152, 300153, 300154, 300155, 300164, 300183, 300188, 300189, 300208, 300209, 300211). 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 22. 2. 2025 byla sestavena v programu UCR - Gordic za období 12/2024 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 12/2024.

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 2024 vydaného obcí Ublo a schváleno ZO dne 11. 12. 2024, usnesení č. 47b/12/24. Ke kontrole byla předložena dokumentace týkající se provedení inventarizace majetku a závazků obce k 31. 12. 2024 se seznamem a značením inventurních soupisů. Inventarizace veškerého majetku byla stanovena v termínu od 2. 1. 2025 do 12. 2. 2025.

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 2024 ze dne 20. 2. 2025 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 20. 2. 2025. Byly vyhotoveny inventurní soupisy se stavem k 31. 12. 2024. 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, zvlášť hlavní činnost a zvlášť 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 30. 9. 2024 bylo zaevidováno celkem 155 dodavatelských faktur (číslo 300001–300155), žádná z faktur nebyla stornována. Obec evidovala neuhrazené faktury v celkové výši 1 645 351,63 Kč (odpovídalo účtu 321 v hlavní knize).

KDF hospodářská činnost

Do 30. 9. 2024 bylo zaevidováno celkem 112 dodavatelských faktur (číslo 100001–100106), žádná z faktur nebyla stornována. Obec evidovala neuhrazené

faktury v celkové výši 86 981,95 Kč (odpovídalo účtu 321 0050 v hlavní knize).

Konečné přezkoumání

KDF hlavní činnost

Do 31. 12. 2024 bylo zaevidováno celkem 215 dodavatelských faktur (číslo 300001–300215), žádná z faktur nebyla stornována. Obec evidovala neuhrazené faktury v celkové výši 38 074,00 Kč (odpovídalo účtu 321 v hlavní knize).

KDF hospodářská činnost

Do 31. 12. 2024 bylo zaevidováno celkem 144 dodavatelských faktur (číslo 100001–100144), žádná z faktur nebyla stornována. Obec evidovala neuhrazené faktury v celkové výši 38 660,62 Kč (odpovídalo účtu 321 0050 v hlavní knize).

Kniha odeslaných faktur

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.

KOF hlavní činnost

Do 30. 9. 2024 bylo vystaveno celkem 5 odběratelských faktur (číslo 20240001 - 20240005), žádná z faktur nebyla stornována. Obec evidovala 1 neuhrazenou fakturu v celkové výši 50 938,00 Kč (odpovídalo účtu 311 v hlavní knize).

KOF hospodářská činnost

Do 30. 9. 2024 bylo vystaveno celkem 9 odběratelských faktur (číslo 2024999001 - 204999009), žádná z faktur nebyla stornována. Obec evidovala 1 neuhrazenou fakturu v celkové výši 4 732,10 Kč (odpovídalo účtu 311 0050 v hlavní knize).

Konečné přezkoumání

KOF hlavní činnost

Do 31. 12. 2024 bylo vystaveno celkem 9 odběratelských faktur (číslo 20240001 - 20240009), žádná z faktur nebyla stornována. Obec evidovala 1 neuhrazenou fakturu v celkové výši 89 152,80 Kč (odpovídalo účtu 311 v hlavní knize).

KOF hospodářská činnost

Do 31. 12. 2024 bylo vystaveno celkem 12 odběratelských faktur (číslo 2024999001 - 204999012), žádná z faktur nebyla stornována. Obec evidovala 1 neuhrazenou fakturu v celkové výši 1 172,46 Kč (odpovídalo účtu 311 0050 v hlavní knize).

Mzdová agenda

Mzdy pro obec zpracovává firma Kvasar na základě smluvního vztahu. 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.

Odměňování členů zastupitelstva

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-září 2024 na základě předložených mzdových listů. Výše odměn se v kontrolovaném období v návaznosti na změnu zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, neměnila.

V kontrolovaném období roku 2024 nebyla zastupitelům obce schválena ani vyplacena mimořádná odměna (§ 76 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích). Nebyl uzavřen ani pracovněprávní vztah (ustanovení § 84 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích). Odměna starosty a místostarostky vycházela pro celé volební období z počtu obyvatel k 1. 1. 2022, a to 304 obyvatel.

Pokladní doklad

Byla provedena kontrola doloženosti hotovostních výdajů za měsíc září 2024 (č.d. 202 - 247) a prosinec (č.d. 312 – 323) 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, prodejky za hotové apod.). Příjmy byly doloženy číslovanými stvrzenkami. 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).

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 247 U pokladny hospodářské činnosti byla vedena číselná řada 600 001 až 600 274.

Zůstatky k 30. 9. 2024 byly ověřeny na Hlavní knihu a Rozvahu:

Pokladna obchod 261 0050 – zůstatek ve výši 16 897,00 Kč

Hlavní pokladna 261 0090 a 261 0000– zůstatek ve výši 28 416,00 Kč.

Celkem tedy účet 261 vykazoval 45 313,00 Kč.

Konečné přezkoumání

V kontrolovaném období roku 2024 bylo vystaveno 352 (obchod) a 331 (HP) pokladních dokladů. Pokladní limit nebyl stanoven.

Zůstatky k 31. 12. 2024 byly ověřeny na Hlavní knihu a Rozvahu:

Pokladna obchod 261 0050 – zůstatek ve výši 24 955,00 Kč (č.d. 600 001 – 600 368)

Hlavní pokladna 261 0090 – zůstatek ve výši 0,00 Kč (č.d. 1 – 323)

Celkem tedy účet 261 vykazoval 24 955,00 Kč

Příloha rozvahy

Příloha rozvahy za období **9/2024** zpracovaná dne 18. 10. 2024 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 000m² 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 **12/2024** zpracovaná dne 21. 2. 2025, 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 688 815,38 Kč

V části D. 2 – D. 3. nebyla vyčíslena výměra lesních pozemků a jejich ocenění (obec vlastní méně než 100 000 m² 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 0

Rozvaha

Ke kontrole byla předložena ROZVAHA za období **09/2024** ze dne 18. 10. 2024, 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 24 318 065,01 Kč se rovnala položce Pasiva celkem k témuž datu. Stálá aktiva byla ve výši 30 302 116,81 Kč (brutto). Korekci aktiv ve výši 10 091 817,90 Kč na účtu 018, 019, 021, 022 a 028. Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši – **552 139,37 Kč** odpovídal výkazu zisku a ztráty (z toho hlavní činnost -393 235,58 Kč a hospodářská činnost -158 903,79 Kč). Vykázaná ztráta v hlavní činnosti z důvodu probíhající neinvestiční akce opravy hospodářské budovy a zídky u MK – kryto z vlastních zdrojů.

Konečné přezkoumání

Ke kontrole byla předložena "Rozvaha" sestavena k **31. 12. 2024** v programu UCR - Gordic ze dne 21. 2. 2025, podepsaná odpovědnou osobou. Aktiva ve výši 23 791 846,86 Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla ve výši 32 288 490,44 Kč (brutto). Korekce stálých aktiv ve výši 11 460 169,88 Kč na účtu 018, 019, 021, 022 a 028, korekce oběžných aktiv ve výši 6 840,00 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši **-672 589,49 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. 2023 byla schválena zastupitelstvem obce dne 28. 2. 2024, č. usnesení 07/02/24, v souladu s § 84 odst. 2 písm. b) zákona č. 128/2000 Sb. Byl doložen Protokol o schvalování účetní závěrky. Hospodářský výsledek za rok 2023 ve výši celkem 619 319,72 Kč byl k 30. 6. 2024 přeúčtován z účtu 431 - Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení na účet 432 - Výsledek hospodaření předcházejících účetních období v souladu s ČÚS č. 701 bod 6. 2. a 6. 3.

**Výkaz pro
hodnocení plnění
rozpočtu**

Ke kontrole byl předložen výkaz Fin 2-12 M k **9/2024** vypracovaný 21. 10. 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 5 046 090,23 Kč, což představovalo plnění 78,92 % upraveného rozpočtu (Kč 6 393 800,00), výdaje po konsolidaci dosáhly 5 830 623,83 Kč, což představovalo plnění 54,67 % upraveného rozpočtu (Kč 10 664 800,00).

Celkové příjmy po konsolidaci ve výši 5 046 090,23 Kč, z toho:

Daňové příjmy ve výši	4 464 540,22 Kč
Nedaňové příjmy ve výši	342 447,01 Kč
Kapitálové příjmy ve výši	11 000,00 Kč
Přijaté transfery ve výši	1 728 103,00 Kč

Celkové výdaje po konsolidaci ve výši 5 830 623,83 Kč z toho:

Běžné výdaje ve výši	7 121 042,58 Kč
Kapitálové výdaje ve výši	209 581,25 Kč
Konsolidace ve výši (převody z rozpočtových účtů)	1 500 000,00 Kč
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci	-784 533,60 Kč
+ počáteční stav účtů k 1. 1. 2024	2 770 857,76 Kč
+ řádek 6040 (pokladna)	0 Kč
+ konečný zůstatek na účtu k 30. 9. 2024	3 404 072,16 Kč
+ řádek 6040 (pokladna) k 30. 9. 2024	0 Kč

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

Kapitálové příjmy:

- § 3639 pol. 3113 ve výši 11 000,00 Kč

Kapitálové výdaje:

- § 2321 pol. 6121 ve výši 14 582,25 Kč

- § 6171 pol. 6123 ve výši 194 999,00 Kč

Obec hospodařila k 30. 9. 2024 v souladu s upraveným rozpočtem. Závazné ukazatele po konsolidaci nebyly překročeny.

Ke kontrole byl předložen výkaz Fin 2-12 M k **12/2024** vypracovaný 11. 2. 2025. Schválený rozpočet stejně jako rozpočtové opatření byly navedeny do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu v členění dle rozpočtové skladby. Celkové příjmy po konsolidaci činily 8 924 588,92 Kč, což představovalo plnění 148,01 % upraveného rozpočtu (Kč 11 523 800,00), výdaje po konsolidaci dosáhly 10 395 264,46 Kč, což představovalo plnění 100,92 % upraveného rozpočtu (Kč 15 794 800,00).

Celkové příjmy po konsolidaci ve výši 8 924 588,92 Kč, z toho:

Daňové příjmy ve výši	5 971 259,52 Kč
Nedaňové příjmy ve výši	498 602,07 Kč
Kapitálové příjmy ve výši	20 500,00 Kč
Přijaté transfery ve výši	4 984 227,33 Kč

Celkové výdaje po konsolidaci ve výši 10 395 264,46 Kč z toho:

Běžné výdaje ve výši	9 619 834,39 Kč
Kapitálové výdaje ve výši	3 325 430,07 Kč
Konsolidace ve výši (převody z rozpočtových účtů)	2 550 000,00 Kč
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci	-1 470 675,54 Kč

+ počáteční stav účtů k 1. 1. 2024	2 770 857,76 Kč
+ řádek 6040 (pokladna)	0 Kč
+ konečný zůstatek na účtu k 31. 12. 2024	2 651 563,10 Kč
+ řádek 6040 (pokladna) k 31. 12. 2024	0 Kč

Obec Ublo měla rozpočtovány nespecifikované rezervy na OdPa 5213 v souladu s § 25 zákona č. 240/2000 Sb., o krizovém řízení.

Kapitálové příjmy:

- § 3639 pol. 3113 ve výši 11 000,00 Kč
- § 6171 pol. 3111 ve výši 9 500,00 Kč

Kapitálové výdaje:

- § 2321 pol. 6121 ve výši 487 400,07 Kč
- § 5512 pol. 6123 ve výši 1 145 911,00 Kč
- § 6171 pol. 6123 ve výši 194 999,00 Kč
- § 6171 pol. 6122 ve výši 1 497 120,00 Kč

Obec hospodařila k 31. 12. 2024 v souladu s upraveným rozpočtem. Rozpočet nebyl překročen jako celek, výdaje byly překročeny o převody vlastním účtům, které se nerozpočtují.

Výkaz zisku a ztráty

Při dílčím přezkoumání byl ke kontrole předložen Výkaz zisku a ztráty za období **9/2024** vypracovaný dne 18. 10. 2024. Obsahoval konečné zůstatky syntetických účtů nákladů a výnosů a výsledek hospodaření v hlavní činnosti, obec provozuje hospodářskou činnost. Obec účtovala o nákladech a výnosech v hlavní i hospodářské činnosti.

	hlavní činnost	hospodářská činnost
Náklady celkem	5 361 420,37 Kč	908 271,02 Kč
Výnosy celkem	4 968 184,79 Kč	749 367,23 Kč
výsledek hosp. před zdaněním	- 393 235,58 Kč	- 158 903,79 Kč

Hospodářský výsledek celkem – 552 139,37 Kč, odpovídal výsledku hospodaření v Rozvaze za 09/2024. Vykázaná ztráta v hlavní činnosti z důvodu probíhající neinvestiční akce opravy hospodářské budovy a zídky u MK – kryto z vlastních zdrojů.

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 921 288,06 Kč se rovnal součtu položek 1111+1112+1113,
- účet 682 - DPPO - ve výši 999 345,40 Kč odpovídal součtu položek 1121+1122,
- účet 684 - DPH ve výši 2 097 919,15 Kč se rovnal položce 1211,
- účet 686 - Sdílené majetkové daně ve výši 267 166,03 Kč odpovídal položce 1511,
- účet 688 - Ostatní sdílené daně a poplatky ve výši 48 013,58 odpovídal položce 1381. Rozdíly nebyly zjištěny.

Výkaz zisku a ztráty sestavený ke dni **31. 12. 2024**, okamžik sestavení 21. 2. 2025, 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 7 687 199,44 Kč, výnosy ve výši 7 229 641,29 Kč, hospodářský

výsledek zisk ve výši -457 558,15 Kč.

Hospodářská činnost:

Náklady ve výši 1 176 725,37 Kč, výnosy ve výši 961 694,03 Kč, hospodářský výsledek ztráta ve výši -215 031,34 Kč.

Výsledek hospodaření běžného účetního období celkem za hlavní i hospodářskou činnost ve výši

- 672 589,49 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. 2024:

účet 512 ve výši 1 440,00 Kč odpovídal pol. 5173

účet 605 ve výši 450,00 Kč odpovídal pol. 1361

účet 681 - Výnosy DPFO - ve výši 1 271 345,81 Kč odpovídal součtu položek 1111+1112+1113,

účet 682 - Výnosy DPPO – ve výši 1 393 753,72 Kč odpovídal položce 1121,

účet 684 - Výnosy DPH - ve výši 2 804 196,44 Kč odpovídal položce 1211,

účet 686 - Výnosy ze sdílených majetkových daní ve výši 284 562,79 Kč odpovídal položce 1511,

účet 688 - Výnosy z ostatních sdílených daní a poplatků ve výši 60 942,76 Kč odpovídal položce 1381, 1382, 1386, 1387

Rozdíly nebyly zjištěny.

**Zřizovací listina
organizačních
složek a
příspěvkových
organizací,
odpisový plán**

V kontrolovaném období nebyla schválena žádná změna zřizovací listiny příspěvkové organizace Mateřská škola Ublo.

Odpisový plán

Vzhledem k tomu, že organizace nemají ve svém majetku žádný dlouhodobý majetek k odepisování, nebyl sestaven odpisový plán na rok 2024.

Darovací smlouvy

Byly předloženy darovací smlouvy uzavřené v roce 2024, které se týkaly poskytnutí finančního daru:

Darovací smlouva č. 1/2024 uzavřena dne 24. 5. 2024 mezi Obcí Ublo, jako dárce, na straně obdarovaného Český svaz včelařů, o. s., základní organizace Vizovice, ve výši 1 000,00 Kč na pořízení léčiv pro včelstva. Schváleno zastupitelstvem obce dne 17. 4. 2024, usnesení č. 13h/04/24.

Darovací smlouva č. 2/2024 uzavřená mezi Obcí Ublo, jako dárce, na straně obdarovaného Farní sbor Českobratrské církve evangelické v Jasenné, ze dne 16. 6. 2024. Předmětem smlouvy bylo poskytnutí finančního daru ve výši 6 000,00 Kč na realizaci prostor pro maminky s dětmi (usnesení č. 13ch/04/24, ze dne 17. 4. 2024).

Darovací smlouva č. 3/2024 uzavřená mezi Obcí Ublo, jako dárce, na straně obdarovaného Sdružení hasičů Čecha. Moravy a Slezska SDH Ublo, ze dne 29. 8. 2024. Předmětem smlouvy bylo poskytnutí finančního daru ve výši 6 000,00 Kč na konání Memoriálu Antonína Navrátila (usnesení č. 28b/08/24, ze dne 14. 8. 2024)

Konečné přezkoumání

Obec přijala finanční příspěvky od občanů jako dar pro obec postiženou povodní. Příjem ve výši 24 300,00 Kč byl zaúčtován na pol. 8901 – usnesení č. 37g/10/24 ze dne 9. 10. 2024 – dar pro obec Brantice odeslán z účtu obce Ublo dne 5. 11. 2024, č.d. 136 KB.

Dále ZO schválilo dar pro Myslivecký spolek Ublo, dne 11. 12. 2024, usnesení č. 47d/12/24, ve výši 10 000,00 Kč na pořízení krmiva pro zvěř.

Dary byly schváleny v souladu s ustanovením § 84 a § 102 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. Byly uzavřeny darovací smlouvy.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

K 31. 12. 2024 byly uzavřeny tyto smlouvy:
Veřejnosprávní smlouva o poskytnutí NIV dotace z rozpočtu obce Ublo č. 1/2024 uzavřená dne 24. 5. 2024 mezi Obcí Ublo a Nemocnicí Milosrdných bratří 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. 2024 do 30. 11. 2024.
- termín pro předložení vyúčtování do 15. 12. 2024
- poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 17. 4. 2024 usnesením č. 13e/04/24

Veřejnosprávní smlouva o poskytnutí NIV dotace z rozpočtu obce Ublo č. 2/2024 uzavřená dne 27. 5. 2024 mezi Obcí Ublo a organizací AHC Odlehčovací centrum Vizovice 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. 2024 do 30. 11. 2024
- termín pro předložení vyúčtování do 15. 12. 2024
- poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 17. 4. 2024, usnesením č. 13f/04/24

Veřejnosprávní smlouva o poskytnutí NIV dotace z rozpočtu obce Ublo č. 3/2024 uzavřená dne 23. 5. 2024 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 **8 000,00 Kč**. Prostředky je možné použít na úhradu nákladů vzniklých v období od 1. 6. 2024 do 30. 11. 2024
- termín pro předložení vyúčtování do 15. 12. 2024
- poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 17. 4. 2024, usnesením č. 13g/04/24

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 19 094,40 Kč (vratka dotace na volby EP ÚZ 98348 ve výši 10 089,30 Kč, volby ZK ÚZ 98193 ve výši 9 005,10 Kč). Částka byla poukázána na účet Zlínského kraje dne 29. 1. 2025 a 4. 2. 2025 z KB (doloženo Avízo k finančnímu vypořádání se SR 2024 ze dne 29. 1. 2025 a oprava 4. 2. 2025).

V kontrolovaném období do 31. 12. 2024 obec přijala a zaúčtovala transfery na:
pol. 4111 ve výši 63 500,00 Kč, z toho:
ve výši 32 000,00 Kč, ÚZ 98348, volby EU, připsáno na účet zřízený u ČNB dne 14. 5. 2024 (doklad č. 20011) – čerpáno ve výši 21 910,70 Kč
Předmětem kontroly byly výdaje na OdPa 6117, ÚZ 98348 ve výši 21 910,70 Kč: pol. 5021, ve výši celkem 16 613,00 Kč (1 volební komise, celkem 5 členů volební komise, DoPP na roznos obálek a kompletaci lístků, č.d. 70, 83, 500181).

Předseda, místopředseda a zapisovatel splnili povinnost účastnit se školení.
 pol. 5139, ve výši 3 225,70 (materiál, č.d. 500143)
 pol. 5173, ve výši 672,00 Kč (cestovné, č.d.500166)
 pol. 5175, ve výši 1 400,00 Kč (5 členů volební komise, občerstvení č.d. 500144, 500146, 500148, 500149)
 ve výši 31 500,00 Kč, ÚZ 98193, volby do ZK, připsáno na účet zřízený u ČNB dne 29. 8. 2024 (doklad č. 20018) – čerpáno ve výši 22 494,90 Kč
 Předmětem kontroly byly výdaje na OdPa 6115, ÚZ 98193 ve výši 22 494,90 Kč:
 pol. 5021, ve výši celkem 16 649,00 Kč (1 volební komise, celkem 5 členů volební komise, DoPP na roznos obálek a kompletaci lístků č.d. 125, 500263, 141, 78004). Předseda, místopředseda a zapisovatel splnili povinnost účastnit se školení.
 pol. 5139, ve výši 3 598,90 (materiál, č.d. 113, 500217, 126)
 pol. 5161, ve výši 79,00 Kč (technické zajištění voleb, č.d.78004)
 pol. 5175, ve výši 1 400,00 Kč (5 členů volební komise, občerstvení č.d. 500219, 500216, 500220, 500221)
 pol. 5173, ve výši 768,00 Kč (cestovné, č.d.500248)
 Porušení Směrnice MF-62 970/2013/12-1204, ve znění pozdějších změn a Směrnice MF-1034/2022/1203-34 ze dne 6. září 2022 nebylo zjištěno.
 O dotacích bylo účtováno na účtu 374.

pol. 4112 ve výši 72 800,00 Kč na zajištění výkonu státní správy
 - ve schváleném rozpočtu ve výši 72 800,00 Kč (měsíční splátky ve výši 6 067,00 Kč, o dotaci bylo účtováno na účtu 346)
pol. 4121 ve výši 10 000,00 Kč, příspěvek od obce Lutonina pro MŠ Ublo (výpis z KB č. 57 ze dne 15. 5. 2024)
pol. 4122 ve výši 100 000,00 Kč, ÚZ 00120, NIV dotace poskytnutá z Fondu Zlínského kraje. Dotace byla poskytnuta na základě „Smlouvy o poskytnutí dotace č. D/0399/2024/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 28. 2. 2024, usnesením č. 08b/02/24. Připsáno na účet zřízený u KB dne 5. 4. 2024, výpis č. 41 ve výši 100 000,00 Kč.
pol. 4116 ve výši 46 550,00 Kč, ÚZ 17085 a pol. 4216 ve výši 665 000,00 Kč, ÚZ 17519 – dotace MMR ČR, Rozhodnutí o poskytnutí dotace č. CZ.06.05.01/00/22_061/0004987, na projekt Nákup speciálního terénního vozidla SxS- připsáno na účet zřízený u ČNB dne 3. 12. 2024, výpis č. 27
pol. 4213 ve výši 1 382 869,98 Kč, ÚZ 90504 a pol. 4113 ve výši 93 507,35 Kč, ÚZ 90007 – dotace ze SFŽP ČR, Smlouva č. 7221300226, na projekt Fotovoltaika v obci Ublo- připsáno na účet zřízený u ČNB dne 10. 12. 2024, výpis č. 29

Smlouvy nájemní

Obec Ublo uzavřela dodatky ke stávajícím nájemním smlouvám, a to:
 - Dodatek č. 4 o prodloužení nájemní smlouvy na nebytové prostory na č. p. 55. Dodatkem se prodlužuje doba nájmu do 31. 5. 2025. Schváleno ZO dne 17. 4. 2024, usnesení č. 13d/04/24. Záměr obec zveřejnila od 29. 3. 2024 do 17. 4. 2024. Zveřejnění proběhlo v souladu s § 39 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.
 - Dodatek č. 6 o prodloužení nájemní smlouvy na nebytové prostory na č. p. 3. Dodatkem se prodlužuje doba nájmu do 31. 10. 2025. Schváleno ZO dne 14. 8. 2024, usnesení č. 18e/08/24. Záměr obec zveřejnila od 26. 7. 2024 do 13. 8. 2024. Zveřejnění proběhlo v souladu s § 39 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.
 - Dodatek č. 9 o prodloužení nájemní smlouvy na nebytové prostory na č. p. 3. Dodatkem se prodlužuje doba nájmu do 30. 9. 2025. Schváleno ZO dne 14. 8. 2024, usnesení č. 18d/08/24. Záměr obec zveřejnila od 26. 7. 2024

do 13. 8. 2024. Zveřejnění proběhlo v souladu s § 39 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.

Smlouvy o dílo

V kontrolovaném období uzavřela obec smlouvu o dílo např. na akci:

- Smlouva o dílo č. 03/2024 na provedení díla „Chodník Ublo 5“, uzavření smlouvy 15. 6. 2024. Cena díla při podpisu smlouvy činila 254 933,64 Kč bez DPH. Smlouva o dílo byla schválena ZO dne 19. 6. 2024, usnesení č. 23d/06/24 na základě 4 předložených nabídek.

Smlouva nepodléhala uveřejnění na profilu zadavatele dle ustanovení § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek.

Obec dne 5. 2. 2024 vystavila objednávku na dodání sekacího traktoru 4x4 Stiga Estate 9102 WX v ceně 195 000,00 Kč včetně DPH. Schváleno ZO dne 31. 1. 2024, usnesení č. 03d/01/24.

Nepodléhalo uveřejnění na profilu zadavatele dle ustanovení § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek.

U výdajových operací proběhla řídicí, průběžná a následná kontrola ve smyslu ustanovení § 9 zákona č. 320/2001 Sb.

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

Obec v kontrolovaném období uzavřela smlouvu, která souvisela s prodejem majetku ve vlastnictví obce:

Ke kontrole byla předložena Kupní smlouva o prodeji zahradního traktoru, uzavřená mezi smluvními stranami Obec Ublo (jako prodávající) a fyzická osoba (jako kupující). Předmětem smlouvy byl prodej zahradního traktorku XT 220 HD, rok pořízení 2017. Prodej a cena byla schválena zastupitelstvem dne 17. 4. 2024, usnesení č. 13b/04/24. Smlouva byla uzavřena dne 15. 5. 2024. O vyřazení z majetku účtováno dne 15. 5. 2024, doklad č. 8002.

Záměr byl vyvěšen na úřední desce od 25. 3. 2024 do 11. 4. 2024. Zveřejnění proběhlo v souladu s § 39 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.

Dále ZO dne 14. 8. 2024, usnesení č. 28c/08/24 schválilo prodej pozemku parcela č. 1328/8 v k. ú. Ublo. Záměr byl vyvěšen na úřední desce od 12. 2. 2024 do 27. 2. 2024. V době kontroly nedošlo k uskutečnění právního úkonu – nebyly smlouvy podepsány.

Smlouvy o přijetí úvěru

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

Smlouvy o výpůjčce

Obec měla v kontrolovaném období platnou smlouvu z roku 2023:

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. Smlouva na dobu neurčitou.

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 Ublo, jako veřejný zadavatel, měla zřízený profil zadavatele na portálu www.vhodne-uverejneni.cz.

Na profilu zadavatele byly vedeny ve stavu aktuální zakázky:

Nákup speciálního terénního vozidla SxS

Rekonstrukce hospodářské budovy na par.č. st. 72/1 v k.ú. Ublo

Instalace FVE systému obce Ublo

Ke kontrole byla vybrána zakázka:

Instalace FVE systému obce Ublo – druh zadávacího řízení – zjednodušené podlimitní řízení, dodávka. Systémové číslo P24V00001754. Předmětem veřejné zakázky je realizace 3 fotovoltaických elektráren na obecních budovách:

FVE obecní úřad č.p. 74 – 29,7 k Wp + akumulace 23,2 kWh

FVE hasičská zbrojnice č.p. 55 – 8 kWp + akumulace 11,6 kWh

FVE pohostinství č.p. 3 – 12,8 kWp + akumulace 11,6 kWh

Zpracováním výběrového řízení byla pověřena Ing. Miroslava Pilařová.

Do VŘ se přihlásilo 6 firem, jeden uchazeč byl vyloučen – Rozhodnutí a zdůvodnění doloženo.

Byla vybrána nabídka, která vyhověla požadavkům a podmínkám stanovených zadavatelem v zadávací dokumentaci, stanovené kritérium výše nabídkové ceny 100 %. Smlouva o dílo byla podepsána s vybraným uchazečem dne 14. 5. 2024 – firma FMIB, s.r.o. Moravská 758/95, 700 30 Ostrava – Jih

- cena díla při podpisu smlouvy činila 1 488 650,00 Kč bez DPH

- Schváleno ZO dne 17. 4. 2024, usnesení č. 12/04/24

- na profilu zadavatele zveřejněna dne 15. 5. 2024, tj. v souladu s ustanovením § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek.

- ukončení a předání díla dne 25. 9. 2024, zveřejnění skutečně uhrazené ceny bude předmětem kontroly při závěrečném přezkumu hospodaření

Složka k VZ obsahovala tyto dokumenty: zadávací dokumentaci, oznámení o výběru nejvhodnější nabídky, zápis z otevírání nabídek, čestné prohlášení členů komise, tabulka vyhodnocení kritérií, jmenování komise, technické specifikace, předávací protokol a další (dokumenty byly také uloženy na CD nosiči).

Konečné přezkoumání

Realizace 3 fotovoltaických elektráren na obecních budovách:

FVE obecní úřad č.p. 74 – 29,7 k Wp + akumulace 23,2 kWh

FVE hasičská zbrojnice č.p. 55 – 8 kWp + akumulace 11,6 kWh

FVE pohostinství č.p. 3 – 12,8 kWp + akumulace 11,6 kWh

Dílo bylo ukončeno a předáno, dodatky ke smlouvě nebyly uzavřeny. Skutečně uhrazená cena byla uveřejněna na profilu zadavatele dne 25. 11. 2024 a odpovídala ceně sjednané ve smlouvě o dílo, číslo účetního dokladu 152, 153, 154. **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 2023 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.

Vnitřní předpis a směrnice

Územní samosprávný celek měl vytvořený systém finanční kontroly. Obec předložila ke kontrole vnitřní předpis/směrnici (s názvem „Vnitřní směrnice obce Ublo ve smyslu § 9 zákona č. 320/2001 Sb.“, o finanční kontrole ve veřejné správě, která upravovala řídicí, průběžnou a následnou kontrolu u příjmových a výdajových operací. Přílohou směrnice byly podpisové vzory a seznam pracovníků OÚ Ublo určených ke schvalování hospodářských a účetních operací.

Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<p>V období do 31.12. 2024 se uskutečnilo 10 veřejných zasedání Zastupitelstva Obce Ublo (dále jen ZO):</p> <p>01/2024 zasedání ZO dne 31. 1. 2024 02/2024 zasedání ZO dne 17. 4. 2024 03/2024 zasedání ZO dne 10. 5. 2023 04/2024 zasedání ZO dne 15. 5. 2024 05/2024 zasedání ZO dne 19. 6. 2024 06/2024 zasedání ZO dne 14. 8. 2024 07/2024 zasedání ZO dne 4. 9. 2024 08/2024 zasedání ZO dne 9. 10. 2024 09/2024 zasedání ZO dne 13. 11. 2024 10/2024 zasedání ZO dne 11. 12. 2024</p> <p>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.</p> <p>O průběhu zasedání zastupitelstva byly pořizeny zápisy do 15 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.</p>
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	Obec neměla zřízený žádný fond.
Hospodářská činnost	<p>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.</p> <p>Stav na účtech k 30. 9. 2024 - b. ú. č. 5790845309/0800 u České spořitelny 30 719,23 Kč – obchod, výpis č. 009), odpovídal stavu účtu 241 0015 v HUK Pokladna 261 0050 zůstatek ve výši 16 897,00 Kč HV k 30. 9. 2024 ztráta ve výši – 158 903,79 Kč</p> <p>Konečné přezkoumání Stav na účtech k 31. 12. 2024 - b. ú. č. 5790845309/0800 u České spořitelny 1 100,72 Kč – obchod, odpovídal stavu účtu 241 0015 v HUK Pokladna 261 0050 zůstatek ve výši 24 955,00 Kč HV k 31. 12. 2024 ztráta ve výši – 215 031,34 Kč</p>
Právo dalších kontrol	Provedenou kontrolou hospodaření obce se obec nezbavuje odpovědnosti za správnost účetních dokladů a není omezeno právo provádění dalších kontrol.

Rozpočtová odpovědnost	<p>V souladu s platnými právními předpisy byla provedena kontrola dodržování pravidel rozpočtové odpovědnosti obce.</p> <p>Příjmy po konsolidaci (zaokr. na tisíce) v letech:</p> <p>2021 5 843 tis. Kč</p> <p>2022 8 960 tis. Kč</p> <p>2023 8 846 tis. Kč</p> <p>2024 8 925 tis. Kč, tj. průměr za poslední čtyři roky ve výši 8 143 tis. Kč.</p> <p>Dluh k 31. 12. 2024 - 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 %.</p>
Účetní záznamy	<p>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 30. 9. a k 31. 12. přezkoumávaného roku, které byly předány do centrálního systému účetních informací státu.</p>

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 právními 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 Ublo za rok 2024 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 2024

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,87 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,15 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %
d) fiskální pravidlo Podíl dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky	0,00 %

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

Ing. Jaroslav Šimek, starosta obce Ublo, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nebyl s majetkem státu, neručil majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena a projednána se zástupcem obce Ublo dne 11.04.2025.

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. 420/2004 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 zněním 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 zástupce obce Ublo 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