

# Krajský úřad Olomouckého kraje

## Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/20337/2023/OK/7326

Č.j.: KUOK 1470/2024

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 10

Počet stran: 10

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

### ZPRÁVA

**o výsledku přezkoumání hospodaření obce Zábeštní Lhota za rok 2023**

**IČ 00600873**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 15. 9. 2023 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 13. 2. 2024.

Přezkoumání hospodaření se uskutečnilo na základě žádosti dle § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), v platném znění a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, v platném znění (dále jen zákon č. 420/2004 Sb.). Kontrolním úkonem, jímž došlo k zahájení přezkoumání, bylo doručení Oznámení o zahájení přezkoumání obce Zábeštní Lhota za rok 2023 dne 15. 8. 2023. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 13. 2. 2024.

**Místo provedení přezkoumání:** Obecní úřad Zábeštní Lhota

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

**Dílčí přezkoumání hospodaření dne 13. 2. 2024 vykonali:**

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Milan Procházka

kontrolor: Ing. Vladimír Ženčák

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

**Zástupci obce:** Ing. Kateřina Miková - starostka

Hana Nehybová - účetní

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

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

Při přezkoumání hospodaření obce Záběštní Lhota za rok 2023

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

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

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

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,43 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

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

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

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

## **Předmět přezkoumání hospodaření:**

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

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

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

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

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

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

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

Při přezkoumání hospodaření obce Zámeštní Lhota za rok 2023

- **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

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

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

Při přezkoumání hospodaření obce Zábeštní Lhota za rok 2022 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Zábeštní Lhota nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## **C. Přezkoumané písemnosti**

Při přezkoumání hospodaření obce Zábeštní Lhota za rok 2023 byly přezkoumány následující písemnosti:

### **rozpočet**

- Návrh rozpočtu: obce na rok 2024 zveřejněn na internetových stránkách obce – elektronické úřední desce obce a pevné úřední desce obce ve dnech 20. 11. 2023 - 28. 12. 2023
- Rozpočtová opatření: zastupitelstvo obce dne 12. 12. 2022 pověřilo starostku obce rozhodovat o přijetí rozpočtových opatření, o přijetí rozpočtových opatření bude na veřejném zasedání informovat zastupitelstvo obce
- Schválený rozpočet: obce na rok 2023, schválený zastupitelstvem obce dne 12. 12. 2022, zveřejněný na internetových stránkách obce – elektronické úřední desce obce dne 12. 12. 2022, Návrh rozpočtu obce na rok 2023 zveřejněn na internetových stránkách obce – elektronické úřední desce obce a pevné úřední desce obce ve dnech 25. 11. 2022 - 15. 12. 2022
- Schválený rozpočet: obce na rok 2024, schválený zastupitelstvem obce dne 28. 12. 2023, zveřejněný na internetových stránkách obce – elektronické úřední desce obce dne 28. 12. 2023
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce na roky 2022 - 2027 schválený zastupitelstvem obce dne 24. 3. 2021, schválený střednědobý výhled rozpočtu na roky 2022 - 2027 zveřejněn na internetových stránkách obce – elektronické úřední desce obce dne 25. 3. 2021, návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce na roky 2022 - 2027 zveřejněn na internetových stránkách obce a pevné úřední desce obce od 22. 1. 2021 do 24. 3. 2021
- Závěrečný účet: obce za rok 2022 schválilo zastupitelstvo obce dne 15. 5. 2023 bez výhrad, návrh závěrečného účtu obce za rok 2022 zveřejněn na internetových stránkách obce - elektronické úřední desce obce a pevné úřední desce obce od 14. 4. 2023 do 17. 5. 2023, schválený závěrečný účet obce za rok 2022 zveřejněn na internetových stránkách obce – elektronické úřední desce obce od 17. 5. 2023

### **účetnictví a výkazy**

- Bankovní výpisy: bankovní výpis č. 041 k účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 28. 8. 2023 - 31. 8. 2023 včetně účetních dokladů č. 110172 - 110174, bankovní výpis č. 19 k běžnému účtu vedenému u České národní banky ze dne 31. 8. 2023 včetně účetního dokladu č. 111019 - ověření zůstatku účtu č. 231 – Základní běžný účet ÚSC ke dni 31. 8. 2023
- Bankovní výpis: bankovní výpis č. 001 k účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 8. 3. 2023 - 20. 3. 2023 včetně účetního dokladu č. 110065, v období

- od 21. 3. 2023 do 31. 8. 2023 na účtu nebyl pohyb - ověření zůstatku účtu č. 244 – Termínované vklady krátkodobé ke dni 31. 8. 2023
- Bankovní výpisy: bankovní výpis č. 062 k účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 25. 12. 2023 - 31. 12. 2023, bankovní výpis č. 30 k běžnému účtu vedenému u České národní banky ze dne 29. 12. 2023 (v období do 31. 12. 2023 nebyl na účtu pohyb) - ověření zůstatku účtu č. 231 – Základní běžný účet ÚSC ke dni 31. 12. 2023
  - Bankovní výpis: bankovní výpis č. 003 k účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 9. 9. 2023 - 31. 12. 2023 - ověření zůstatku účtu č. 244 – Termínované vklady krátkodobé ke dni 31. 12. 2023
  - Dohoda o hmotné odpovědnosti: Dohoda o odpovědnosti k ochraně hodnot svěřených zaměstnanci k vyúčtování na funkci pokladní, uzavřená dne 22. 12. 2022
  - Hlavní kniha: účetnictví za období 12/2023
  - Hlavní kniha: účetnictví za období 8/2023
  - Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventarizace ze dne 12. 12. 2023 včetně harmonogramu a jmenování inventarizační komise pro inventarizaci majetku obce Zámeštní Lhota v roce 2023, Zápis o instruktáži všech členů inventarizační komise jmenované k provedení inventarizace v roce 2023 ze dne 15. 12. 2023, Inventarizační zpráva ze dne 9. 2. 2024, Inventurní soupisy účtů - stavy zjištěné inventarizací a uvedené v inventurním soupisu byly porovnány s účetním stavem vykázaným v Rozvaze sestavené k 31. 12. 2023
  - Kniha došlých faktur: za období září - prosinec 2023, ve sledovaném období územní celek přijal 56 faktur, č. 120118 - 120174, v roce 2023 přijal územní celek celkem 174 faktur v celkovém objemu 1 101 902,31 Kč
  - Kniha došlých faktur: za období leden - srpen 2023, ve sledovaném období územní celek přijal 117 faktur v celkovém objemu 553 535,78 Kč, č. 120001 - 120117
  - Kniha odeslaných faktur: za období leden - srpen 2023, ve sledovaném období územní celek vydal 5 faktur v celkovém objemu 28 619 Kč, č. 130001 - 130005
  - Kniha odeslaných faktur: za období září - prosinec 2023, ve sledovaném období územní celek vydal 1 fakturu, č. 130006, v roce 2023 vydal územní celek 6 faktur v celkovém objemu 94 484 Kč
  - Odměňování členů zastupitelstva: za období leden - červenec 2023
  - Odměňování členů zastupitelstva: za období srpen - prosinec 2023, předloženy výplatní lístky členů zastupitelstva obce
  - Pokladní doklady: za období srpen 2023, č. d. 220022 - 220025
  - Pokladní kniha (deník): za období prosinec 2023, č. dokladu V59 - V66 - ověření zůstatku účtu č. 261 – Pokladna ke dni 31. 12. 2023
  - Pokladní kniha (deník): za období srpen 2023 - ověření zůstatku účtu č. 261 – Pokladna ke dni 31. 8. 2023
  - Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2023
  - Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 8. 2023
  - Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2023
  - Rozvaha: sestavená k datu 31. 8. 2023
  - Účetnictví ostatní: Účetní závěrka obce za rok 2022 schválená zastupitelstvem obce dne 15. 5. 2023, Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2022 ze dne 15. 5. 2023, účetní doklad č. 140019 ze dne 31. 5. 2023, kterým je přeúčtován výsledek

- hospodaření z účtu č. 431 na účet č. 432, informace o schválení odeslána do CSÚIS dne 14. 7. 2023
- Účetnictví ostatní: Zápis o výsledku kontroly nahrazující interní audit v souladu se zákonem č. 320/2001 Sb. a vyhláškou č. 416/2004 Sb., v platném znění ze dne 27. 11. 2023
  - Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2023
  - Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 8. 2023
  - Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2023
  - Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 8. 2023

### **smlouvy a dohody**

- Darovací smlouvy: Darovací smlouva na finanční dar uzavřená mezi obcí Zábeštní Lhota (dárce) a organizací Centrum Dominika Kokory, příspěvková organizace (obdarovaný) dne 11. 4. 2023, poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 6. 3. 2023, předpis daru - účetní doklad č. 140015 ze dne 11. 4. 2023, poskytnutí daru - účetní doklad č. 110080 ze dne 11. 4. 2023, bankovní výpis č. 018 k účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 10. 4. 2023 - 16. 4. 2023 (poskytnutí daru dne 11. 4. 2023), rozpočtové opatření č. 3 schválené starostkou obce dne 3. 4. 2023, zveřejněné na internetových stránkách obce - elektronické úřední desce obce dne 4. 4. 2023, kterým je provedena změna rozpočtu v souvislosti s poskytnutým darem (§ 6409, pol. 5222)
- Dohody o provedení práce: Dohoda o provedení práce na roznos a kompletaci volebních lístků uzavřená dne 4. 1. 2023
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření OE KÚOK ze dne 17. 1. 2023 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 38 600 Kč na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním volby prezidenta České republiky, vyhlášenou na 13. a 14. ledna 2023, příjem dotace - účetní doklad č. 111002 ze dne 17. 1. 2023, bankovní výpis č. 2 k účtu vedenému u České národní banky ze dne 17. 1. 2023, Opis účetních dat - § 6118, ÚZ 98008 - výdaje, rozpočtové opatření č. 1 schválené starostkou obce dne 9. 1. 2023, zveřejněné na internetových stránkách obce - elektronické úřední desce obce dne 10. 1. 2023, kterým je provedena změna rozpočtu v souvislosti s přijatou dotací (příjmy i výdaje), proúčtování dotace do výnosů na účet 672 - účetní doklad č. 140027 ze dne 3. 8. 2023, účetní doklad č. 140030 ze dne 4. 9. 2023, vratka dotace ve výši 4 845 Kč - Potvrzení o provedené odchozí platbě od České spořitelny, a. s. ze dne 12. 2. 2024, Finanční vypořádání dotací poskytnutých příjemcům prostřednictvím kraje ze státního rozpočtu nebo státních finančních aktiv ze dne 7. 2. 2024 (odesláno datovou zprávou dne 12. 2. 2024)
- Smlouvy nájemní: Nájemní smlouva a smlouva o budoucí smlouvě o zřízení služebnosti uzavřená mezi obcí Zábeštní Lhota (nájemce či budoucí oprávněný) a Olomouckým krajem, IČ 60609460 zastoupeným Správou silnic Olomouckého kraje, příspěvkovou organizací, IČ 70960399 (pronajímatel či budoucí povinný) dne 16. 10. 2023, usnesení Zastupitelstva obce Zábeštní Lhota ze dne 25. 9. 2023 - schválen návrh Nájemní smlouvy a smlouvy o budoucí smlouvě o zřízení služebnosti
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Smlouva kupní na prodej části pozemku p. č. 254/16 o výměře 17 m<sup>2</sup> v k. ú. Zábeštní Lhota uzavřená mezi obcí Zábeštní Lhota (prodávající) a fyzickou osobou (kupující) dne 7. 6. 2023, Usnesení Zastupitelstva obce Zábeštní Lhota ze dne 15. 5. 2023 - schválen prodej části pozemku p. č. 254/16 o výměře 17 m<sup>2</sup> v k. ú. Zábeštní Lhota, Záměr obce prodat část pozemku p. č. 254/16 o výměře 17 m<sup>2</sup> v k. ú. Zábeštní Lhota zveřejněn na pevné úřední desce obce od 8. 4. 2023 do 16. 5. 2023 a na internetových stránkách obce - elektronické úřední desce obce od 8. 4. 2023 do 24. 4. 2023, Vyrozumění o provedeném vkladu

- do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-3212/2023-808 ze dne 14. 7. 2023 - právní účinky zápisu do katastru nemovitostí ke dni 16. 6. 2023, úhrada kupní ceny dle smlouvy ve výši 5 755 Kč - účetní doklad č. 110125 ze dne 16. 6. 2023, bankovní výpis č. 028 k účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 12. 6. 2023 - 18. 6. 2023 (úhrada dne 16. 6. 2023), vyřazení pozemku z majetku obce - účetní doklad č. 140022 ze dne 16. 6. 2023, účetní doklad č. 140027 ze dne 3. 8. 2023 - oprava účetního dokladu č. 140022, rozpočtové opatření č. 5 schválené starostkou obce dne 1. 6. 2023, zveřejněné na internetových stránkách obce - elektronické úřední desce obce dne 2. 6. 2023, kterým je provedena změna rozpočtu v souvislosti s prodejem pozemku
- Smlouvy o věcných břemenech: Smlouva o zřízení služebnosti č. PRZAB uzavřená mezi obcí Zábeštní Lhota (vlastník pozemku) a Vantage Towers s. r. o. Praha, IČ 09056009, (oprávněná), dne 1. 12. 2023, návrh smlouvy včetně jejího uzavření schválen zastupitelstvem obce dne 6. 11. 2023, Informace o vyznačení plomby ze dne 27. 12. 2023 - právní účinky zápisu do katastru nemovitostí ke dni 27. 12. 2023, zaúčtování pozemků zatížených věcným břemenem na samostatný analytický účet - účetní doklad č. 140040 ze dne 31. 12. 2023, jednorázová finanční náhrada ve výši 15 000 Kč bude uhrazena na základě vystavené faktury v roce 2024
  - Smlouvy ostatní: Smlouva o vkladovém účtu s obnovováním uzavřená s Českou spořitelnou, a. s. dne 8. 3. 2023, založení vkladového účtu a uzavření smlouvy schválilo zastupitelstvo obce dne 6. 3. 2023, usnesení zastupitelstva obce ze dne 4. 9. 2023 - schválena obnova termínovaného vkladu na dalších 6 měsíců

#### **veřejné zakázky**

- Dokumentace k veřejným zakázkám: Výběrové řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu na dodávky - na pořízení radaru na ukazatele rychlosti, e-mailem dne 21. 8. 2023 osloveny tři firmy k podání cenové nabídky na radar ukazatele rychlosti, e-maily od tří firem byly zaslány cenové nabídky na dodání radaru na ukazatele rychlosti, usnesení zastupitelstva obce ze dne 4. 9. 2023 - schváleno pořízení radaru na měření rychlosti od firmy VšeProObce - Michal Zbořil, Ostrava, IČ 88615723, cena dodávky včetně montáže 58 600,30 Kč, vyrozumění o výsledku výběrového řízení provedeno e-mailem dne 5. 9. 2023, objednávka – e-mail ze dne 5. 9. 2023, faktura č. 2023204 ze dne 13. 10. 2023 za ukazatel rychlosti GR36CL včetně montáže ve výši 58 600,30 Kč vystavená firmou VšeProObce - Michal Zbořil, Ostrava, IČ 8861572, předpis faktury č. 2023204 - účetní doklad č. 120141 ze dne 13. 10. 2023, úhrada faktury č. 2023204 - účetní doklad č. 110204 ze dne 16. 10. 2023, bankovní výpis č. 050 k účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 16. 10. 2023 - 22. 10. 2023 (úhrada faktury dne 16. 10. 2023), zařazení do majetku obce dne 13. 10. 2023 - karta majetku inventární číslo 162, rozpočtové opatření č. 9 schválené starostkou obce dne 2. 10. 2023, zveřejněné na internetových stránkách obce - elektronické úřední desce obce dne 2. 10. 2023, kterým je provedena změna rozpočtu v souvislosti s pořízením ukazatele rychlosti

#### **usnesení, zápisy, apod.**

- Vnitřní předpis a směrnice: Směrnice o zabezpečení zákona o finanční kontrole č. 320/2001 Sb. s účinností od 5. 9. 2023, Směrnice o účetnictví s účinností od 5. 9. 2023, Směrnice k provádění inventarizace majetku a závazků s účinností od 5. 9. 2023, Směrnice o oběhu účetních dokladů s účinností od 5. 9. 2023, všechny směrnice schváleny zastupitelstvem obce dne 4. 9. 2023
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápis z jednání finančního výboru ze dne 4. 8. 2023
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 6. 3. 2023, 15. 5. 2023, 21. 7. 2023, 4. 9. 2023

- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 25. 9. 2023, 6. 11. 2023, 28. 12. 2023
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápis z jednání kontrolního výboru ze dne 13. 1. 2023
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápis z jednání kontrolního výboru ze dne 20. 11. 2023

V kontrolovaném období územní celek, dle informací poskytnutých zástupci obce Zábeštní Lhota:

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

a proto přezkoumání operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

Ing. Kateřina Miková, starostka obce Zábeštní Lhota, prohlašuje, že poskytla pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.



## SHRNUTÍ VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2023

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

Ustanovení z. č. 420/2004 Sb.	Předmět přezkoumání	Výsledek přezkoumání
§ 2 odst. 1 písm. a)	plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků	A
§ 2 odst. 1 písm. b)	finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů	A
§ 2 odst. 1 písm. c)	náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku	A
§ 2 odst. 1 písm. d)	peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníky nebo fyzickými osobami	A
§ 2 odst. 1 písm. e)	finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví	A
§ 2 odst. 1 písm. f)	hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv	A
§ 2 odst. 1 písm. g)	vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám	A
§ 2 odst. 2 písm. a)	nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku	A
§ 2 odst. 2 písm. b)	nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek	A
§ 2 odst. 2 písm. c)	zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu	A
§ 2 odst. 2 písm. d)	stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi	A
§ 2 odst. 2 písm. e)	ručení za závazky fyzických a právnických osob	A
§ 2 odst. 2 písm. f)	zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob	A
§ 2 odst. 2 písm. g)	zřizování věcných břemen k majetku územního celku	A
§ 2 odst. 2 písm. h)	účetnictví vedené územním celkem	A
§ 2 odst. 2 písm. i)	ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost	A

A... nebyly zjištěny nedostatky

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

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

Přezkoumání hospodaření obce Zábeštní Lhota za rok 2023 vykonali:

Ing. Milan Procházka

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Vladimír Ženčák

.....  
kontrolor

Datum vyhotovení: 13. 2. 2024

## **P o u č e n í**

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

Územní celek může do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

V rámci stanoviska může územní celek podat písemné námitky proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 12 odst. 1 písm. i) zákona č. 255/2012 Sb.

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

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Zábeštní Lhota byl předán datovou schránkou.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán se starostkou obce dne 13. 2. 2024.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Zábeštní Lhota obdržela a s jeho obsahem byla seznámena starostka obce dne 13. 2. 2024.

### Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Zábeštní Lhota

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly