

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

Obec Zlámanec  
Zlámanec 95  
687 15 Uherské Hradiště

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
24. dubna 2026	Ing. Jana Brázdilová	KUZL 39840/2026	KUSP 50136/2025/IAK

## Zpráva č. 353/2025/IAK

### o výsledku přezkoumání hospodaření obce Zlámanec, IČO: 00368687 za rok 2025

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:** 22.09.2025 - 23.09.2025 (díličí přezkoumání)  
21.04.2026 - 22.04.2026 (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 15.08.2025.  
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 22.04.2026.

**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. Písemnosti**

<b>Druh písemnosti</b>	<b>Popis písemnosti</b>
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce obce v období od 28. 11. 2024 do 31. 12. 2024. Zveřejnění proběhlo také v elektronické podobě ve stejném období. Příjmy rozpočtu byly navrženy ve výši 21 235 000,00 Kč, výdaje ve výši 18 362 000,00 Kč a financování ve výši 2 873 000,00 Kč (v tom splátka úvěru na pol. 8124 ve výši 1 200 000,00 Kč, pol. 8901 ve výši 100 000,00 Kč). Rozpočet byl navržen jako přebytkový.
Pravidla rozpočtového provizoria	Vzhledem k tomu, že rozpočet na rok 2025 byl schválen před 1. 1. 2025, 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.
Rozpočtová opatření	V roce 2025 byl rozpočet upravován následovně: -RO č. 1, schváleno usnesením č. 3/2025/13 na zasedání zastupitelstva dne 29. 4. 2025, navýšení příjmů o 3 867 000,00 Kč a navýšení výdajů o částku 6 867 000,00 Kč, zveřejněno dne 30. 4. 2025 -RO č. 2, schváleno usnesením č. 5/2025/2 na zasedání zastupitelstva dne 4. 9. 2025, navýšení příjmů o 522 500,00 Kč a navýšení výdajů o částku 522 500,00 Kč, zveřejněno dne 22. 9. 2025 -RO č. 3, schváleno usnesením č. 7/2025/2 na zasedání zastupitelstva dne 9. 12. 2025, snížení příjmů o 784 000,00 Kč a navýšení výdajů o částku 1 242 000,00 Kč, zveřejněno dne 15. 12. 2025 Celkem došlo k navýšení příjmů o částku ve výši 3 605 500,00 Kč, výdajů o částku 8 631 500,00 Kč.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce na rok 2025 byl schválen zastupitelstvem obce dne 13. 12. 2024, usnesením č. 11/2024. 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 ve stejné podobě jako byl navržen. Schváleny byly příjmy ve výši 21 235 000,00 Kč a výdaje ve výši 18 362 000,00 Kč, financování ve výši 2 873 000,00 Kč. Rozpočet byl schválen jako přebytkový. Závaznými ukazateli byly schváleny paragrafy. 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. V souladu s ust. § 11 odst. 4 zák. č. 250/2000 Sb., v platném znění, byl zveřejněn rozpočet na rok 2025 na internetových stránkách obce ode dne 27. 12. 2024 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	Ve schváleném rozpočtu na rok 2025 byl schválen neinvestiční příspěvek zřízené příspěvkové organizaci (dále jen PO) Mateřské školy Zlámanec ve výši 300 000,00 Kč (OdPa 3111 pol. 5331). Dne 26. 12. 2024 na základě schváleného rozpočtu obec písemně sdělila PO výši závazného ukazatele (měsíčně bylo zasíláno 25 000,00 Kč).  Do 31. 12. 2025 byl zaslán zřízené organizaci neinvestiční příspěvek v plné výši, kontrola na HUK za 12/2025, AÚ 349 0500, 572 0510.
	<u>Hospodářský výsledek zřízené PO</u> MŠ Zlámanec za rok 2024 ve výši 43 458,69 Kč byl schválen zastupitelstvem obce dne 23. 6. 2025 usnesením č. 4/2025/7, schválen byl jeho převod do rezervního fondu.

Současně byla schválena i zpráva o hospodaření MŠ Zlámanec za rok 2024. Převod do fondu byl ověřen na předložené výkazy za období 6/2025, nebyl zjištěn rozdíl.

Účetní závěrka zřízené PO

Účetní závěrka za rok 2024 zřízené PO byla projednána a schválena na jednání zastupitelstva dne 23. 6. 2025, usnesením ze zasedání č. 4/2025.

Návrh střednědobého výhledu rozpočtu příspěvkové organizace na roky 2026 – 2028 a návrh rozpočtu příspěvkové organizace na rok 2025 byl zveřejněn v souladu s ustanovením § 28a zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Schválený střednědobý výhled rozpočtu na roky 2026 - 2028 a schválený rozpočet na rok 2025 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 2026 - 2028, 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 byl sestaven v tisících Kč.

Návrh Střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce obce od 27. 11. – 20. 12. 2023. Následně byl schválen na jednání zastupitelstva dne 15. 12. 2023, usnesením č. 9/2023, a po schválení byl zveřejněn na úřední desce obce od 20. 12. 2023.

Závěrečný účet

Návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Obce Zlámanec za rok 2024 byl vyvěšen na úřední desce obce od 2. 6. 2025 do 30. 6. 2025 a v elektronické podobě ve stejném termínu. Závěrečný účet spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce byl schválen na jednání Zastupitelstva obce dne 23. 6. 2025 usnesením ze zasedání ZO č. 4/2025/5, a to bez výhrad. Po schválení byl zveřejněn závěrečný účet od 24. 6. 2025.

Bankovní výpis

Obec evidovala k 31. 12. 2025 peněžní prostředky na následujících účtech, kontrola ověřila zůstatky ve vazbě na předloženou inventarizaci:

- účet č. 94-6111721/0710 u ČNB, vedený v HUK na účtu 231 0043 - zůstatek činil 102 674,66 Kč a byl ověřen na výpis č. 43

- BÚ č. 1422251349/0800 u České spořitelny a.s., evidovaný v HUK na účtu 231 0042 - zůstatek činil 566 837,71 Kč a byl ověřen na el. výpis ze dne 31. 12. 2025

- BÚ č. 16221721/0100 u Komerční banky, a.s., vedený v HUK na účtu 231 0040, zůstatek ve výši 922 972,98 Kč, byl ověřen na el. výpis č. 256

- BÚ č. 40184-1422251349/0800 u České spořitelny a.s. (na obnovu vodovodu a kanalizace), evidovaný v HUK na účtu 231 0041 – zůstatek ve výši 943,68 Kč, ověřen na výpis č. 002

Součet zůstatků bankovních účtů ve výši 1 593 429,03 Kč odpovídal zůstatku SU 231 v HUK a rozvaze za období 12/2025.

Úvěrové účty:

- účet č. 422326449/0800 u České spořitelny, a.s. (úvěr na ZTV) - zůstatek ve výši 3 433 916,53 Kč a ověřeno na měsíční výpis č. 012 (souhlasilo s AÚ 451 0600)

- účet č. 783817139/0800 u České spořitelny, a.s. (úvěr na předfinancování projektů 2024 a 2025) – zůstatek ve výši 4 999 999,91 Kč, ověřeno na výpis č. 017 (souhlasilo s AÚ 451 0450).

Dohoda o hmotné  
odpovědnosti

V roce 2025 nebyla uzavřena žádná nová dohoda o hmotné odpovědnosti.

Evidence majetku

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.

*Předmětem kontroly byly dle HUK přírůstky a úbytky na účtech dle inventárních čísel (dále jen IČ), které se uskutečnily v roce 2025.*

Účet 018 - **Drobný dlh. nehmotný majetek** ve výši **62 879,70 Kč** (oprávky v plné výši na účtu 078). V roce 2025 nebylo účtováno o přírůstku ani úbytku.

Účet 019 – **Ostatní dlh. nehmotný majetek** ve výši **355 470,00 Kč** (oprávky ve výši 159 324,00 Kč na účtu 079). V roce 2025 nebylo účtováno o přírůstku ani úbytku.

Účet 021 - **Stavby** ve výši **140 323 320,39 Kč** (oprávky ve výši 29 245 019,87 Kč na účtu 081) - **přírůstek** ve výši **13 532 328,71 Kč** - jednalo se o zařazení IČ DHM1\_121 kanalizace 25 000,00 Kč, IČ DHM1\_126 přístřešek pro lesní techniku 1 236 812,35 Kč, IČ DHM1\_127 regulace povrchových vod VII 1 744 282,09 Kč, IČ DHM1\_4 TZ kulturní dům 10 456 234,27 Kč, IČ DHM1\_119 rekonstrukce MK TZ ve výši 70 000,00 Kč

Účet 022 - **Samostatné movité věci** ve výši **9 172 057,47 Kč** (oprávky ve výši 1 747 835,54 Kč na účtu 082)

**přírůstek** ve výši 1 080 093,00 Kč – jednalo se o zařazení IČDHM2\_122 Sypač komunikací 350 000,00 Kč, IČ DHM2\_123 příkopové rameno 590 000,00 Kč, IČ DHM2\_124 zabezpečovací systém MŠ 64 469,00 Kč, IČ DHM2\_125 klimatizace 75 624,00 Kč

Účet 028 - **Drobný dl. hmotný majetek** ve výši **2 614 115,59 Kč** (oprávky v plné výši na účtu 088) - **přírůstek** ve výši **466 059,95 Kč** nákup např.: IČ KD\_20 závěsy 31 491,00 Kč, IČ KD\_21 kávovar 10 101,00 Kč, IČ KD\_22 ohřívač elektrický 6 931,00 Kč, IČ KD\_23 výrobek ledu 3 798,00 Kč, IČ OU\_401 fotbalová branka 9 196,00 Kč, IČ OU\_402 fotbalová branka 9 196,00 Kč, IČ OU\_403 kontejner 35 006,00 Kč, OU\_404 kontejner 36 206,00 Kč, IČ OU\_405 štípací kříž 38 220,00 Kč, IČ OU\_407 Notebook Acer 17 485,00 Kč a další.

**úbytek** ve výši **713 151,25 Kč**, jednalo se o vyřazení např.: IČ KD\_3 skříň na nádobí 22 444,00 Kč, IČ OU\_54 plakátovací plocha 18 511,00 Kč, IČ OU\_55 plakátovací plocha 18 511,00 Kč, IČ OU\_70 až OU\_72 odpadkový koš na sloupku 3 ks á 16 040,00 Kč, IČ OU\_87 plakátovací plocha 32 298,00 Kč, IČ OU\_112 tiskárna 4 890,00 Kč, IČ OU\_178 čerpadlo 9 114,00 Kč, IČ OU\_182 ohřívač Dražice 5 977,00 Kč, IČ OU\_376 mop profi vileda 4 533,00 Kč, IČ OU 242 – 347 kompostéry 548 753,15 Kč

Účet 031 - **Pozemky** ve výši **10 449 076,55 Kč** – přírůstek ve výši 42 393,59 Kč a úbytek ve výši 38 833,24 Kč (směna, nákup, prodej, proúčtování věcných břemen).

Účet 042 **Nedokončený dl. hmotný majetek** ve výši **575 168,00 Kč**, jednalo se o:

042 0340 ve výši 45 000,00 Kč – rekonstrukce šaten a sportovního zázemí

042 0410 ve výši 72 600,00 Kč – protipovodňová opatření

042 0420 ve výši 224 290,00 Kč – FVE

042 0600 ve výši 138 750,00 Kč – lesní cesty

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 **545 306,39 Kč**. Jednalo se o zboží v obecním obchodě, doloženo soupisem položek k 31. 12. 2025.

Účet 261 – **Pokladna** ve výši 152 812,29 Kč. Doloženo výčetkou platidel. Jednalo se o zůstatky pokladní hotovosti v obecním obchodě (zůstatek 31 378,29 Kč, ORJ 10, AÚ 261.0010) a zůstatek pokladní hotovosti – obec ve výši 121 434,00 Kč (AÚ 261.0300).

**Podrozvahová evidence**

Účet 902 - **Jiný drobný dl. hmotný majetek** ve výši **401 967,11 Kč** - evidován majetek do 3 000,- Kč, doloženo položkovým soupisem k 31. 12. 2025.

Evidence  
pohledávek

Obec Zlámánek evidovala k 31. 12. 2025 následující pohledávky - *kontrola proběhla na dokladovou inventarizaci.*

**Dlouhodobé pohledávky** ve výši 2 468,00 Kč.

469 – Ostatní dlouhodobé pohledávky ve výši 2 468,00 Kč – kauce „mýtná krabíčka“ nákladní automobil Fusio

**Krátkodobé pohledávky** ve výši **1 772 154,14 Kč** na účtech:

311 - Odběratelé ve výši 327 309,54 Kč – doloženo položkovým soupisem vystavených faktur, dále se jednalo o pohledávky z vystavených faktur z obchodu, pohledávky za nájem bytů, pozemků a za stočné, vše doloženo příslušnými sestavami (vytvořena opravná položka na účtu 194 v celkové výši 25 502,10 Kč).

Na analytických účtech evidováno:

311.0000 – částka 297 707,78 Kč – pohledávky z vystavených faktur

311.0010 – částka 18 347,78 Kč – faktury za potraviny (obchod) faktura č. 15/2025 a č. 16/2025

311.0300 – částka -26,00 Kč – přeplatek byt MŠ

311.0320 – nájem pozemků ve výši 3 202,00 Kč (předpisy ze Smluv)

311.0400 – vodné ve výši 2 178,00 Kč

311.0450 – stočné od občanů ve výši 5 900,00 Kč

314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy ve výši 592 430,60 Kč – zálohy provozní (AÚ 314 0000 ve výši 7 884,80 Kč) a dále zálohy na el. energii (AÚ 314 0110 ve výši 463 385,80 Kč), plyn (AÚ 314 0120 ve výši 121 160,00 Kč). Doloženo zálohovými fakturami a rozpisy dle zálohových kalendářů.

315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti ve výši 24 400,00 Kč - nezaplacené poplatky za odpad a psy – doloženo soupisem (vytvořena opravná položka na účtu 192 v celkové výši 15 770,00 Kč).

377 – Ost. krátkodobé pohledávky ve výši 10 495,00 Kč – platební terminál Potraviny k 31. 12. 2025

381 – Náklady příštích období ve výši 17 519,00 Kč – pojistné za období 1. 1. 2026 - 30. 6. 2026

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 – Zlámánek-Fotbalové hřiště-Technické zhodnocení

Evidence poplatků

Obec se řídila:

Obecně závazná vyhláška o místním poplatku ze psů, účinná od 1. 1. 2024. Schválena na jednání ZO dne 15. 12. 2023, usnesením č. 9/2023. 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.

Obecně závazná vyhláška o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství, účinná od 1. 1. 2025. Schválena na jednání ZO dne 13. 12. 2024, usnesením č. 13. 12. 2024. Dle čl. 4 byla stanovena sazba poplatku 900,00 Kč/rok/osoba. Splatnost poplatku byla dle čl. 5 stanovena nejpozději do 30. 6. příslušného kalendářního roku. Osvobození a úlevy byly vymezeny čl. 6.

Dále byla vydána Směrnice obce Zlámánek č. 1/2024 k evidenčnímu systému pro odpadové hospodářství v obci Zlámánek, účinná od 1. 1. 2025 (schválena na jednání ZO dne 13. 12. 2024, usnesením č. 11/2024). Uvedenou směrnici byl stanoven limit 160 kg směsného komunálního odpadu na osobu, které poplatková povinnost vznikla z důvodu přihlášení v obci nebo na osobu, které poplatková povinnost vznikla z důvodu

vlastnictví nemovité věci zahrnující byt, rodinný dům nebo stavbu pro rodinnou rekreaci, ve které není přihlášená žádná fyzická osoba a která se nachází na území této obce. Osobě, která tento limit nepřekročí, bude ve vyúčtování za rok 2026 vrácena úleva ve výši 300,00 Kč.

Kontrola prověřila předpisy pohledávek a jejich příjem:

Za psy ve výši 2 100,00 Kč, účtováno MD 315 0110/D 606 0320

Za odpad ve výši 315 450,00 Kč, účtováno MD 315 100/D 606 0310

Dle výkazu Fin 2-12 M obdržela obec v roce 2025 příjem z poplatku za psy částku ve výši 2 050,00 Kč (pol. 1341, obrat DAL 315 0110) a příjem z poplatku za odpady ve výši 308 450,00 Kč (pol. 1345, obrat DAL 315 0100).

Obec stanovila poplatek za vypouštění odpadních vod stočné. Sazba poplatku za stočné byla stanovena na jednání zastupitelstva obce dne 13. 12. 2024, usnesením č. 11/2024 následovně: výše stočného pro odběratele napojené na obecní vodovod ve výši 6,00 Kč/m<sup>3</sup> a výše stočného pro majitele vlastní studny, kteří mohou být napojeni i na obecní vodovod, paušál ve výši 36,00 Kč/m<sup>3</sup>/trvale přihlášeného občana/kalendářní rok. K 31. 12. 2025 byl obrat strany DAL účtu 311 0450 za stočné ve výši 63 100,00 Kč, souhlasilo s výkazem Fin 2-12 M za 12/2025 - OdPa 2321 pol. 2111 ve stejné výši. K 31. 12. 2025 evidovala obec pohledávku ze stočného na účtu 311 0450 ve výši 5 900,00 Kč.

Obec stanovila výši vodného za rok 2025 na jednání ZO dne 13. 12. 2024, usnesením č. 11/2024. Sazba vodného byla stanovena ve výši 68 Kč/m<sup>3</sup> (účtováno zpětně). K 31. 12. 2025 byl obrat strany DAL účtu 311 0400 za vodné ve výši 393 162,00 Kč, souhlasilo s výkazem Fin 2-12 M za 12/2025 OdPa 2310 pol. 2111. K 31. 12. 2025 evidovala obec pohledávku ze stočného na účtu 311 0400 ve výši 2 178,00 Kč

Evidence za poplatky je vedena pomocí programu Gordic.

Evidence závazků

Obec Zlámanec evidovala k 31. 12. 2025 následující závazky - *kontrola proběhla na dokladovou inventarizaci.*

**Dlouhodobé závazky ve výši 9 367 503,44 Kč na účtech:**

451 - Dlouhodobé úvěry ve výši 8 433 916,44 Kč:

451 0350 PGRLF – investiční úvěr na kolový traktor s přísl. ve výši 0,00 Kč - doloženo splátkovým kalendářem s PGRLF – doplaceno v r. 2025

451 0450 úvěr ČS – na předfinancování projektů r. 2024 a 2025 ve výši 4 999 999,91 Kč - doloženo výpisem č. 017

451 0600 úvěr ČS – na akci „ZTV“ evidován ve výši 3 433 916,53 Kč - ověřeno na výpis z úvěru č. 012

459 – Ostatní dlouhodobé závazky ve výši 133 587,00 Kč – jednalo se o leasing Citroen Berlingo, O2 TV Box, modem O2, kauce k nájmu bytu

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

**Krátkodobé závazky ve výši 1 489 090,79 Kč na účtech:**

321 - Dodavatelé ve výši 331 799,58 Kč - evidovány nezaplacené faktury za obec (účet 321 0000 ve výši 309 813,82 Kč) a obchod (účet 321 0010 ve výši 21 985,76 Kč) - doloženo soupisem neuhrazených faktur k 31. 12. 2025.

324 - Krátkodobé přijaté zálohy ve výši 112 300,00 Kč - zálohy za služby k nájmu z bytů (doloženo dle nájemníků)

331 - Zaměstnanci ve výši 191 916,00 Kč - doloženo rekapitulací mezd za 12/2025

- 336 – Sociální zabezpečení ve výši 48 584,00 Kč – SP za zaměstnance a zaměstnavatele za 12/2025.  
 337 – Zdravotní pojištění ve výši 25 503,00 Kč – ZP za zaměstnance a zaměstnavatele za 12/2025.  
 342 - Jiné přímé daně ve výši 21 224,00 Kč - zálohová a srážková daň za 12/2025.  
 343 - Daň z přidané hodnoty ve výši 136 966,21 Kč. Doloženo řádným Přiznáním k DPH za 4Q roku 2025  
 374 – krátkodobé přijaté zálohy na transfery ve výši 7 779,00 Kč – nevyčerpaná dotace na volby do Poslanecké sněmovny. Finanční vypořádání bylo zaslán dne 22. 1. 2025.  
 384 – Výnosy příštích období ve výši 214 200,00 Kč – daň z příjmů za obec 2025, d.č. 420020  
 389 - Dohadné účty pasivní ve výši 397 000,00 Kč - dohad elektřiny a plynu, d.č. 420019  
 378 – Ostatní krátkodobé závazky ve výši 1 819,00 Kč – zákonné pojistné 4Q/2025

Faktura	<p>Došlé faktury za kontrolované období roku 2025 byly v samostatných šanonech, včetně likvidačních lístků. Na likvidačním lístku byl uveden předpisem závazku a úhrada závazku s datem platby, a přiřazením rozpočtové skladby. Na všech likvidačních lístcích byly uvedeny podpisy příslušných osob – příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní v souladu se zák. č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, v platném znění. Kontrola se zaměřila na účtování a přiřazení rozpočtové skladby u došlých faktur za měsíc srpen 2025, nebyly zjištěny nedostatky.          Došlé faktury byly evidovány zvláště za:  <u>Hlavní činnost</u> pod číselnou řadou č. 100xxx, za sledované období bylo zaevidováno 377 došlých faktur,  <u>Hospodářskou činnost</u> pod číselnou řadou č. 1300xx, za sledované období bylo zaevidováno 484 došlých faktur.</p>
Hlavní kniha	<p>Kontrola byla předložena hlavní kniha sestavena v programu GORDIC za období 8/2025, se kterou kontrola pracovala v době dílčího přezkoumání.          V rámci konečného přezkoumání hospodaření byla předložena hlavní kniha sestavená za období 12/2025 v GINIS Express, se kterou kontrola pracovala při kontrole předložené inventarizace k 31. 12. 2025, zejména přírůstky a úbytky majetku, a dále ověření stavů majetku, pohledávek a závazků.</p>
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Kontrola byly předloženy:          Plán inventur na rok 2025 obsahoval termín provedení inventarizace - od 10. 12. 2025 do 31. 1. 2026, 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 10. 12. 2025. Proškolení členů inventarizačních komisí bylo součástí Plánu inventur na rok 2025.          Inventarizační zpráva obsahovala časový průběh - inventarizace zahájena dne 10. 12. 2025 a ukončena 31. 1. 2026, složení inventarizační komise, výsledek inventarizace – nebyly zjištěny rozdíly. Zpráva byla vyhotovena dne 26. 1. 2026.          Inventurní soupisy (č. 1-35) byly doloženy ke všem rozvahovým a podrozvahovým účtům, které byly předmětem inventarizace a obsahovaly potřebné náležitosti dle vyhl. č. 270/2010 Sb.</p>
Odměňování členů zastupitelstva	<p>Byla provedena kontrola odměňování členů zastupitelstva za období 1-9/2025. Výše vyplacených odměn dle mzdových listů byla v souladu s ust. § 73 zák. č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění a platné aktuální Přílohy pro rok 2025 (Koeficienty pro stanovení výše odměn členů zastupitelstva obcí).</p>

Výše odměny uvolněného starosty (os.č. 2) byla v souladu s výše uvedenou legislativou. Doloženo bylo čerpání řádné dovolené uvolněného starosty, zůstatek řádné dovolené k 31. 12. 2025 byl ve výši 12 dní.

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 2025 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.

Na jednání zastupitelstva dne 15. 12. 2025 byly schváleny mimořádné odměny pro uvolněného starostu (os. č. 2) a neuvolněného starostu (os. č. 3), usnesením č. 8/2025. Kontrolou mzdových listů nebyly zjištěny nedostatky.

#### Pokladní doklad

Hlavní činnost - v kontrolovaném období bylo vyhotoveno celkem 351 pokladních dokladů – číselná řada stejná pro příjmy i výdaje.

Kontrola pokladních dokladů byla provedena za měsíc červenec – srpen a prosinec 2025, jednalo se o doklady č. 500216 – 500261 a č. 500332 - 500351, kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

#### Hospodářská činnost

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 červenec – srpen a prosinec 2025.

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. 2025 činil 227 612,00 Kč. Konečný zůstatek pokladní hotovosti byl každý měsíc převáděn do počátečního stavu v následujícím období. Zůstatek hotovosti k 31. 12. 2025 v pokladním deníku byl ve výši 121 434,00 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 12/2025.

Pokladní deník v hospodářské činnosti (obchod)– byl veden ručně pomocí přehledné tabulky sestavené v PC, zakládán v šanonech spolu s pokladními doklady.

Pokladní deník byl veden po jednotlivých měsíčních dekadách – v každém měsíci byla vedena nová číselná řada pro příjmy i výdaje a doklady byly opatřeny ještě číselnou řadou vedenou v účetnictví.

Zůstatek pokladny obchodu k 31. 12. 2025 byl ve výši 31 378,29 Kč, souhlasilo s HUK za 12/2025 AÚ 261 0010.

Součet pokladní hotovosti z hlavní i hospodářské činnosti v celkové výši 152 812,29 Kč odpovídal součtu zůstatků analytických účtů 261 0010 a 261 0300 v HUK za období 12/2025.

Do pokladny v hlavní činnosti byla průběžně převáděna hotovost z pokladny obchodu– kontrola byla provedena u převodů za měsíce červenec – srpen a prosinec 2025 – nebyly zjištěny rozdíly.

#### Příloha rozvahy

Kontrola byla předložena "Příloha" sestavena za období 12/2025 v programu GINIS Express ze dne 27. 3. 2026. 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.

V části A. 4. byl evidován zůstatek na účtu 902, který byl řádně doložen inventarizací k 31. 12. 2025.

## Rozvaha

Ke kontrole byla předložena "Rozvaha" sestavena za období 8/2025 v programu GINIS Express ze dne 22. 9. 2025. Aktiva ve výši 134 249 058,94 Kč odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla ve výši 161 080 551,47 Kč (brutto). Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 32 216 135,00 Kč na účtu 018, 019, 021, 022 a 028. Výsledek hospodaření (za hlavní činnost) roku 2024 ve výši 4 804 437,43 Kč byl převeden na účet 432 0324, výsledek hospodaření (za hospodářskou činnost) ve výši 82 392,89 Kč byl převeden účet 432 0024, doloženo vnitřním dokladem č. 420005 ze dne 24. 6. 2025.

V rámci konečného přezkoumání byla předložena „Rozvaha“ sestavena za období 12/2025 v programu GINIS Express ze dne 27. 3. 2026. Aktiva ve výši 133 752 291,35 Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla ve výši 163 555 555,70 Kč (brutto). Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 33 829 174,70 Kč na účtech 018, 019, 021, 022 a 028.

## Účetnictví ostatní

Odpisy

Obec má zpracovaný odpisový plán dle Směrnice k vedení účetnictví, odpisování provádí prostřednictvím rovnoměrných odpisů. Předložený odpisový plán byl schválen starostou obce dne 3. 2. 2025, počítáno bylo s odpisy ve výši 3 637 244,00 Kč a rozpuštěním transferu ve výši 2 228 917,82 Kč u hmotného majetku. U nehmotného majetku bylo počítáno s odpisy ve výši 28 368,00 Kč a rozpuštěním transferu ve výši 8 333,52 Kč.

Kontrola odpisů za období 1-12/2025

Oprávký na celkem na účtech 079, 081 a 082 ve výši 3 758 822,00 Kč, souhlasilo s odpisy na účtu 551 ve stejné výši a se sestavou Protokol účetních odpisů 12/2025 (za hmotný i nehmotný majetek).

Vazba účtu 018, 028 a 558:

Obec realizovala do 31. 12. 2025 nákup drobného dlouhodobého majetku (účet 558) v celkové výši 533 269,40 Kč, neodpovídalo obratu strany MD účtu 028 ve výši 466 059,95 Kč, rozdíl ve výši 67 209,45 Kč, doložen fakturou č. z KDF 291/2025 (nákup drobného majetku na účet 902).

Výkaz pro  
hodnocení plnění  
rozpočtu

V rámci dílčího přezkoumání byl ke kontrole předložen "Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M" sestavený k 8/2025 v programu GINIS Express ze dne 22. 9. 2025.

V rámci konečného přezkoumání byl ke kontrole předložen „Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M“ sestavený k 12/2025 v programu GINIS Express ze dne 20. 4. 2026, dle kterého byly:

Celkové příjmy po konsolidaci ve výši 22 953 797,73 Kč byly plněny na 92,40 %, z toho:

Daňové příjmy ve výši	8 473 450,54 Kč
Nedaňové příjmy ve výši	7 117 321,19 Kč
Kapitálové příjmy výši	30 600,00 Kč
Přijaté transfery ve výši	7 332 426,00 Kč

Celkové výdaje po konsolidaci ve výši 24 895 521,59 Kč byly plněny na 92,23 %, z toho:

Běžné výdaje ve výši	11 275 400,33 Kč
Kapitálové výdaje ve výši	13 620 121,26 Kč
Konsolidace příjmů i výdajů ve výši	6 411 000,00 Kč (převody mezi rozpočtovými účty)

**Klíčování kapitálových příjmů:**

-§ 3639 pol. 3111 ve výši 30 600,00 Kč (projed pozemků)

**Klíčování kapitálových výdajů**

- § 1032 pol. 6121 ve výši 693 246,10 Kč (přístřešek na lesní techniku)
- § 1032 pol. 6122 ve výši 1 137 400,00 Kč (lesní technika – sekací rameno, sypač)
- § 1037 pol. 6121 ve výši 1 913 482,09 Kč (zadržování vody v krajině)
- § 2212 pol. 6121 ve výši 70 000,00 Kč (administrace akce rekonstrukce místních komunikací)
- § 2321 pol. 6121 ve výši 25 000,00 Kč (nákup části kanalizace od SVaK)
- § 3111 pol. 6121 ve výši 53 280,00 Kč (zabezpečovací systém MŠ)
- § 3341 pol. 6121 ve výši 72 600,00 Kč (protipovodňová opatření)
- § 3392 pol. 6121 ve výši 9 575 413,07 Kč (stavební úpravy KD)
- § 3639 pol. 6123 ve výši 72 325,00 Kč (splátka Berlingo)
- § 3639 pol. 6130 ve výši 7 375,00 Kč (nákup pozemků)

K 31. 12. 2025 skončilo hospodaření obce se saldem příjmů a výdajů po konsolidaci v záporné výši 1 941 723,86 Kč.

Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci	- 1 941 723,86 Kč
+ poč. stav účtů k 1. 1. 2025	+ 1 611 511,69 Kč
- dlh. přijaté půjčené prostředky (pol. 8123)	+ 2 900 880,31 Kč
- uhr. splátky dl. přij. půjč. prostředků (pol. 8124)	- 1 193 662,00 Kč
+ pol. 8901	+ 110 244,89 Kč (DPH, hospodář. čin.)
+ změna stavu pokladny (ř. 6040)	+ 106 178,00 Kč
= částce ve výši 1 593 429,03 Kč, která se rovnala stavu bankovních účtů k 31. 12. 2025, ověřeno na HUK, Rozvahu za 12/2025.	

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

Kontrola byl předložen "Výkaz zisku a ztráty" sestaven za období 8/2025 programem GINIS Express ze dne 22. 9. 2025. Obec vykazuje hospodářskou činnost.

**Hlavní činnost**

Náklady ve výši 6 550 897,13 Kč a výnosy ve výši 10 018 337,34 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 3 467 440,21 Kč.

Výsledek hospodaření před zdaněním ve výši 3 467 440,21 Kč, rozdíl ve výši 0,00 Kč (shodné s účtem 591).

**Hospodářská činnost**

Náklady ve výši 2 091 991,89 Kč s výnosy ve výši 2 474 658,25 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období zisk ve výši 382 666,36 Kč.

Součet výsledků hospodaření za hlavní a hospodářskou činnost v celkové výši 3 850 106,57 Kč odpovídal výsledku hospodaření, který byl uveden v "Rozvaze" v části C., III., 1. za období 8/2025.

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.

V rámci konečného přezkoumání byl předložen "Výkaz zisku a ztráty" sestaven za období 12/2025 programem GINIS Express ze dne 27. 3. 2026. Obec vykazuje hospodářskou činnost.

Hlavní činnost

Náklady ve výši 12 490 760,92 Kč a výnosy ve výši 15 100 002,83 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 2 609 241,91 Kč, výsledek hospodaření před zdaněním ve výši 2 823 441,91 Kč, rozdíl ve výši 214 200,00 Kč – odpovídal nákladovému účtu 591.

Hospodářská činnost

Náklady ve výši 3 522 190,16 Kč s výnosy ve výši 3 611 226,80 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období zisk ve výši 89 036,64 Kč.

Součet výsledků hospodaření za hlavní a hospodářskou činnost v celkové výši 2 698 278,55 Kč odpovídal výsledku hospodaření, který byl uveden v "Rozvaze" v části C., III., 1. za období 12/2025.

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 6/2025 zřízené příspěvkové organizace - sestavená v programu GINIS Express ze dne 22. 9. 2025.

Mateřská škola Zlámanec - aktiva ve výši 1 045 829,39 Kč netto odpovídala pasivům. Stálá aktiva ve výši 738 024,18 Kč (brutto). Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 738 024,18 Kč jen na účtu 028. "Výsledek hospodaření běžného účetního období" vykázáný v rozvaze na straně pasiv v části C. III. 1. k 30. 6. 2025 zisk ve výši 200 146,32 Kč, odpovídal výsledku hospodaření ve „Výkazu zisku a ztráty“ za 6/2025.

Zůstatek běžného účtu (SU 241) činil 657 172,19 Kč a zůstatek účtu FKSP (SU 243) činil 36 830,90 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

Ke kontrole byl předložen "Výkaz zisku a ztráty" za období 6/2025 zřízené příspěvkové organizace (dále jen PO) sestavené v programu GINIS Express ze dne 22. 9. 2025 Mateřská škola Zlámanec. Mateřská škola nevykazuje hospodářskou činnost.

Náklady celkem ve výši 1 582 318,43 Kč, výnosy celkem ve výši 1 782 464,75 Kč a výsledek hospodaření – zisk ve výši 200 146,32 Kč.

Zřizovací listina organizací

V roce 2025 nebyla provedena žádná změna zřizovací listiny.

Darovací smlouvy

V kontrolovaném období byla uzavřena jen darovací smlouva na pozemky (viz písemnost Smlouvy o převodu majetku), další darovací smlouvy na finanční dary sjednány nebyly.

Pracovní smlouvy

V kontrolovaném období nebyla uzavřena žádná nová pracovní smlouva.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Kontrolou bylo zjištěno, že v roce 2025 (do 31. 12. 2025) byly poskytnuty příspěvky v celkové výši 24 000,00 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 29. 4. 2025, usnesením č. 3/2025/10. Finanční příspěvky byly proplaceny v hotovosti 8 včelařům. Proplacení bylo ověřeno na výdajové pokladní doklady č.: 151, 155, 178, 183, 217, 327, 330 a 332.

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 Zlámanec přijala v roce 2025 následující transfery:

**pol. 4111 ve výši 32 500,00 Kč** – jednalo se o dotaci na volby do Poslanecké sněmovny pod UZ 98071, která byla čerpána na OdPa 6114 v celkové výši 24 721,00 Kč následovně:

**pol. 5021** ve výši 15 380,00 Kč – odměny pro 6 členů OVK (11 800,00 Kč), dále DPP na kompletaci a roznos hlasovacích lístků celkem 2 323,00 Kč, DPP na přípravu a úklid volební místnosti v celkové výši 1 257,00 Kč. Potvrzení o proškolení předsedy, místopředsedy a zapisovatel bylo doloženo.

**pol. 5139** ve výši 2 034,00 Kč – nákup kancelářských a čistících potřeb, doloženo VPD č. 267, č. 302 a č. 240

**pol. 5168** ve výši 4 356,00 Kč – faktura č. z KDF 279/2025 za přípravu voleb – eDoklady, webová a mobilní aplikace, výjezd technika

**pol. 5173** ve výši 1 175,00 Kč – doloženo cestovním příkazem a VPD č. 296

**pol. 5175** ve výši 1 776,00 Kč – občerstvení pro členy OVK (6 čl. x 2 dny x 148 Kč), doloženo VPD č. 302

**pol. 4112 ve výši 81 000,00 Kč na zajištění výkonu státní správy**

- v upraveném rozpočtu rozpočtovaná částka 81 000,00 Kč.

**pol. 4116 ve výši 721 271,00 Kč** – jednalo se o:

částka ve výši 164 550,00 Kč neinvestiční dotace pod UZ 29014 Rozhodnutí z Krajského úřadu Zlínského kraje, pod č.j. KUZL 95006/2024 – obnova, zajištění a výchova lesních porostů do 40 let věku

částka ve výši 282 948,00 Kč neinvestiční dotace pod UZ 143533092 (částka 228 547,52 Kč) a pod UZ 143133092 (částka 54 400,48 Kč) pro zřízenou příspěvkovou organizaci Mateřskou školu Zlámanec z operačního programu Jan Amos Komenský, reg. číslo CZ.02.02.XX/00/24\_034/0012222

částka ve výši 88 250,00 Kč neinvestiční dotace pod UZ 29014 dle Rozhodnutí z Krajského úřadu Zlínského kraje, pod č.j. KUZL 96490/2024 - poskytnutí finančního příspěvku na obnovu, zajištění a výchovu lesních porostů do 40 let věku

částka ve výši 4 470,00 Kč neinvestiční dotace pod UZ 29029 na ochranu lesa, dle Rozhodnutí z Krajského úřadu Zlínského kraje, pod č.j. KUZL 96490/2024

částka ve výši 85 250,00 Kč neinvestiční dotace pod UZ 29015 na ekologické a k přírodě šetrné technologie při hospodaření v lesích, dle Rozhodnutí z Krajského úřadu Zlínského kraje, pod č.j. KUZL 96490/2024

částka ve výši 84 680,00 Kč neinvestiční dotace pod UZ 29017 na vyhotovení lesních hospodářských plánů za podmínky poskytnutí dat lesních hospodářských plánů v digitální formě pro potřeby státní správy (zpracování lesního hospodářského plánu), dle Rozhodnutí Krajského úřadu Zlínského kraje, pod č.j. KUZL 105170/2025

částka ve výši 2 698,00 Kč neinvestiční dotace pod UZ 29015 na ekologické a k přírodě šetrné technologie při hospodaření v lesích (soustředování dříví vyvážením v lese), dle Rozhodnutí Krajského úřadu Zlínského kraje, pod č.j. KUZL 8356/2025

částka ve výši 8 425,00 Kč neinvestiční dotace pod UZ 29029 na ekologické a k přírodě šetrné technologie při hospodaření v lesích (asanace jehličnatého dříví insekticidním postřikem, instalace feromonového odparníku do lapače), dle Rozhodnutí Krajského úřadu Zlínského kraje, pod č.j. KUZL 8356/2025

**pol. 4122 ve výši 130 000,00 Kč** – jednalo se o:

částka ve výši 100 000,00 Kč - doloženo Smlouvou o poskytnutí dotace č. D/1511/2025/STR, na poskytnutí neinvestiční dotace z programu RP22-24/002 na realizaci projektu: Prodejna Obec Zlámanec-Zlámanec“ z Programu podpory malých prodejen na venkově „OBCHŮDEK 2021+“

částka ve výši 30 000,00 Kč – doloženo Avízem – Dar z rozpočtu Zlínského kraje v r. 2025 dle Darovací smlouvy č. D/3013/2025/ŽPZE, uzavřena dne 18. 11. 2025 v rámci projektu: „Intenzifikace odděleného sběru a zajištění využití komunálních odpadů včetně jejich obalové složky na území Zlínského kraje“.

**pol. 4213 ve výši 470 000,00 Kč** – investiční dotace dle Dohody o poskytnutí dotace na projekt rozvoje venkova v rámci Strategického plánu Společné zemědělské politiky na období 2023-2027 ze SZIF na realizaci projektu: „Stroje a technika pro lesní cesty“, pod UZ 89522 a UZ 89521

**pol. 4216 ve výši 3 897 655,00 Kč** – investiční dotace dle Rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 9. 4. 2025 z MMR, pod id. č. 117D8210E9308, ex ante na realizaci akce „Stavební úpravy KD Zlámanec č.p. 114“, pod UZ 17508 z programu 11782 – Podpora rozvoje regionů 2019+. Na účet obce zasláno ve výši 2 345 268,32 Kč dne 22. 5. 2025 (výpis č. 15), ve výši 762 194,52 Kč dne 9. 7. 2025 (výpis č. 22), ve výši 790 192,16 Kč dne 25. 9. 2025 (výpis č. 29), účtováno MD 231 0043/D 374 0131, souvztažně MD 999/D 915.

**pol. 4222 ve výši 2 000 000,00 Kč** – jednalo se o:

částka ve výši 1 000 000,00 Kč - investiční dotace ze Zlínského kraje poskytnutá dle Smlouvy o poskytnutí dotace č. D/1777/2025/STR, uzavřena dne 30. 4. 2025. Předmětem bylo poskytnutí dotace z Fondu Zlínského kraje do výše 1 000 000,00 Kč na realizaci projektu: Stavební úpravy č.p. 14 – Komunitní centrum Zlámanec“ na základě Programu na podporu obnovy venkova.

částka ve výši 1 000 000,00 Kč – investiční dotace ze Zlínského kraje poskytnutá dle Smlouvy o poskytnutí dotace č. D/2170/2025/ŽPZE, uzavřena dne 21. 5. 2025. Předmětem bylo poskytnutí dotace z rozpočtu Zlínského kraje na realizaci programu „RP17-24 Program zmírnění následků sucha v lesích“, pod UZ 00070.

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)

Obec jako kupující

Kupní smlouva uzavřena dne 15. 1. 2025 mezi Slovácké vodárny a kanalizace, a.s. (prodávající) a Obec Zlámanec (kupující). Předmětem koupě byla kanalizační stoka o délce 534 m v obci Zlámanec za sjednanou kupní cenu ve výši 25 000,00 Kč bez DPH. Nákup byl projednán a schválen na jednání zastupitelstva obce dne 13. 12. 2024, usnesením č. 11/2024, bod 2.

Doložena byla faktura č. z KDF 100011 za prodej kanalizačních stok v obci Zlámanec ve výši 25 000,00 Kč, účtováno MD 042/D 321, OdPa 2321 pol. 6121. Faktura byla uhrazena dne 24. 1. 2025 (výpis č. 16). Doložena byla karta majetku, zařazeno bylo pod IČ 100185.

Obec jako prodávající

Kupní smlouva, uzavřena dne 11. 8. 2025 mezi obcí Zlámanec a P.K. Dle čl. 1. se jednalo o prodej nově vzniklých pozemků dle GP a to následovně:

Obec prodává pozemek p.č. 53/2 a díly b a c za sjednanou kupní cenu 32 400,00 Kč

Obec nakupuje pozemek p.č. 53/2 díl d za sjednanou kupní cenu 1 800,00 Kč

Záměr obce prodat uvedené pozemky dle GP byl zveřejněn od 31. 3. do 30. 4. 2025 na úřední desce obce. Prodej pozemku byl projednán a schválen na jednání ZO dne 29. 4. 2025, usnesením č. 3/2025/4.

Kupní cena za prodané obecní pozemky ve výši 30 600,00 Kč, byla uhrazena do pokladny obce dne 11. 8. 2025, pokladní doklad č. 245, účtováno na účet 324, OdPa 3639 pol. 3111.

Dle Vyrozumění z KN byly právní účinky zápisu ke dni 5. 9. 2025, doložen byl interní d.č. 420008 ze dne 5. 9. 2025, kterým byly uvedené části parcel vyřazeny z majetku obce.

Obec jako obdarovaný:

Darovací smlouva, uzavřena dne 12. 8. 2025 mezi obcí Zlámanec (obdarovaný) a A.D. a R.M. (dárci). Předmětem smlouvy dle čl. 1. a 2. byl dar pozemků p.č. 1231/4 o výměře 70 m<sup>2</sup> a p.č. 1232/2 o výměře 67 m<sup>2</sup>, vše v k.ú. Zlámanec.

Darovací smlouvu schválilo zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 29. 4. 2025, usnesením č. 3/2025/3.

V době dílčího přezkoumání nebylo k dispozici vyrozumění o provedeném vkladu do KN, bude předmětem závěrečného přezkoumání hospodaření obce.

Dle Vyrozumění z KN byly právní účinky zápisu ke dni 5. 9. 2025, doložen byl interní d.č. 420009 ze dne 5. 9. 2025, kterým byly uvedené pozemky zařazeny do majetku obce.

Smlouvy o přijetí  
úvěru

V roce 2025 nebyla sjednána nová úvěrová smlouva.

V platnosti byly:

Smlouva o úvěru číslo: 33154999, uzavřená dne 21. 3. 2024 (na jednání ZO dne 11. 3. 2024 schválena usnesením č. 3/2024, bod 2). Dle čl. 2.1. byl předmětem financování automobil Citroen Berlingo 1.5 BlueHDi, kategorie N1 – motorová vozidla do 3,5 t, kupní cena 556 000,00 Kč. Částka, která byla sjednána prostřednictvím úvěru byla stanovena ve výši 356 000,00 Kč. Dle čl. 5. (5.1.) byly blíže sjednány podmínky splácení úvěru, a to následovně: měsíční splátka úvěru ve výši 11 603,65 Kč, měsíční splátka nákladů na pojištění celkem 1 546,35 Kč (celková výše splátky 13 150,00 Kč), počet splátek 36, první splátka splatná dne 21. 4. 2024 (účtováno prostřednictvím účtu 459 0310).

Smlouva o úvěru číslo 0783817139, uzavřená dne 15. 11. 2024 (na jednání ZO dne 12. 11. 2024 schválena usnesením č. 10/2024, bod 2).

Předmětem smlouvy bylo poskytnutí peněžních prostředků ve výši 5 000 000,00 Kč na financování Projektů 1 – 5 (předfinancování projektů v r. 2024 a v r. 2025). Čerpání úvěru bylo blíže specifikováno v č. II. Dále bylo sjednáno splácení úvěru dle čl. V, a to pravidelnými měsíčními splátkami ve výši 83 334,00 Kč (první splátka 31. 1. 2026, poslední splátka 31. 12. 2030). Zajištění úvěru – sjednáno bylo, že dluhy nebudou zajištěny žádnými zajišťovacími prostředky. Úvěr byl účetně zachycen na účtu 451 0450 (čerpán do výše 4 999 999,91 Kč).

V platnosti byl investiční úvěr z roku 2023 (PGRLF):

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 výši 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.

Ověřeno bylo zaplacení poslední splátky ve výši 111 310,00 Kč, byla uhrazena dne 8. 12. 2025, ověřeno na výpis č. 242

V kontrolovaném období bylo doloženo jedno Vyúčtování úroků ze dne 8. 1. 2025 (výpis č. 12) ve výši 32 373,56 Kč a ze dne 3. 7. 2025 (výpis č. 129) ve výši 18 124,96 Kč, ve výši 7 175,26 Kč (výpis č. 247), účtováno MD 562 0301/D 231 OdPa 6310 pol. 5141.

V platnosti byl:

Úvěr na základě uzavřené smlouvy z roku 2015 (sjednaný dne 30. 11. 2025) s Českou spořitelnou, a.s. č. 11931/15/LCD, včetně Dodatku č. 1 a Dodatku č. 2

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“.

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

Do 31. 12. 2025 byla zaplacená na splátkách úvěrů celkem částka ve výši 1 193 662,00 Kč (12 x 62 370 Kč + 445 222,00 Kč splátka PGRLF) – odpovídalo pol. 8124, součtu obrátů MD AÚ 451 0600, 451 0350).

Smlouvy o věcných břemenech

Kontrola prověřila následující smlouvu:

Smlouva o zřízení věcného břemene č.: OT-014330092974/001-ADS byla uzavřena dne 28. 5. 2025 mezi Obcí Zlámanec (povinná) a EG.D, s.r.o. (oprávněná). Předmět smlouvy byl vymezen čl. I. a III. dle GP č.: 348-5162/2024 za účelem umístění distribuční soustavy – pojistková skříň, kabelové vedení NN, na pozemcích p.č. 1087/4, 1381/2, 1473/1, 456/2 v k.ú. Zlámanec na LV č. 1.

Jednorázová náhrady byla dohodnuta dle čl. V. ve výši 2 000,00 Kč (bez DPH), na bankovní účet obce připsáno dne 18. 8. 2025 (bank. výpis č. 161), výnosově na účtu 609, OdPa 3639 pol. 2119.

Uzavření smlouvy o zřízení věcného břemene bylo projednáno na jednání zastupitelstva obce dne 29. 4. 2025 a schváleno usnesením č. 3/2025/9.

Dle předloženého Vyrozmění o provedeném vkladu do katastru nemovitosti byly právní účinky zápisu ke dni 17. 6. 2025, zápis proveden dne 8. 7. 2025.

Dle předloženého vnitřního dokladu č. 420004 byl pozemek p. č. 456/2 a 1381/2 zatížený věcným břemenem zaúčtován na příslušný AÚ 031 0351 a 031 0353, ostatní dvě parcely byly analyticky odčleněny již z minulosti.

Smlouvy o výpůjčce

V kontrolovaném období nebyla uzavřena žádná nová smlouva o výpůjčce.

Zveřejněné záměry

Viz písemnost Smlouvy o převodu majetku.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Ke kontrole bylo vybráno výběrové řízení na akci:

„2025 – Regulace povrchových vod s usměrněním odtoku a vsakováním vody, Zlámanec“ – výběr realizovala obec dodavatelsky.

Dle předložených dokladů byly zaslány na základě Výzvy k podání nabídky do výběrového řízení celkem 3 nabídky. Dle Protokolu o otevírání obálek s nabídkami, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 22. 8. 2025 bylo stanoveno jediné kritérium, a to nejnižší nabídková cena vč. DPH. Dle Rozhodnutí zadavatele o přidělení zakázky ze dne 5. 9. 2025 byla vybrána pro realizace akce firma SV-Stav, s.r.o. s nejnižší nabídkovou cenou 1 692 282,10 Kč bez DPH (vč. DPH 2 047 661,34 Kč).

Výběr dodavatele byl schválen zastupitelstvem dne 4. 9. 2025, usnesením č. 5/2025.

Smlouva o dílo uzavřena dne 5. 9. 2025 s firmou SV – Stav, s.r.o., IČO 25513672. Dle čl. III. byl sjednán předmět díla: „2025 – Regulace povrchových vod s usměrněním odtoku a vsakováním vody, Zlámanec“ na pozemcích parc. č. 526. 1602 v k.ú. Zlámanec dle projektové dokumentace. Dle čl. V. byla sjednána cena díla ve výši 2

	<p>047 661,34 Kč vč. DPH. Dle čl. IV. byl sjednán čas a místo plnění následovně: zahájení prací 10. 9. 2025 a ukončení prací a předání hotového díla 15. 11. 2025.</p> <p>Kontrola prověřila zveřejnění Smlouvy o dílo na profilu zadavatele, byla zveřejněna od 15. 9. 2025.</p> <p>Dodatek k uvedené Smlouvě o dílo nebyl sjednán.</p> <p>Plnění díla bylo doloženo fakturami, číslo z KDF:  č. 264/2025, DUZP 30. 9. 2025, za provedené stavební práce „Regulace povrchových vod s usměrněním a vsakováním Zlámanec 2025“ ve výši 736 688,91 Kč (v režimu PDP)  č. 293/2025, DUZP 24. 10. 2025, za provedené stavební práce „Regulace povrchových vod s usměrněním a vsakováním Zlámanec 2025“ ve výši 955 593,18 Kč (v režimu PDP)</p> <p>Kontrola konstatuje dodržení sjednané ceny díla.</p> <p>Stavba byla zařazena do majetku obce dle předávacího protokolu dne 21. 10. 2025, pod IČ DHM1_127 ve výši 1 744 282,09 Kč.</p>
Vnitřní předpis a směrnice	V roce 2025 nebyla provedena žádná změna vnitřních směrnic, v platnosti jsou stávající směrnice.
Výsledky kontrol zřízených organizací	Kontrola byl předložen Protokol o výsledku kontroly ze dne 29. 4. 2025, 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 2024). Provedenou kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	V roce 2025 se uskutečnilo celkem 8 veřejných zasedání Zastupitelstva Obce Zlámanec (dne 27. 1., 10. 3., 29. 4., 23. 6., 4. 9., 30. 9., 9. 12. a 15. 12. 2025). 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 unesení a prezenční listiny.
Peněžní fondy	V roce 2025 obec neúčtovala o peněžních fondech.
Rozpočtová odpovědnost	Kontrolou bylo zjištěno, že příjmy po konsolidaci za poslední 4 rozpočtové roky byly: 2022 ve výši 13 552 tis. Kč 2023 ve výši 16 211 tis. Kč 2024 ve výši 21 646 tis. Kč 2025 ve výši 22 954 tis. Kč Průměr příjmů za poslední 4 roky byl ve výši 18 591 tis. Kč. Dluh celkem ve výši 8 568 tis. Kč (účet 451, 459). Podíl dluhu k průměru příjmů je 46 %.
Účetní závěrka	Účetní závěrka Obce Zlámanec sestavena k 31. 12. 2024 byla schválena v souladu s § 84 odst. 2 písm. b) zákona č. 128/2000 Sb., zastupitelstvem obce dne 23. 6. 2025 usnesením č. 4/2025/6. Kontrola byl doložen Protokol o schválení účetní závěrky, v souladu s ust. § 11 vyhlášky č. 220/2013 Sb., v platném znění.

## 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 Zlámánek za rok 2025 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 2025**

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	<b>1,57 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>11,23 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>0,00 %</b>
d) fiskální pravidlo Podíl dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky	<b>46,00 %</b>

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

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena a projednána se zástupcem obce Zlámanec dne 22.04.2026.

V této zprávě jsou zapracovány výsledky uvedené v zápisu o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného přezkoumání územního celku.

**D. Poučení**

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

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

V rámci stanoviska může územní celek podat písemné námítky 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 Zlámanec 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