

Odbor interního auditu a kontroly
Oddělení kontrolní

Obec Zlámanec
Zlámanec 95
687 15 Uherské Hradiště

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
26. března 2024	Ing. Jana Brázdilová	KUZL 27170/2024	KUSP 55356/2023 IA

Zpráva č. 324/2023/IA
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Zlámanec, IČO: 00368687
za rok 2023

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 27.11.2023 - 29.11.2023 (dílčí přezkoumání)
22.03.2024 - 26.03.2024 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí a dle ustanovení § 42 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb. o obcích.

Kontrola byla zahájena písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne 21.07.2023.
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 26.03.2024.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Zlámanec, Zlámanec 95
687 15 Uherské Hradiště

Přezkoumání vykonal:
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Jana Brázdilová

Obec zastupovali:
starosta: Jiří Chmela
účetní: Alena Buchtová

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	<p>Návrh rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce obce v období od 28. 11. 2022 do 16. 12. 2022. Zveřejnění proběhlo také v elektronické podobě ve stejném období.</p> <p>Příjmy navrženy ve výši 10 284 500,00 Kč, výdaje ve výši 7 534 500,00 Kč a financování ve výši 2 750 000,00 Kč (v tom splátka úvěru na pol. 8124 ve výši 850 000,00 Kč). Rozpočet byl navržen jako přebytkový.</p>
Pravidla rozpočtového provizoria	<p>Vzhledem k tomu, že rozpočet na rok 2023 byl schválen před 1. 1. 2023, neřídilo se hospodaření Obce Zlámanec do doby schválení rozpočtu pravidly rozpočtového provizoria dle § 13 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění.</p>
Rozpočtová opatření	<p>V roce 2023 byl rozpočet upravován následovně:</p> <ul style="list-style-type: none"> -RO č. 1, usnesením č. 1/2023 ze zasedání zastupitelstva dne 30. 1. 2023, navýšení příjmů o 38 600,00 Kč a výdajů o částku 588 600,00 Kč -RO č. 2, usnesením č. 3/2023 ze zasedání zastupitelstva dne 27. 3. 2023, navýšení příjmů o částku 3 568 000,00 Kč a navýšení výdajů o 4 472 000,00 Kč -RO č. 3, usnesením č. 5/2023 ze zasedání zastupitelstva dne 26. 6. 2023, navýšení příjmů o částku 1 410 200,00 Kč a navýšení výdajů o částku 1 362 000,00 Kč -RO č. 4, usnesením č. 7/2023 ze zasedání zastupitelstva dne 16. 10. 2023, navýšení příjmů o částku 349 000,00 Kč a navýšení výdajů o částku 3 008 000,00 Kč -RO č. 5, usnesením č. 9/2023 ze zasedání zastupitelstva dne 15. 12. 2023, navýšení příjmů o částku 1 645 000,00 Kč a navýšení výdajů o částku 104 100,00 Kč <p>Celkem došlo k navýšení příjmů o částku ve výši 7 010 800,00 Kč, výdajů o částku 9 534 700,00 Kč.</p> <p>Změny rozpočtu byly následně zaneseny do výkazu Fin 2-12 k 31. 12. 2023, nebyl zjištěn rozdíl.</p> <p>Byla provedena kontrola zveřejnění výše uvedených změn rozpočtu v souladu s ust. § 11 odst. 4 zák. č. 250/2000 Sb., v platném znění, nebyl zjištěn nedostatek.</p>
Schválený rozpočet	<p>Rozpočet obce na rok 2023 byl schválen zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2022, usnesením č. 9/2022. Obec schválila přebytkový rozpočet v souladu s ust. § 84 odst. 2 písm. b) zák. č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, a to v navržené podobě, na straně příjmů ve výši 10 284 500,00 Kč a na straně výdajů ve výši 7 534 500,00 Kč, financování - přebytek ve výši 2 750 000,00 Kč. Závaznými ukazateli byly schváleny paragrafy.</p> <p>Schválený rozpočet byl rozepsán v podrobném členění na jednotlivé příjmové i výdajové položky a byl uveden ve sloupci I Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M.</p> <p>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 ode dne 16. 12. 2022 a současně bylo oznámeno na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p>
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	<p>Ve schváleném rozpočtu na rok 2023 byl schválen neinvestiční příspěvek zřízené příspěvkové organizaci (dále jen PO) Mateřské škole Zlámanec ve výši 180 000,00 Kč (OdPa 3111 pol. 5331). Dne 16. 12. 2022 na základě schváleného rozpočtu obec písemně sdělila PO výši závazného ukazatele.</p>

Změnou rozpočtu nebyl neinvestiční příspěvek upravován.

Do 31. 12. 2023 byl zaslán zřízené organizaci neinvestiční příspěvek v plné výši, kontrola na HUK za 12/2023, AÚ 349 0500.

Zastupitelstvo obce dne 11. 5. 2023 usnesením č. 4/2023 ze zasedání zastupitelstva schválilo Zprávu o hospodaření MŠ Zlámanec za rok 2022 s hospodářským výsledkem - zisk ve výši 51 482,86 Kč, a jeho převod v plné výši do fondu rezerv. Převod byl ověřen na výkaz Příloha za 9/2023, nebyl zjištěn rozdíl.

Účetní závěrka zřízené PO

Účetní závěrka za rok 2022 zřízené PO byla projednána a schválena na jednání zastupitelstva dne 11. 5. 2023, usnesením ze zasedání č. 4/2023.

Návrh střednědobého výhledu rozpočtu příspěvkové organizace na roky 2024 – 2025 a návrh rozpočtu příspěvkové organizace na rok 2023 byl zveřejněn v souladu s ustanovením § 28a zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Schválený střednědobý výhled rozpočtu na roky 2024 - 2025 a schválený rozpočet na rok 2023 byl zveřejněn na internetových stránkách obce v souladu s ustanovením § 28a zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Střednědobý výhled rozpočtu	V platnosti byl Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2023 - 2025 , který obsahoval předpokládané příjmy členěné na jednotlivé příjmové položky a dále na paragrafy, na straně výdajů byl členěn na jednotlivé paragrafy - předpokládané výdaje a splátky úvěrů. Rozpočtový výhled na roky 2023 -2025 byl sestaven v tisících Kč. Návrh Střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce obce od 29. 11. do 15. 12. 2020. Následně byl schválen na jednání zastupitelstva dne 15. 12. 2020, a po schválení byl zveřejněn na úřední desce obce od 16. 12. 2020.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Obce Zlámanec za rok 2022 byl vyvěšen na úřední desce obce od 18. 4. 2023 do 30. 6. 2023 a v elektronické podobě ve stejném termínu. Závěrečný účet spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce byl schválen na jednání Zastupitelstva obce dne 11. 5. 2023 usnesením ze zasedání ZO č. 4/2023, a to bez výhrad. Po schválení byl zveřejněn závěrečný účet od 16. 5. 2023.
Bankovní výpis	<p><u>Obec evidovala k 31. 12. 2023 peněžní prostředky na následujících účtech:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - účet č. 94-6111721/0710 u ČNB, vedený v HUK na účtu 231 0043 - zůstatek činil 3 475,26 Kč a byl ověřen na výpis č. 49 - BÚ č. 1422251349/0800 u České spořitelny a.s., evidovaný v HUK na účtu 231 0042 - zůstatek činil 1 497 350,10 Kč a byl ověřen na el. výpis ze dne 31. 12. 2023 - BÚ č. 16221721/0100 u Komerční banky, a.s., vedený v HUK na účtu 231 0040 - zůstatek činil 711 018,71 Kč a byl ověřen na el. výpis č. 235 <p>Součet zůstatků bankovních účtů ve výši 2 211 844,07 Kč odpovídal zůstatku SU 231 v HUK a rozvaze za období 12/2023.</p> <p><u>Úvěrové účty:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - účet č. 422326449/0800 u České spořitelny, a.s., vedený v HUK na účtu 451 0600 - zůstatek činil 4 930 796,53 Kč a byl ověřen na měsíční výpis č. 009. Zůstatek odpovídal výši vykázané na syntetickém účtu 451 0600 v HUK a Rozvaze

Dohoda o hmotné odpovědnosti	<p>V roce 2023 byla uzavřena v souvislosti s pracovní pozicí:</p> <ul style="list-style-type: none"> - prodavačka Dohoda o společné hmotné odpovědnosti ze dne 4. 8. 2023 s pracovníci s os. č. 126. - brigádník – Hospůdka na hřišti Dohoda o společné hmotné odpovědnosti ze dne 18. 9. 2023 s pracovníci os. č. 104 (DPP) a os. č. 10104 (DPČ).
Evidence majetku	<p>Majetek Obce Zlámanec je evidován v programu Gordic. Dle Směrnice "Dlouhodobý majetek" (účinná od 1. 11. 2015) je evidence drobného dl. hmotného majetku účtována na účet 028 při pořizovací ceně od 3 000 Kč do 40 000 Kč. Drobný dl. nehmotný majetek je účtován na účtu 018 v ocenění od 1 000 Kč do 60 000 Kč. Pozemky obce jsou evidovány v programu Gordic.</p> <p><i>Předmětem kontroly byly dle HUK přírůstky a úbytky na účtech dle inventárních čísel (dále jen IČ), které se uskutečnily v roce 2023 - nebyly zjištěny nedostatky.</i></p> <p>Účet 018 - Drobný dlh. nehmotný majetek ve výši 62 879,70 Kč (oprávky v plné výši na účtu 078). Přírůstek ve výši 10 427,00 Kč – jednalo se o přearování IČ OU_386 Pokladna ve výši 4 462,00 Kč, IČ OU_387 UCR ve výši 5 965,00 Kč</p> <p>Účet 019 – Ostatní dlh. nehmotný majetek ve výši 355 470,00 Kč (oprávky ve výši 102 588,00 Kč na účtu 079). Přírůstek ve výši 105 000,00 Kč – jednalo se o TZ IČ OU_00000128 – Územní plán</p> <p>Účet 021 - Stavby ve výši 117 342 270,61 Kč (oprávky ve výši 23 058 779,87 Kč na účtu 081) - přírůstek ve výši 5 954 455,19 Kč - jednalo se o zařazení IČ 112 – regulace povrchových vod 1 242 896,83 Kč, IČ 113 – dětské hřiště 3 120 957,49 Kč, IČ 114 fotbalové hřiště – automatické zavlažování 1 590 600,87 Kč</p> <p>Účet 022 - Samostatné movité věci ve výši 6 175 412,47 Kč (oprávky ve výši 855 439,54 Kč na účtu 082).</p> <p>přírůstek ve výši 4 193 350,00 Kč – jednalo se o zařazení IČ 105 kolový traktor 1 681 900,00 Kč, IČ 106 traktorový naviják 70 000,00 Kč, IČ 107 čelní nakladač STOLL 360 000,00 Kč, IČ 108 třístranný návěs 350 000,00 Kč, IČ 109 vyvážecí vlek 722 000,00 Kč, IČ 110 odpružená čelní radlice 150 000,00 Kč, IČ 111 kamerový systém – prodejna potravin 58 650,00 Kč, IČ 115 nákladní automobil FUSO 800 000,00 Kč</p> <p>Účet 028 - Drobný dl. hmotný majetek ve výši 3 020 538,02 Kč (oprávky v plné výši na účtu 088) - přírůstek ve výši 210 430,33 Kč nákup např.: IČ OU_376 mop profi VILEDA 4 533,00 Kč, IČ OU_377 myčka na sklo + kartáč 3 989,00 Kč, IČ OU_378 paletizační vidle SIGMA 25 230,00 Kč, IČ OU_379 kardan 4 978,00 Kč, IČ OU_380 Piton Fix 15 564,00 Kč, IČ kamerový systém sb. dvůr 39 107,00 Kč, IČ OU_382 zabezpečovací systém prodejna potravin 35 170,00 Kč, IČ OU_383 nájezdy na traktor 5 490,00 Kč, IČ OU_384 kamerový systém hospoda 29 720,00 Kč, IČ OU_385 houpáčka pro děti 8 712,00 Kč a další.</p> <p>úbytek ve výši 87 978,13 Kč, jednalo se o vyřazení např.: IČ OU_1 lednice 4 100,00 Kč, IČ OU_24 tiskárna HP Color 16 648,00 Kč, IČ OU_105 mobil Samsung 3 977,00 Kč, IČ OU_116 tiskárna HP 4 638,00 Kč, IČ OU_123 mobil Vodafone 3 601,00 Kč, IČ OU_131 světelný řetěz 1 451,00 Kč, IČ OU_150 mobilní telefon 5 401,00 Kč, IČ OU_151 světelný řetěz 3 707,00 Kč, IČ OU_184 Samsung galaxy 6 518,00 Kč a další.</p> <p>Účet 031 - Pozemky ve výši 10 444 189,60 Kč – přírůstek ve výši 7 669,50 Kč a úbytek ve výši 6 249,20 Kč (Darovací smlouva se Zlínským krajem, dar obci i dar kraji), doloženo soupisem a výpisem z KN</p> <p>Účet 042 Nedokončený dl. hmotný majetek ve výši 552 018,93 Kč, jednalo se o:</p> <ul style="list-style-type: none"> -042.0340 ve výši 45 000,00 Kč – rekonstrukce šaten a sportovního zázemí -042.0350 ve výši 13 590,93 Kč – stavební úpravy „Hospůdka na hřišti“ -042.0420 ve výši 209 800,00 Kč – FVE

-042.0430 ve výši 116 500,00 Kč – přístřešek pro lesní techniku

-042.0710 ve výši 72 600,00 Kč – rekonstrukce MK

-042.0800 ve výši 50 000,00 Kč – náves

-042.0950 ve výši 44 528,00 Kč – obnova biocentra Mladě

Účet 069 - **Ostatní dl. finanční majetek** ve výši **1 000,00 Kč** - evidován 1 kus akcie Slováckých vodáren a kanalizací.

Účet 132 – **Zboží na skladě** ve výši **757 315,16 Kč**. Jednalo se o zboží v obecním obchodě ve výši 660 045,35 Kč a obecní hospodě ve výši 97 269,81 Kč.

Účet 261 – **Pokladna** ve výši 116 191,67 Kč. Doloženo výčetkou platidel. Jednalo se o zůstatky pokladní hotovosti v obecním obchodě (zůstatek 15 375,67 Kč, ORJ 10, AÚ 261.0010) a obecní hospodě (zůstatek 11 202,00 Kč, ORJ 20, AÚ 261.0020), zůstatek pokladní hotovosti – obec ve výši 89 614,00 Kč (AÚ 261.0300).

Účet 263 – **Ceniny** ve výši 27 600,00 Kč – jednalo se o stravenky (276 ks á 100 Kč)

Podrozvahová evidence

Účet 902 - **Jiný drobný dl. hmotný majetek** ve výši **551 071,92 Kč** - evidován majetek do 1 000,- Kč, doloženo soupisem.

Účet 915 – **Ost. krátkodobé podmíněné pohledávky z transferů** ve výši **945 000,00 Kč** – dotace dle Dohody o poskytnutí dotace z Programu rozvoje venkova ČR uzavřená mezi obcí a SZIF na realizaci projektu „Lesnická technika pro obec Zlámanec“.

Evidence
pohledávek

Obec Zlámanec evidovala k 31. 12. 2023 **následující druhy pohledávek - kontrola proběhla na dokladovou inventarizaci.**

Dlouhodobé pohledávky obec neevidovala.

Krátkodobé pohledávky ve výši **2 100 813,94 Kč** na účtech:

311 - Odběratelé ve výši 969 599,60 Kč – doloženo soupisem vystavených faktur, dále se jednalo o pohledávky za nájem bytů, pozemků a za stočné (vytvořena opravná položka na účtu 194 ve výši 17 977,90 Kč).

Na analytických účtech evidováno:

311.0000 – částka 906 314,00 Kč – doloženo soupisem neuhrazených faktur

311.0010 – částka 12 954,60 Kč faktura č. 11/2023 vystavená za potraviny z obchodu pro MŠ Zlámanec

311.0320 – nájem pozemků ve výši 33 489,00 Kč (předpisy ze Smluv)

311.0450 – stočné od občanů ve výši 5 600,00 Kč

314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy ve výši 292 639,34 Kč – zálohy provozní a dále zálohy na el. energii, plyn.

315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti ve výši 16 450,00 Kč - nezaplacené poplatky za odpad a psy – doloženo soupisem (vytvořena opravná položka na účtu 192 ve výši 11 620,00 Kč).

377 – Ost. krátkodobé pohledávky ve výši 4 906,00 Kč – platební terminál Potraviny k 31. 12. 2023

381 – Náklady příštích období ve výši 17 219,00 Kč – pojistné za období 1. 1. 2024 -30. 6. 2024

388 – Dohadné účty aktivní ve výši 800 000,00 Kč – doloženo „Registrace a rozhodnutí o poskytnutí dotace“ ze dne 16. 1. 2023 od Národní sportovní agentury na akci: 00368687 – Zlámanec-Fotbalové hřiště-Technické zhodnocení Stavby pohledávek byly odsouhlaseny na stavy v HUK, rozvaze a podrozvaze sestavené za období 12/2023 - bez rozdílů.

Evidence poplatků

Obec se řídila:

OZV č. 2/2020 o místním poplatku ze psů (účinná od 1. 7. 2020).

Poplatek se platí ze psů starších tří měsíců. Sazba byla stanovena dle čl. 4 ve výši **50,- Kč za prvního psa** a za druhého a každého dalšího psa 50,- Kč. Dle čl.

5 byla splatnost poplatku stanovena k 31. 3. příslušného kalendářního roku. Dle čl. 6 byly vymezeny osvobození.

OZV č. 1/2021o místním poplatku za systém odpadového hospodářství (účinná od 1. 1. 2022).

Dle čl. 4 byla stanovena sazba poplatku **600,00 Kč/rok/osoba**. Splatnost poplatku byla dle čl. 5 stanovena nejpozději do 31. 3. příslušného kalendářního roku. Osvobození byly vymezeny čl. 6.

Kontrola prověřila předpisy pohledávek a jejich příjem:

Za psy ve výši 2 050,00 Kč, účtováno MD 315 0110/D 606 0320

Za odpad ve výši 211 800,00 Kč, účtováno MD 315 100/D 606 0310

Dle výkazu Fin 2-12 M obdržela obec v roce 2023 příjem z poplatku za psy částku ve výši 1 900,00 Kč (pol. 1341, obrat DAL 315 0110) a příjem z poplatku za odpady ve výši 209 400,00 Kč (pol. 1345, obrat DAL 315 0100).

Pohledávky k 31. 12. 2023:

-z poplatků za psa ve výši 750,00 Kč (účet 315 0110)

-z poplatků za odpad ve výši 15 700,00 Kč (účet 315 0100)

Obec stanovila poplatek za **vypouštění odpadních vod stočné**. Sazba poplatku činila v daném období **200,00 Kč za každého poplatníka**. K 31. 12. 2023 byl obrat strany DAL účtu 311 0450 za stočné ve výši 63 600,00 Kč, souhlasilo s výkazem Fin 2-12 M za 12/2022 - OdPa 2321 pol. 2111. K 31. 12. 2023 evidovala obec pohledávku ze stočného na účtu 311 0450 ve výši 5 600,00 Kč.

Obec stanovila výši vodného za rok 2023 na jednání ZO dne 14. 12. 2022, usnesením č. 9/2022. Sazba vodného byla stanovena ve výši 58 Kč/m³ (účtováno zpětně). K 31. 12. 2023 byl obrat strany DAL účtu 311 0400 za vodné ve výši 271 080,00 Kč, souhlasilo s výkazem Fin 2-12 M za 12/2023 OdPa 2310 pol. 2111.

Evidence za poplatky je vedena pomocí programu Gordic.

Evidence závazků Obec Zlámanec evidovala k 31. 12. 2023 **následující závazky** - kontrola proběhla na dokladovou inventarizaci.

Dlouhodobé závazky ve výši **6 721 234,53 Kč** na účtech:

451 - Dlouhodobé úvěry ve výši 5 821 234,53 Kč:

451 0350 PGRLF – investiční úvěr na kolový traktor s přísl. ve výši 890 438,00 Kč (doloženo splátkovým kalendářem s PGRLF)

451 0600 úvěr ČS – na akci „ZTV“ evidován ve výši 4 930 796,53 Kč (ověřeno na výpis z úvěru č. 012)

452 – Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé ve výši 100 000,00 Kč – Smlouva o zápůjčce ze dne 22. 3. 2021. Dle čl. I. byl předmět smlouvy přenechání vydlužiteli (Obci Zlámanec) peněžitá částka ve výši 400 000,00 Kč. Dle čl. II bylo sjednáno splácení v částce 100 000,00 Kč (vždy do 31. 12. příslušného kalendářního roku, počínaje rokem 2021, končí rokem 2024).

472 – Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery ve výši 800 000,00 Kč – viz. účet 388

Krátkodobé závazky ve výši **1 346 938,66 Kč** na účtech:

321 - Dodavatelé ve výši 282 043,53 Kč - evidovány nezaplacené faktury za obec (účet 321 0000 ve výši 250 698,85 Kč) a obchod (účet 321 0010 ve výši 31 344,68 Kč) - doloženo soupisem neuhrazených faktur.

324 - Krátkodobé přijaté zálohy ve výši 148 500,00 Kč - zálohy za služby k nájmu z bytů.

331 - Zaměstnanci ve výši 199 846,00 Kč - doloženo rekapitulací mezd za 12/2023

336 – Sociální zabezpečení ve výši 35 947,00 Kč – SP za zaměstnance a zaměstnavatele za 12/2023.

337 – Zdravotní pojištění ve výši 18 421,00 Kč – ZP za zaměstnance a zaměstnavatele za 12/2023.

342 - Jiné přímé daně ve výši 16 909,00 Kč - zálohová a srážková daň za 12/2023.

343 - Daň z přidané hodnoty ve výši 216 160,13 Kč. Doloženo řádným Přiznáním k DPH za 4Q roku 2023

374 – krátkodobé přijaté zálohy na transfery ve výši 4 112,00 Kč – nevyčerpaná dotace na volbu Prezidenta ČR

384 – Výnosy příštích období ve výši 200 000,00 Kč – daň z příjmů za obec 2023, d.č. 410026

389 - Dohadné účty pasivní ve výši 225 000,00 Kč - dohad elektřiny a plynu.

Stavy závazků byly odsouhlaseny na stavy v HUK a rozvaze sestavené za období 12/2023 – nebyly zjištěny rozdíly.

Faktura

Přijaté faktury byly zařazeny v samostatných šanonech. K přijatým fakturám byly přiloženy průvodky k došlé faktuře, obsahující podpisy příkazce operace (starosty) správce rozpočtu a hlavní účetní včetně předpisu účtování závazku a rozpočtovou skladbou při úhradě. Byla provedena namátková kontrola faktur za období květen, červen a prosinec 2023, bylo kontrolováno správné přiřazené rozpočtové skladby a zaúčtování, nebyly zjištěny nedostatky.

Hlavní kniha

Hlavní kniha byla sestavena v programu GINIS Express za období 12/2023 ze dne 4. 3. 2024 a 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 12/2023.

Inventurní soupis majetku a závazků

Obec Zlámánek měla zpracovanou **směrnici „Inventarizace“** s účinností od 1. 11. 2015.

Plán inventur na rok 2023 obsahoval termín provedení inventarizace - od 8. 12. 2023 do 31. 1. 2024, složení inventarizační komise (ústřední inventarizační komise a jedna dílčí inventarizační komise), seznam a značení inventurních a dodatečných inventurních soupisů. Plán inventur schválil starosta obce dne 8. 12. 2023.

Inventarizační zpráva obsahovala časový průběh - inventarizace zahájena dne 8. 12. 2023 a ukončena 31. 1. 2024, složení inventarizační komise, výsledek inventarizace – nebyly zjištěny rozdíly. Zpráva byla vyhotovena dne 31. 1. 2024.

Inventurní soupisy (1-34) byly doloženy ke všem rozvahovým a podrozvahovým účtům, které byly předmětem inventarizace. Inventurní soupisy obsahovaly: den provedení inventarizace, popis účtu, jméno, příjmení a podpis inventarizační komise a přílohy IS (IS dle inventurních čísel, přehled pohybů majetku).

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur byla sestavena pomocí programu GINIS Express. Obsahovala předepsané náležitosti. Do 31. 12. 2023 zaevidovala obec celkem **333 přijatých faktur pod. č. 100xxx.**

Dále obec evidovala faktury hospodářské činnosti:

-pro obchod pod číselnou řadou 130001-130515

-pro hospodu pod číselnou řadou 120001-120142

Kontrola prověřila namátkově faktury hospodářské činnosti v měsíci září, listopadu a prosinci 2023, nebyl zjištěn nedostatek.

Odměňování členů zastupitelstva

Byly předloženy mzdové listy všech členů zastupitelstva za období 1-12/2023.

Výše odměny uvolněného starosty (os.č. 2) byla stanovena v souladu s Nařízením vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků, v platném znění. Byla provedena kontrola čerpání řádné dovolené uvolněného starosty, zůstatek k 31. 12. 2023 byl ve výši 14 dní řádné

dovolené.

Na ustavujícím zasedání zastupitelstva dne 17. 10. 2022, byly stanoveny usnesením měsíční odměny za výkon funkce neuvolněných členů, účinné od 1. 11. 2022, následovně: místostarosta odměna 8 000,00 Kč, předseda výboru 2 400,00 Kč, členové výborů 2 000,00 Kč, členové zastupitelstva bez funkce 1 400,00 Kč. Pro rok 2023 nedošlo ke změně výše uvedených odměn.

Kontrolou mzdových listů neuvolněných zastupitelů (os. č. 3, os. č. 78, os. č. 79, os. č. 94, os. č. 1023, os. č. 1047, os. č. 10100, os. č. 121) nebyly zjištěny nedostatky.

Pokladní doklad

Hlavní činnost - v kontrolovaném období bylo vyhotoveno celkem 451 pokladních dokladů – číselná řada stejná pro příjmy i výdaje.

Kontrola pokladních dokladů byla provedena za měsíc červen, listopad a prosinec 2023, jednalo se o doklady č. 500225 – 500278 a č. 500383 - 500444, kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

Hospodářská činnost

Hospoda – pokladní doklady byly vystavovány ručně, doloženy byly denními tržbami a paragony, daňovými doklady a fakturami o nákupu zboží.

Pokladní deník byl vždy zakládán za jednotlivé dekády kalendářních měsíců

Kontrola byla provedena u pokladních dokladů za měsíc září a listopad 2023.

Obchod – pokladní doklady byly vystavovány ručně, doloženy byly denními tržbami a paragony, daňovými doklady a fakturami za nákup zboží.

Kontrola byla provedena u pokladních dokladů za měsíc září, listopad a prosinec 2023.

Byla provedena také návaznost odvedených tržeb na vklady do pokladny obce – nebyl zjištěn rozdíl.

Pokladní kniha
(deník)

Pokladní deník v hlavní činnosti byl zpracováván programem GINIS Express. Počáteční stav k 1. 1. 2023 činil 104 528,00 Kč. Konečný zůstatek pokladní hotovosti byl každý měsíc převáděn do počátečního stavu v následujícím období. Zůstatek hotovosti k 31. 12. 2023 v pokladním deníku byl ve výši 89 614,00 Kč, souhlasil s údajem ve výkaze Fin 2-12 M (ř. 6040), a byl shodný s údajem v HUK na AÚ 261 0300 v HUK za období 12/2023.

Pokladní deníky v hospodářské činnosti (hospoda a obchod) – byly vedeny ručně a evidovány v šanonech spolu s pokladními doklady.

Pokladní deník hospody i obchodu byl veden ručně – pomocí přehledné tabulky sestavené v počítači. Pokladní deník byl veden po jednotlivých měsíčních dekádách – v každém měsíci byla vedena nová číselná řada pro příjmy i výdaje a doklady byly opatřeny ještě číselnou řadou vedenou v účetnictví.

Konečné zůstatky jednotlivých dekád byly převáděny do počátečních zůstatků následujících dekád.

Zůstatek pokladny obchodu k 31. 12. 2023 byl ve výši 15 375,67 Kč a zůstatek pokladny hospody k 31. 12. 2023 byl dle pokladního deníku „Hospody“ ve výši 11 202,00 Kč, souhlasilo s HUK za 12/2023 AÚ 261 0010 a 261 0020.

Součet pokladní hotovosti z hlavní i hospodářské činnosti v celkové výši 116 191,67 Kč odpovídal součtu zůstatků analytických účtů 261 0010, 261 0020 a 261 0300 v HUK za období 12/2023.

Do pokladny v hlavní činnosti byla průběžně převáděna hotovost z pokladny obchodu a hospody – kontrola byla provedena u převodů za měsíce červen, listopad a prosinec 2023 – nebyly zjištěny rozdíly.

Příloha rozvahy	<p>Kontrola byla předložena "Příloha" sestavena za období 12/2023 v programu GINIS Express ze dne 4. 3. 2024. V části A. 3. byly uvedeny informace o odpisování, krd. a dlh. poskytnuté a přijaté zálohy na transfery, drobný dlouhodobý majetek, drobný dlouhodobý nehmotný majetek, zásoby.</p> <p>V části A. 4. byl zůstatek na účtu 902 „Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek“ ve výši 551 071,92 Kč, na účtu 915 „Ostatní krátkodobé podmíněné pohledávky z transferů“ ve výši 945 000,00 Kč -Dohoda o poskytnutí dotace z Programu rozvoje venkova ČR ze dne 26. 5. 2023 (poskytovatel dotace SZIF) na realizaci akce lesnická technika pro obec Zlámanec ve výši 945 000,00 Kč. V části G. byly stavby členěny dle jednotlivých druhů a v části H. pozemky dle jednotlivých typů.</p>												
Rozvaha	<p>Ke kontrole byla předložena "Rozvaha" sestavena za období 12/2023 v programu GINIS Express ze dne 4. 3. 2024. Aktiva ve výši 116 037 721,14 Kč odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla ve výši 137 953 779,33 Kč (brutto). Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 27 100 225,13 Kč na účtu 018, 019, 021, 022 a 028.</p> <p>Výsledek hospodaření (za hlavní činnost) roku 2022 v celkové výši 504 477,69 Kč byl převeden na účet 432 0322 „HV za rok 2022“ HV za hlavní činnost ve výši 297 603,71 Kč a na účet 432 0022 HV za hospodářskou činnost roku 2022 ve výši 206 873,98 Kč - doloženo vnitřním dokladem č. 420011 ze dne 31. 5. 2023.</p>												
Účetnictví ostatní	<p>Odpisy Obec má zpracovaný odpisový plán dle Směrnice k vedení účetnictví, odpisování provádí prostřednictvím rovnoměrných odpisů. Předložený odpisový plán byl schválen starostou obce dne 20. 4. 2023, počítáno bylo s odpisy ve výši 2 921 665,00 Kč a rozpuštěním transferu ve výši 1 957 380,61 Kč u hmotného majetku. U nehmotného majetku bylo počítáno s odpisy ve výši 16 704,00 Kč a rozpuštěním transferu ve výši 8 336,34 Kč.</p> <p>Oprávký na celkem na účtech 079, 081 a 082 ve výši 2 996 416,00 Kč, souhlasilo s odpisy na účtu 551 ve stejné výši.</p> <p>Vazba účtu 018, 028 a 558: Obec realizovala do 31. 12. 2023 nákup drobného dlouhodobého majetku (účet 558) v celkové výši 210 430,33 Kč, odpovídalo obratu dle HUK za 12/2023 strany MD účtu 028 ve stejné výši.</p>												
Účtový rozvrh	<p>Účtový rozvrh platný pro rok 2023 byl sestaven v programu Gordic a obsahoval názvy jednotlivých analytických a syntetických účtů.</p>												
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	<p>Ke kontrole byl předložen "Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M" sestavený k 12/2023 v programu GINIS Express ze dne 4. 3. 2024.</p> <p>Celkové příjmy po konsolidaci ve výši 16 211 443,81 Kč byly plněny na 93,73 %, z toho:</p> <table> <tr> <td>Daňové příjmy ve výši</td><td>7 600 909,29 Kč</td></tr> <tr> <td>Nedaňové příjmy ve výši</td><td>4 060 347,52 Kč</td></tr> <tr> <td>Kapitálové příjmy výši</td><td>0,00 Kč</td></tr> <tr> <td>Přijaté transfery ve výši</td><td>4 550 187,00 Kč</td></tr> </table> <p>Celkové výdaje po konsolidaci ve výši 15 919 374,51 Kč byly plněny na 93,26 %, z toho:</p> <table> <tr> <td>Běžné výdaje ve výši</td><td>13 921 254,32 Kč</td></tr> <tr> <td>Kapitálové výdaje ve výši</td><td>8 448 120,19 Kč</td></tr> </table> <p>Konsolidace příjmů i výdajů ve výši 6 450 000,00 Kč (převody mezi rozpočtovými účty)</p>	Daňové příjmy ve výši	7 600 909,29 Kč	Nedaňové příjmy ve výši	4 060 347,52 Kč	Kapitálové příjmy výši	0,00 Kč	Přijaté transfery ve výši	4 550 187,00 Kč	Běžné výdaje ve výši	13 921 254,32 Kč	Kapitálové výdaje ve výši	8 448 120,19 Kč
Daňové příjmy ve výši	7 600 909,29 Kč												
Nedaňové příjmy ve výši	4 060 347,52 Kč												
Kapitálové příjmy výši	0,00 Kč												
Přijaté transfery ve výši	4 550 187,00 Kč												
Běžné výdaje ve výši	13 921 254,32 Kč												
Kapitálové výdaje ve výši	8 448 120,19 Kč												

Předmětem kontroly byly následující kapitálové výdaje:

- § 1032 pol. 6122 ve výši 1 055 120,00 Kč (vyvážecí vlek, čelní radlice)
- § 1032 pol. 6123 ve výši 1 313 599,00 Kč (traktor)
- § 1037 pol. 6121 ve výši 1 247 516,83 Kč (zadržování vody v krajině)
- § 2212 pol. 6121 ve výši 33 880,00 Kč (PD místní komunikace v obci Zlámanec)
- § 3412 pol. 6121 ve výši 1 540 600,87 Kč (rekonstrukce hřiště - zavlažování)
- § 3421 pol. 6121 ve výši 3 120 957,49 Kč (dětské hřiště Zlámanec)
- § 3613 pol. 6121 ve výši 31 446,00 Kč (přístavba – rozšíření prodejny potravin)
- § 3635 pol. 6119 ve výši 105 000,00 Kč (změna č. 1 územní plán)

K 31. 12. 2023 skončilo hospodaření obce se saldem příjmů a výdajů po konsolidaci v kladné výši **292 069,30 Kč**.

Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci	+ 292 069,30 Kč
+ poč. stav účtů k 1. 1. 2023	2 899 233,45 Kč
- uhr. splátky dl. příj. půjč. prostředků (pol. 8124)	- 1 182 352,00 Kč
+ pol. 8901	+ 187 979,32 Kč (DPH - HČ)
+ změna stavu pokladny (ř. 6040)	+ 14 914,00 Kč
= částce ve výši 2 211 844,07 Kč, která se rovnala stavu bankovních účtů k 31. 12. 2023, ověřeno na HUK, Rozvahu za 12/2023.	

Obec Zlámanec **měla rozpočtované finanční prostředky** na na § 5213 v souladu s § 25 zákona č. 240/2000 Sb., o krizovém řízení, v platném znění.

Výkaz zisku a ztráty Kontrole byl předložen "**Výkaz zisku a ztráty**" sestaven za období 12/2023 programem GINIS Express ze dne 4. 3. 2024. Obec **vykazuje hospodářskou činnost**.

Hlavní činnost

Náklady ve výši 9 489 368,39 Kč a výnosy ve výši 13 451 667,64 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 3 962 299,25 Kč.
Výsledek hospodaření před zdaněním ve výši 4 229 849,25 Kč, rozdíl ve výši 267 550,00 Kč – odpovídal nákladovému účtu 591.

Hospodářská činnost

Náklady ve výši 4 384 166,56 Kč s výnosy ve výši 4 525 005,70 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období **zisk** ve výši 140 839,11 Kč.
Součet výsledků hospodaření za hlavní a hospodářskou činnost v celkové výši 4 103 138,36 Kč **odpovídal výsledku hospodaření**, který byl uveden v "Rozvaze" v části C., III., 1. za období 12/2023.

Byla provedena **kontrola vazby výnosových účtů** z daní a poplatků (účet 605, 681, 682, 684, 686 a 688) s jednotlivými příjmovými položkami účetního výkazu FIN 2-12 M, nebyl zjištěn rozdíl.

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací Ke kontrole byla předložena "Rozvaha" za období 12/2023 zřízené příspěvkové organizace - sestavená v programu GINIS Express ze dne 4. 3. 2024.

Mateřská škola Zlámanec - aktiva ve výši 803 235,13 Kč netto odpovídala pasivům. Stálá aktiva ve výši 646 782,86 Kč (brutto). Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 646 782,86 Kč jen na účtu 028. "Výsledek hospodaření běžného účetního období" vykázaný v rozvaze na straně pasiv v části C. III. 1. k 31. 12. 2023 zisk ve výši 50 610,77 Kč a odpovídal výsledku hospodaření ve „Výkazu zisku a ztráty“ za 12/2023 (součet za hlavní a hospodářskou činnost).

Zůstatek běžného účtu (SU 241) činil 624 150,63 Kč a zůstatek účtu FKSP (SU 243) činil 56 746,90 Kč. V "Příloze" v části F. byl uveden Fond kulturních a sociálních potřeb, Fond rezervní a Fond Investic, u fondů byl sledován: počáteční stav fondu, tvorba fondu, čerpání fondu a konečný stav.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	<p>Ke kontrole byl předložen "Výkaz zisku a ztráty" za období 12/2023 zřízené příspěvkové organizace (dále jen PO) sestavené v programu GINIS Express ze dne 4. 3. 2023 Mateřská škola Zlámanec. Mateřská škola vykazuje hospodářskou činnost.</p> <p>Hlavní činnost: Náklady celkem ve výši 2 914 817,33 Kč, výnosy celkem ve výši 2 932 609,40 Kč a výsledek hospodaření – zisk ve výši 17 792,07 Kč.</p> <p>Hospodářská činnost: Náklady celkem ve výši 75 581,30 Kč, výnosy celkem ve výši 108 400,00 Kč a výsledek hospodaření – zisk ve výši 32 818,70 Kč.</p>
Zřizovací listina přísp.org.	V roce 2023 nebyla provedena žádná změna zřizovací listiny.
Dohody o pracovní činnosti	V roce 2023 byla uzavřena jedna Dohoda o pracovní činnosti ze dne 18. 9. 2023, s pracovníci os. č. 10104 a to na činnost: brigádník – Hospůdka Na hřišti, na dobu určitou do 31. 12. 2023.
Dohody o provedení práce	<p>Kontrole byly předloženy Dohody o provedení práce sjednané v roce 2023 (do 30. 9. 2023). Jednalo se např. o práce: provoz KD, revize PBZ, servis hasicích přístrojů, úklidové a pomocné práce po obci, pomocné práce při čištění veřejného prostranství, oprava elektroinstalace VO, sečení trávy, práce v lese, provoz sběrného dvora a další.</p> <p>Namátkovou kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.</p>
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	<p>Kontrole byla předložena:</p> <p>Pracovní smlouva ze dne 4. 8. 2023 s pracovníci s os. č. 126. Pracovní poměr byl sjednán od 7. 8. 2023 na dobu neurčitou se zkušební dobou tři měsíce. Na pracovní pozici: prodavačka a provozář obecních budov. K uvedené pracovní smlouvě byl doložen Platový výměr ze dne 4. 8. 2023.</p> <p>Pracovní smlouva ze dne 31. 3. 2023 s pracovníci s os. č. 4. Pracovní poměr byl sjednán od 3. 4. 2023 na dobu určitou do 31. 10. 2023, se zkušební dobou tři měsíce. Na pracovní pozici: dělník VPP – nekvalifikovaný pracovník při čištění obce. K uvedené pracovní smlouvě byl doložen Platový výměr ze dne 31. 3. 2023.</p> <p>Uvedená pracovní smlouva souvisela s Dohodou o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací a poskytnutí příspěvku, spolufinancovaného ze státního rozpočtu a Evropského sociálního fondu č. UHA-VZ-14/2023 uzavřená dne 27. 3. 2023. Dle čl. III. byla sjednána maximální výše měsíčního příspěvku 16 000,00 Kč, součet měsíčních příspěvků nepřekročí částku 112 000,00 Kč. Dle čl. II bod 1.1. byl poskytnut příspěvek na dobu od 3. 4. 2023 do 31. 10. 2023 (při pracovním úvazku 40 hodin týdně).</p>
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Kontrolou bylo zjištěno, že v roce 2023 (do 31. 12. 2023) byly poskytnuty příspěvky v celkové výši 23 541,00 Kč (ověřeno na výkaz Fin 2-12 M, OdPa 3900, pol. 5222). Jednalo se o finanční příspěvky pro místní včelaře (doloženo seznamem jednotlivců – příspěvek pro jednotlivce á 3 000,00 Kč), které byly projednány na zasedání ZO dne 27. 2. 2023, usnesením č. 2/2023. Do 31. 12. 2023 byl proplacen finanční příspěvek 8-mi včelařům. Proplacení bylo ověřeno namátkově u třech včelařů, doloženo výdajovými pokladními doklady č. 254, 270

a 277.

Obec tedy neposkytovala dotace v režimu zák. 250/200 Sb., o rozpočtových pravidlech v platném znění.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Obec Zlámánek **přijala v roce 2023 následující transfery:**

pol. 4111 ve výši 38 600,00 Kč – dotace na volbu Prezidenta ČR, pod UZ 98008, která byla čerpána na OdPa 6118 ve výši 34 488,00 Kč následovně:
pol. 5021 ve výši 23 268,00 Kč – odměny pro 7 členů OVK (19 400,00 Kč), dále DPP na kompletaci a roznos hlasovacích lístků celkem 2 368,00 Kč (pod UZ 98008 jen 2 319,00 Kč), DPP na přípravu a úklid volební místnosti v celkové výši 1 500,00 Kč. Potvrzení o proškolení předsedy, místopředsedy a zapisovatel bylo doloženo.

pol. 5139 ve výši 1 321,00 Kč – nákup kancelářských potřeb, doloženo VPD č. 28, č. 33 a č. 4

pol. 5168 ve výši 5 445,00 Kč – faktura č. z KDF 59/2023 za pronájem výpočetní techniky přípravu, zpracování volebních seznamů

pol. 5173 ve výši 891,00 Kč – doloženo cestovním příkazem a VPD č. 30

pol. 5175 ve výši 4 730,00 Kč – pod UZ 98008 hrazena částka ve výši 3 612,00 Kč (7 čl. x 4 dny x 129 Kč), doloženo VPD č. 29 a č. 18 za nákup pohoštění

pol. 4112 ve výši 81 500,00 Kč na zajištění výkonu státní správy

- v upraveném rozpočtu k 31. 12. 2023 je rozpočtovaná částka 81 500,00 Kč.

pol. 4116 ve výši 249 848,00 Kč – jednalo se o:

částka ve výši 13 872,00 Kč - UZ 29031 – finanční příspěvek na obnovu, zajištění a výchovu lesních porostů do 40 let věku. Doloženo dopisem – Rozhodnutím z KÚZK ze dne 9. 5. 2023, č.j. KUZL 12405/2023.

částka ve výši 40 200,00 Kč - UZ 29031 – finanční příspěvek na obnovu, zajištění a výchovu lesních porostů do 40 let věku. Doloženo dopisem – Rozhodnutím z KÚZK ze dne 24. 2. 2023, č.j. KUZL 59143/2022.

částka ve výši 85 000,00 Kč – UZ 29031 – finanční příspěvek na obnovu, zajištění a výchovu lesních porostů do 40 let věku. Doloženo dopisem – Rozhodnutím z KÚZK ze dne 22. 11. 2023, č.j. KUZL 62596/2023

částka ve výši 1 800,00 Kč – UZ 29029 – finanční příspěvek na ochranu lesa. Doloženo dopisem – Rozhodnutím z KÚZK ze dne 24. 2. 2023, č.j. KUZL 59143/2022.

částka ve výši 5 580,00 Kč – UZ 29029 – finanční příspěvek na ochranu lesa. Doloženo dopisem – Rozhodnutím z KÚZK ze dne 7. 11. 2023, č.j. KUZL 11377/2023.

částka ve výši 1 800,00 Kč – UZ 29029 – finanční příspěvek na ochranu lesa. Doloženo dopisem – Rozhodnutím z KÚZK ze dne 22. 11. 2023, č.j. KUZL 62596/2023

částka ve výši 101 596,00 Kč - UZ 13101 a UZ 13013 – příspěvky od Úřadu práce na základě Dohody ze dne 27. 3. 2023 (viz. odstavec Pracovní smlouvy).

pol. 4122 ve výši 100 000,00 Kč – doloženo Smlouvou o poskytnutí dotace č. D/2337/2023/STR, na realizaci projektu „Prodejna obec Zlámánek – Zlámánek“. V účetnictví evidováno pod UZ 00120.

pol. 4213 ve výši 555 592,00 Kč – investiční dotace na projekt: Obchod pro obec Zlámánek. Doloženo Oznámením o výši dotace ze dne 6. 3. 2023, pod reg. č. 20/002/19210/672/216/000911/001 ze SZIF.

pol. 4216 ve výši 2 749 447,00 Kč – jednalo se o:

částka ve výši 800 000,00 Kč – investiční dotace z Národní sportovní agentury, evidovaná pod id. č. 162D51100A089, typ Ex ante na realizaci akce: 00368687 – Zlámanec - Fotbalové hřiště - Technické zhodnocení, UZ 62500.

částka ve výši 1 949 447,00 Kč – investiční dotace z MMR, evidovaná pod id. č. 117D8210H9151, typ Ex ante na realizaci akce: Dětské hřiště Zlámanec, UZ 17508.

pol. 4222 ve výši 775 200,00 Kč, jednalo se o:

částka ve výši 640 200,00 Kč – jednalo se o investiční dotaci z rozpočtu Zlínského kraje v r. 2023 na realizaci projektu „Podpora usměrňování odtoku a vsakování vody v rámci lesních cest“ na základě Smlouvy č. D/3525/2023/ŽPZE ze dne 3. 5. 2023, pod UZ 00070.

částka ve výši 135 000,00 Kč – jednalo se o individuální podporu na realizaci projektu „Zlámanec – Fotbalové hřiště – technické zhodnocení“

Smlouvy nájemní V kontrolovaném období nebyla uzavřena žádná nová nájemní smlouva, v platnosti byly nájemní smlouvy uzavřené v předchozích letech.

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod) Kontrola prověřila:
Obec jako dárce:
Darovací smlouva ze dne 22. 2. 2023, obec jako dárce, Zlínský kraj (obdarovaný). Předmětem smlouvy dle čl. II a III. bylo přenechání pozemků: p.č. 1069/22 ostatní plocha, p.č. 1709 ostatní plocha v k.ú. Zlámanec, na LV č. 1. Cena převáděných nemovitých věcí činí celkem Kč 6 249,20 (z toho: p.č. 1069/22 – 5 722,76 Kč, p.č. 1709 – 526,44 Kč).
 Záměr obce převést předmětné nemovitě věci byl řádně zveřejněn na úřední desce od 12. 1. 2023 do 30. 1. 2023, následně bylo na jednání zastupitelstva dne 30. 1. 2023 schválen usnesením č. 1/2023.
 Dle Vyrozmění z katastru nemovitostí byly právní účinky k 16. 3. 2023. Doložen d.č. 410003 ze dne 16. 3. 2023, kterým byly pozemky vyřazeny z majetkové evidence obce, účtováno MD 401/D 031 v hodnotě 6 249,20 Kč.
Obec jako obdarovaný:
Darovací smlouva ze dne 15. 2. 2023, obec jako obdarovaný, Zlínský kraj (dárce). Předmětem smlouvy dle čl. II a III. bylo přenechání pozemků: p.č. 1069/20 ostatní plocha, p.č. 1069/21 ostatní plocha, p.č. 1069/48 ostatní plocha v k.ú. Zlámanec, na LV č. 84. Cena převáděných nemovitých věcí činí celkem Kč 7 669,50 (z toho: p.č. 1069/20 – 1 198,50 Kč, p.č. 1069/21 – 2 418,00 Kč, p.č. 1069/48 – 4 053,00 Kč).
 Na jednání zastupitelstva dne 30. 1. 2023 byl schválen dar výše uvedených pozemků usnesením č. 1/2023.
 Dle vyrozumění z katastru nemovitostí byly právní účinky k 3. 3. 2023. Doložen d.č. 410002 ze dne 3. 3. 2023, kterým byly pozemky zařazeny do majetkové evidence obce, účtováno MD 031/D 401 v hodnotě 7 669,50 Kč.

Smlouvy o přijetí úvěru V roce 2023 obec Zlámanec uzavřela:
 Smlouvu o investičním úvěru v rámci programu Investiční úvěry Lesnictví č. 2258040091 ze dne 11. 1. 2023, uzavřena mezi obcí Zlámanec (klient) a Podpůrný a garanční rolnický a lesnický fond, a.s. (fond). Dle čl. II byl stanoven předmět a účel smlouvy: poskytnutí klientovi na základě jeho písemné žádosti peněžní prostředky na nákup Investice (nový kolový traktor Deutz-Fahr 5105 Standard s lesnickou nástavbou a příslušenstvím). Dle čl. III byla sjednána specifikace úvěru: výše úvěru 2 441 900,00 Kč (z toho částka 1 217 550,00 Kč byla uhrazena fondem). Čerpání úvěru bylo sjednáno v čl. IV.: úvěr musí být vyčerpán do 30. 11. 2023. Splácení úvěru bylo sjednáno v čl. VII. Čtvrtletně v

termínech a výších dle splátkového kalendáře. Úroky je klient povinen hradit dvakrát ročně na základě vyúčtování úroků. Byl předložen splátkový kalendář ze dne 8. 2. 2023, první splátka byla stanovena na 20. 6. 2023 a následovali čtvrtletní splátky v částkách 111 304,00 Kč, poslední splátka stanovena na 20. 12. 2025 v částce 111 310,00 Kč.

V kontrolovaném období bylo doloženo jedno Vyúčtování úroků ze dne 13. 7. 2023 a to v částce 68 416,68 Kč, účtováno MD 562/D 231 OdPa 6310 pol. 5141.

V platnosti byl úvěr na základě uzavřené smlouvy z roku 2015:

Obec uzavřela dne 30. 11. 2015 s Českou spořitelnou, a.s. „Smlouvu o úvěru č. 11931/15/LCD“

Předmětem smlouvy bylo poskytnutí peněžních prostředků až do výše 11 226 538,00 Kč na financování Projektu a dále na financování splacení dluhů vyplývajících ze smlouvy o úvěru č. 0226751499, financování splacení dluhů vyplývajících ze smlouvy o úvěru č. 10248/14/LCD a splacení dluhů vzniklých na základě smlouvy o úvěru poskytnutého společností KB, a.s. podle smlouvy č. 0720008200813.

Měsíční splátky byly stanoveny ve výši 62 370,00Kč, první splátka bude zaplacená dne 30. 6. 2016, poslední splátka dne 31. 5. 2031.

Zajištění úvěru bylo stanoveno blankosměnkou vlastní vystavenou klientem na řad Banky s doložkou „bez protestu“.

V roce 2016 byl schválen na jednání ZO dne 26. 5. 2016 Dodatek č. 1 ke smlouvě o úvěru č. 11931/15/LCD ze dne 30. 11. 2015, který byl starostou obce podepsán dne 1. 6. 2016. Uvedeným dodatkem došlo pouze k prodloužení období čerpání úvěru do 31. 7. 2036.

V roce 2019 byl schválen na jednání ZO dne 19. 11. 2019 Dodatek č. 2 ke smlouvě o úvěru č. 11931/15/LCD ze dne 30. 11. 2015, který byl starostou obce podepsán dne 2. 12. 2019. Uvedeným dodatkem došlo ke změně v části úročení úvěru, a to tak, že byla sjednána úroková sazba jako pevná po celou dobu trvání závazku až do dne konečné splatnosti a její výše činí 1,70 % ročně.

Čerpaná částka úvěru dle výpisu z úvěrového účtu byla ve výši **10 606 466,53 Kč**.

Do 31. 12. 2023 byla zaplacená na splátkách úvěrů celkem částka ve výši 1 182 352,00 Kč (12x 62 370 Kč + 333 912,00 Kč splátka PGRLF + 100 000,00 Kč dle Smlouvy o zápůjčce z r. 2021) – odpovídalo pol. 8124, součtu obrátů MD AÚ 451 0600, 451 0350, 452 0700).

Smlouvy o věcných břemenech

V kontrolovaném období nebyla uzavřena nová Smlouva o zřízení věcného břemene.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Obec v roce 2023 realizovala následující výběrová řízení:

1. „Dětské hřiště Zlámanec“ – výběr realizován dodavatelsky

2. „PD Regulace povrchových vod“ – výběr realizován dodavatelsky

3. „PD fotovoltaické elektrárny na obecních budovách“ – výběr ve vlastní režii na základě nabídek

4. „Rekonstrukce místních komunikací“ – výběr ve vlastní režii na základě nabídek

Ad 1.) Výběr byl realizován dodavatelsky na základě Smlouvy o dílo. Dle čl. 1 byl sjednán Předmět smlouvy: zpracování zadávací dokumentace a provedení výběrového řízení na akci „Dětské hřiště Zlámanec“ do programu MMR – Podpora rozvoje venkova.

Vyzvání k podání nabídky byli celkem 3 dodavatelé, dva z nich zaslali své nabídky, žádná z nabídek nebyla vyřazena. Dle Rozhodnutí o výběru zadavatele o přidělení zakázky ze dne 17. 3. 2023 byla vybrána jako nejvhodnější nabídka od firmy 3D PROGRAM s.r.o. s cenou ve výši 2 385 455,33 Kč bez DPH. Základním a jediným hodnotícím kritériem byla stanovena nejnižší nabídková

cena vč. DPH.

Smlouva o dílo ze dne 12. 4. 2023. Dle čl. III byl sjednán předmět díla: „Dětské hřiště Zlámanec“ na pozemcích parc. č. st. 1040/1 v k.ú. Zlámanec dle projektové dokumentace. Dle čl. V. byla sjednána cena díla ve výši 2 385 455,33 Kč (bez DPH), vč. DPH 2 886 400,95 Kč. Dle čl. IV. byl sjednán čas a místo plnění, a to: zahájení prací 1. 5. 2023, ukončení prací a předání hotového díla 30. 9. 2023, místo provádění díla: parcela č. st. 1040/1 v k.ú. Zlámanec.

Výběr dodavatel byl projednán a schválen na jednání zastupitelstva obce dne 27. 3. 2023, usnesením č. 3/2023 (bod č. 2).

Kontrola prověřila zveřejnění Smlouvy o dílo na profilu zadavatele, byla zveřejněna od 12. 4. 2023.

Vnitřní předpis a směrnice	V roce 2023 nebyla provedena žádná změna vnitřních směrnic, v platnosti jsou stávající směrnice.
Výsledky kontrol zřízených organizací	Kontrola byl předložen Protokol o výsledku kontroly ze dne 24. 3. 2023, dle kterého byla provedena veřejnosprávní kontrola ve zřízené PO. Kontrolu provedli: předseda a 2 členové kontrolního výboru. Předmětem kontroly bylo zejména: účtování majetku PO, úplnost a průkaznost vedení účetnictví a kontrola jeho správnosti, vyúčtování dotací a příspěvků, hospodaření PO (vše z období roku 2022). Provedenou kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	V roce 2023 se uskutečnilo do 31. 12. 2023 celkem 9 veřejných zasedání Zastupitelstva Obce Zlámanec (dne 30. 1., 27. 2., 27. 3., 11. 5., 26. 6., 4. 9., 16. 10., 13. 11. a 15. 12. 2023). Obecní úřad informoval o místě, době a navrženém programu připravovaného zasedání zastupitelstva obce (dále jen ZO) na úřední desce alespoň 7 dnů před zasedáním v souladu s § 93 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění. O průběhu zasedání ZO byl pořízen zápis , který byl podepsán starostou, ověřovateli a zapisovatelkou. K zápisům ze zasedání zastupitelstva byly doloženy výpisy z usnesení a prezenční listiny.
Peněžní fondy	V roce 2023 obec neúčtovala o fondech.
Činnost kontrolního a finančního výboru	<u>Činnost finančního výboru byla doložena:</u> Zápis č. 1/2023 z jednání finančního výboru ze dne 24. 3. 2023. Dle předloženého zápisu provedli kontrolu členové finančního výboru a to pokladních dokladů a faktur za období listopad 2022 – únor 2023. Provedenou kontrolou nebyly zjištěny nedostatky. Zápis č. 2/2023 z jednání finančního výboru ze dne 20. 11. 2023. Dle předloženého zápisu provedli kontrolu členové finančního výboru a to pokladních dokladů a přijatých faktur za období březen 2023 – říjen 2023. Provedenou kontrolou nebyly zjištěny nedostatky. <u>Činnost kontrolního výboru byla doložena:</u> Zápis č. 1/2023 z jednání kontrolního výboru ze dne 24. 3. 2023, se zaměřením na plnění usnesení zastupitelstva obce za období září 2022 – únor 2023. Provedenou kontrolou nebyly zjištěny nedostatky. Zápis č. 2/2023 z jednání kontrolního výboru ze dne 20. 11. 2023, se zaměřením na plnění usnesení zastupitelstva obce za období březen 2023 – listopad 2023. Provedenou kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.
Právo provádění dalších kontrol	Provedenou kontrolou hospodaření obce se obec nezbujuje odpovědnosti za správnost účetních dokladů a není omezeno právo provádění dalších kontrol.

Rozpočtová odpovědnost	<p>Kontrolou bylo zjištěno, že příjmy po konsolidaci za poslední 4 rozpočtové roky byly:</p> <p>2019 ve výši 8 158 tis. Kč</p> <p>2020 ve výši 18 354 tis. Kč</p> <p>2021 ve výši 15 699 tis. Kč</p> <p>2022 ve výši 13 552 tis. Kč</p> <p>2023 ve výši 16 211 tis. Kč</p> <p>Průměr příjmů za poslední 4 roky byl ve výši 63 816 tis. Kč.</p> <p>Dluh celkem ve výši 5 821 tis. Kč (účet 451).</p> <p>Podíl dluhu k průměru příjmů je 9 %.</p>
Účetní závěrka	<p>Účetní závěrka Obce Zlámanec sestavena k 31. 12. 2022 byla schválena v souladu s § 84 odst. 2 písm. b) zákona č. 128/2000 Sb., zastupitelstvem obce dne 11. 5. 2023 usnesením č. 4/2023. Kontrole byl doložen Protokol o schválení účetní závěrky, v souladu s ust. § 11 vyhlášky č. 220/2013 Sb., v platném znění.</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. Obec neřizovala peněžní fondy.

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 právníckými nebo fyzickými osobami. Obec nesdružovala žádné peněžní prostředky.

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. Obec nehospodařila s prostředky z Národního fondu ani ze zahraničí.

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. Obec nehospodařila 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 právníckých osob.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob. Obec nezastavila žádné nemovité ani movité věci.

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 Zlámanec 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 Zlámanec za rok 2023

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	6,07 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	12,63 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

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

Jiří Chmela, starosta obce Zlámanec, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehospodařil s majetkem státu, neručil majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí zápůjčky, 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 Zlámanec dne 26.03.2024.

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 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 statutárního zástupce o vzdání se práva písemné stanovisko podat.

Ing. Jana Brázdilová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis

1 x obdrží: Obec Zlámanec

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