

Odbor interního auditu a kontroly
Oddělení kontrolní

Obec Zlámanec
Zlámanec 95
687 15 Uherské Hradiště

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
28. května 2025	Ing. Jana Brázdilová	KUZL 46198/2025	KUSP 51274/2024 IAK

Zpráva č. 326/2024/IAK
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Zlámanec, IČO: 00368687
za rok 2024

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 16.09.2024 - 19.09.2024, mimo 18.09.2024 (dílčí přezkoumání)
26.05.2025 - 28.05.2025 (konečné přezkoumání)

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

Kontrola byla zahájena písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne 18.07.2024.
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 28.05.2025.

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	Návrh rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce obce v období od 27. 11. 2023 do 20. 12. 2023. Zveřejnění proběhlo také v elektronické podobě ve stejném období. Příjmy rozpočtu byly navrženy ve výši 11 771 000,00 Kč, výdaje ve výši 10 571 000,00 Kč a financování ve výši 1 200 000,00 Kč (v tom splátka úvěru na pol. 8124 ve výši 1 300 000,00 Kč, pol. 8901 ve výši 100 000,00 Kč). Rozpočet byl navržen jako přebytkový.
Pravidla rozpočtového provizoria	Vzhledem k tomu, že rozpočet na rok 2024 byl schválen před 1. 1. 2024, 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	<p>V roce 2024 byl rozpočet upravován následovně:</p> <p>-RO č. 1, schváleno usnesením č. 4/2024 na zasedání zastupitelstva dne 13. 5. 2024, navýšení příjmů o 7 353 000,00 Kč (dotace na místní komunikace, příjmy z prodeje dřeva v lese) a navýšení výdajů o částku 9 523 000,00 Kč (investice – místní komunikace, nákup obecního auta), zveřejněno dne 20. 5. 2024</p> <p>-RO č. 2, schváleno usnesením č. 7/2024 na zasedání zastupitelstva dne 16. 8. 2024, navýšení příjmů o 2 048 000,00 Kč (dotace na volby, příjmy z prodeje dřeva v lese) a navýšení výdajů o částku 2 698 000,00 Kč (investice – zadržování vody v krajině, další drobné výdaje), zveřejněno dne 19. 8. 2024</p> <p>-RO č. 3, schváleno usnesením č. 11/2024 na zasedání zastupitelstva dne 13. 12. 2024, navýšení příjmů o 998 000,00 Kč (navýšení daňových příjmů, snížení příjmů z prodeje dřeva v lese) a navýšení výdajů o částku 1 618 000,00 Kč (investice – stavební úpravy KD, drobné výdaje), zveřejněno dne 20. 12. 2024</p> <p>Celkem došlo k navýšení příjmů o částku ve výši 10 399 000,00 Kč, výdajů o částku 13 839 000,00 Kč.</p> <p>Změny rozpočtu byly následně zaneseny do výkazu Fin 2-12 k 31. 12. 2024, nebyl zjištěn rozdíl.</p>
Schválený rozpočet	<p>Rozpočet obce na rok 2024 byl schválen zastupitelstvem obce dne 15. 12. 2023, usnesením č. 9/2023. 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 odlišné podobě než byl navržen. Schváleny byly příjmy ve výši 12 271 000,00 Kč a výdaje ve výši 10 631 000,00 Kč, financování ve výši 1 640 000,00 Kč. Rozpočet byl schválen jako přebytkový. Závaznými ukazateli byly schváleny grafy.</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 2024 na internetových stránkách obce ode dne 20. 12. 2023 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 2024 byl schválen neinvestiční příspěvek zřízené příspěvkové organizaci (dále jen PO) Mateřské škole Zlámanec ve výši 240 000,00 Kč (OdPa 3111 pol. 5331). Dne 20. 12. 2023 na základě schváleného rozpočtu obec písemně sdělila PO výši závazného ukazatele.</p> <p>Změnou rozpočtu č. 1 byl neinvestiční příspěvek navýšen o 21 000,00 Kč.</p>

Do 31. 12. 2024 byl zaslán zřízené organizaci neinvestiční příspěvek v plné výši, kontrola na HUK za 6/2024, AÚ 349 0500.

Zastupitelstvo obce dne 13. 5. 2024 usnesením č. 4/2024 ze zasedání zastupitelstva schválilo Zprávu o hospodaření MŠ Zlámanec za rok 2023 s hospodářským výsledkem - zisk ve výši 50 610,77 Kč, a jeho převod v plné výši do fondu rezerv. Převod byl ověřen na výkaz Příloha za 6/2024, nebyl zjištěn rozdíl.

Účetní závěrka zřízené PO

Účetní závěrka za rok 2023 zřízené PO byla projednána a schválena na jednání zastupitelstva dne 13. 5. 2024, usnesením ze zasedání č. 4/2024.

Návrh střednědobého výhledu rozpočtu příspěvkové organizace na roky 2026 – 2028 a návrh rozpočtu příspěvkové organizace na rok 2024 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 2024 byl zveřejněn na internetových stránkách obce v souladu s ustanovením § 28a zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Střednědobý výhled rozpočtu	<p>Předložen 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.</p> <p>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.</p>
Závěrečný účet	<p>Návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Obce Zlámanec za rok 2023 byl vyvěšen na úřední desce obce od 22. 4. 2024 do 30. 6. 2024 a v elektronické podobě ve stejném termínu. Závěrečný účet spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce byl schválen na jednání Zastupitelstva obce dne 13. 5. 2024 usnesením ze zasedání ZO č. 4/2024, a to bez výhrad. Po schválení byl zveřejněn závěrečný účet od 20. 5. 2024.</p>
Bankovní výpis	<p>Obec evidovala k 31. 12. 2024 peněžní prostředky na následujících účtech, jejich stav byl ověřen na předloženou inventarizaci:</p> <ul style="list-style-type: none"> - účet č. 94-6111721/0710 u ČNB, vedený v HUK na účtu 231 0043 - zůstatek činil 110 404,66 Kč a byl ověřen na výpis č. 41 - BÚ č. 1422251349/0800 u České spořitelny a.s., evidovaný v HUK na účtu 231 0042 - zůstatek činil 345 796,31 Kč a byl ověřen na el. výpis ze dne 31. 12. 2024 - BÚ č. 16221721/0100 u Komerční banky, a.s., vedený v HUK na účtu 231 0040 - zůstatek činil 1 115 310,72 Kč a byl ověřen na el. výpis č. 254 <p>Součet zůstatků bankovních účtů ve výši 1 611 511,69 Kč odpovídal zůstatku SU 231 v HUK a rozvaze za období 12/2024.</p> <p><u>Úvěrové účty:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - účet č. 422326449/0800 u České spořitelny, a.s. (úvěr na ZTV) - zůstatek ve výši 4 182 356,53 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 2 099 119,60 Kč, ověřeno na výpis č. 004 (souhlasilo s AU 451 0450).

Dohoda o hmotné odpovědnosti

V roce 2024 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 2024 - **nebyly zjištěny nedostatky.***

Účet 018 - **Drobný dlh. nehmotný majetek** ve výši **62 879,70 Kč** (oprávky v plné výši na účtu 078). V roce 2024 nebylo účtováno o přírůstku ani úbytku.

Účet 019 – **Ostatní dlh. nehmotný majetek** ve výši **355 470,00 Kč** (oprávky ve výši 130 956,00 Kč na účtu 079). V roce 2024 nebylo účtováno o přírůstku ani úbytku.

Účet 021 - **Stavby** ve výši **126 790 991,68 Kč** (oprávky ve výši 25 989 135,87 Kč na účtu 081) - **přírůstek** ve výši **9 448 721,07 Kč** - jednalo se o zařazení IČ 91 TZ budovy hospůdky na hřišti o částku 365 094,35 Kč, IČ 116 – rekonstrukce MK 7 345 871,50 Kč, IČ 120 regulace povrchových vod VI 1 737 755,22 Kč,

Účet 022 - **Samostatné movité věci** ve výši **8 091 964,47 Kč** (oprávky ve výši 1 273 265,54 Kč na účtu 082)

přírůstek ve výši 1 916 552,00 Kč – jednalo se o zařazení IČ 117 zařízení pro podávání klád 240 000,00 Kč, IČ 118 citroen Berlingo 508 552,00 Kč, IČ 116 štípací automat 1 168 000,00 Kč

Účet 028 - **Drobný dl. hmotný majetek** ve výši **2 861 206,89 Kč** (oprávky v plné výši na účtu 088) - **přírůstek** ve výši **183 406,23 Kč** nákup např.: IČ OU_388 ochranné sítě 23 776,50 Kč, IČ OU_389 modem 12 420,00 Kč, IČ OU_390 modem TP link 4 909,09 Kč, IČ OU_392 sada fotbalových branek 36 300,00 Kč, IČ OU_394 notebook 8 828,10 Kč, IČ OU_395 sporák MORA 6 971,00 Kč, IČ OU_396 sekačka HIGHLINE 14 599,00 Kč, IČ OU_398 AKU maznice 5 140,00 Kč a další.

úbytek ve výši **342 737,36 Kč**, jednalo se o vyřazení např.: IČ KD_2 elektrický sporák MORA 8 552,00 Kč, IČ KD_6 plynová stolička 10 698,00 Kč, IČ KD_10 polní kuchyně 35 259,00 Kč, IČ OU_11 výstavní panel 2 950,00 Kč, IČ OU_32 LCD monitor 11 781,00 Kč, IČ OU_35 čtečka 2D karet 16 065,00 Kč, IČ OU_56 až OU_65 parková lavička 10 ks á 10 454,00 Kč, IČ OU_69 odpadkový koš na sloupku 16 040,00 Kč, IČ OU_353 notebook HP 5 777,00 Kč, IČ OU_348 sporák 4 640,00 Kč a další.

Účet 031 - **Pozemky** ve výši **10 445 516,20 Kč** – přírůstek ve výši 454 920,66 Kč a úbytek ve výši 453 594,06 Kč (Směnné smlouvy, přeúčtování věcných břemen).

Účet 042 **Nedokončený dl. hmotný majetek** ve výši **2 686 908,75 Kč**, jednalo se o:

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

042 0420 ve výši 224 290,00 Kč – FVE

042 0430 ve výši 600 971,65 Kč – přístřešek pro lesní techniku

042 0700 ve výši 1 722 119,10 Kč – stavební úpravy KD

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 **737 125,70 Kč**. Jednalo se o zboží v

obecním obchodě, doloženo soupisem položek k 31. 12. 2024 v celkové výši 690 165,27 Kč a zboží v obecní hospodě, doloženo soupisem položek k 31. 12. 2024 v celkové výši 46 960,43 Kč.

Účet 261 – **Pokladna** ve výši 256 310,11 Kč. Doloženo výčetkou platidel. Jednalo se o zůstatky pokladní hotovosti v obecním obchodě (zůstatek 28 698,11 Kč, ORJ 10, AÚ 261.0010) a zůstatek pokladní hotovosti – obec ve výši 227 612,00 Kč (AÚ 261.0300).

Podrozvahová evidence

Účet 902 - **Jiný drobný dl. hmotný majetek** ve výši **477 748,91 Kč** - evidován majetek do 1 000,- Kč, doloženo položkovým soupisem k 31. 12. 2024.

Evidence
pohledávek

Obec Zlámanec evidovala k 31. 12. 2024 **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 krabička“ nákladní automobil Fuso

Krátkodobé pohledávky ve výši **4 186 244,79 Kč** na účtech:

311 - Odběratelé ve výši 2 763 335,93 Kč – doloženo položkovým soupisem vystavených faktur, dále se jednalo o pohledávky z vystavených faktur z obchodu, pohledávky za nájem bytů, pozemků a za stočné (vytvořena opravná položka na účtu 194 v celkové výši 11 346,00 Kč).

Na analytických účtech evidováno:

311.0000 – částka 2 679 398,02 Kč – pohledávky z vystavených faktur

311.0010 – částka 22 385,91 Kč – faktury za potraviny (obchod) faktura č. 15/2024 a č. 17/2024

311.0320 – nájem pozemků ve výši 33 890,00 Kč (předpisy ze Smluv)

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

314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy ve výši 576 194,86 Kč – zálohy provozní a dále zálohy na el. energii, plyn. Doloženo zálohovými fakturami a rozpisy dle zálohových kalendářů.

315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti ve výši 18 350,00 Kč - nezaplacené poplatky za odpad a psy – doloženo soupisem (vytvořena opravná položka na účtu 192 v celkové výši 14 395,00 Kč).

377 – Ost. krátkodobé pohledávky ve výši 11 145,00 Kč – platební terminál Potraviny k 31. 12. 2024

381 – Náklady příštích období ve výši 17 219,00 Kč – pojistné za období 1. 1. 2025 -30. 6. 2025

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

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. 2024. Schválena na jednání ZO dne 15. 12. 2023, usnesením č. 9/2023. 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 2 150,00 Kč, účtováno MD 315 0110/D 606 0320

Za odpad ve výši 210 550,00 Kč, účtováno MD 315 100/D 606 0310

Dle výkazu Fin 2-12 M obdržela obec v roce 2024 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 209 550,00 Kč (pol. 1345, obrat DAL 315 0100 ve výši 208 750,00 Kč, rozdíl ve výši 800 Kč – vratka).

Pohledávky k 31. 12. 2024:

-z poplatků za psa ve výši 850,00 Kč (účet 315 0110)

-z poplatků za odpad ve výši 17 500,00 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. 2024 byl obrat strany DAL účtu 311 0450 za stočné ve výši 63 983,00 Kč, nesouhlasilo s výkazem Fin 2-12 M za 12/2024 - OdPa 2321 pol. 2111 ve výši 64 250,00 Kč, rozdíl 267 Kč - vratka. K 31. 12. 2024 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 15. 12. 2023, usnesením č. 9/2023. Sazba vodného byla stanovena ve výši 66 Kč/m³ (účtováno zpětně). K 31. 12. 2024 byl obrat strany DAL účtu 311 0400 za vodné ve výši 348 684,00 Kč, souhlasilo s výkazem Fin 2-12 M za 12/2024 OdPa 2310 pol. 2111.

Evidence za poplatky je vedena pomocí programu Gordic.

Evidence závazků

Obec Zlámánek evidovala k 31. 12. 2024 následující závazky - *kontrola proběhla na dokladovou inventarizaci.*

Dlouhodobé závazky ve výši **7 822 585,13 Kč** na účtech:

451 - Dlouhodobé úvěry ve výši 6 726 698,13 Kč:

451 0350 PGRLF – investiční úvěr na kolový traktor s přísl. ve výši 445 222,00 Kč - doloženo splátkovým kalendářem s PGRLF

451 0450 úvěr ČS – na předfinancování projektů r. 2024 a 2025 ve výši 2 099 119,60 Kč - doloženo výpisem č. 004

451 0600 úvěr ČS – na akci „ZTV“ evidován ve výši 4 182 356,53 Kč - ověřeno na výpis z úvěru č. 012

459 – Ostatní dlouhodobé závazky ve výši 295 887,00 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 **3 842 240,06 Kč** na účtech:

321 - Dodavatelé ve výši 1 897 881,91 Kč - evidovány nezaplacené faktury za obec (účet 321 0000 ve výši 1 872 406,65 Kč) a obchod (účet 321 0010 ve výši 25 475,36 Kč) - doloženo soupisem neuhrazených faktur k 31. 12. 2024.

324 - Krátkodobé přijaté zálohy ve výši 93 700,00 Kč - zálohy za služby k nájmu z bytů.

331 - Zaměstnanci ve výši 189 676,00 Kč - doloženo rekapitulací mezd za 12/2024

336 – Sociální zabezpečení ve výši 59 552,00 Kč – SP za zaměstnance a zaměstnavatele za 12/2024.

337 – Zdravotní pojištění ve výši 28 585,00 Kč – ZP za zaměstnance a zaměstnavatele za 12/2024.

342 - Jiné přímé daně ve výši 15 512,00 Kč - zálohová a srážková daň za 12/2024.

343 - Daň z přidané hodnoty ve výši 334 885,15 Kč. Doloženo řádným Přiznáním k DPH za 4Q roku 2024

374 – krátkodobé přijaté zálohy na transfery ve výši 15 188,00 Kč – nevyčerpaná dotace na volby do EP ve výši 903,00 Kč a nevyčerpaná dotace na volby do

zastupitelstva kraje a do Senátu 14 285,00 Kč
 384 – Výnosy příštích období ve výši 820 260,00 Kč – daň z příjmů za obec 2024, d.č. 420026
 389 - Dohadné účty pasivní ve výši 387 000,00 Kč - dohad elektřiny a plynu, d.č. 420017

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 červen a listopad 2024, bylo kontrolováno správné přiřazené rozpočtové skladby a zaúčtování, nebyly zjištěny nedostatky.
Hlavní kniha	Hlavní kniha byla sestavena v programu GINIS Express za období 6/2024 ze dne 12. 9. 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. Při konečném přezkoumání hospodaření byla předložena hlavní kniha sestavená za období 12/2024 v GINIS Express ze dne 26. 2. 2025, se kterou kontrola pracovala při kontrole předložené inventarizace k 31. 12. 2024, zejména přírůstky a úbytky majetku, a dále ověření stavů majetku, pohledávek a závazků.
Inventurní soupis majetku a závazků	Kontroly byly předloženy: Plán inventur na rok 2024 obsahoval termín provedení inventarizace - od 9. 12. 2024 do 31. 1. 2025, 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 9. 12. 2024. Proškolení členů inventarizačních komisí bylo součástí Plánu inventur na rok 2024. Inventarizační zpráva obsahovala časový průběh - inventarizace zahájena dne 9. 12. 2024 a ukončena 31. 1. 2025, složení inventarizační komise, výsledek inventarizace – nebyly zjištěny rozdíly. Zpráva byla vyhotovena dne 27. 1. 2025. Inventurní soupisy (1-33) 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 přijatých faktur	Kniha došlých faktur byla sestavena pomocí programu GINIS Express. Obsahovala předepsané náležitosti. Do 31. 12. 2024 zaevidovala obec celkem 387 přijatých faktur pod. č. 100xxx. <u>Dále obec evidovala faktury hospodářské činnosti:</u> -pro obchod pod číselnou řadou 130001-130503 -pro hospodu pod číselnou řadou 120001-120150 Kontrola prověřila namátkově faktury hospodářské činnosti v měsíci červnu a prosinci 2024, nebyl zjištěn nedostatek.
Kniha odeslaných faktur	Kniha vydaných faktur byla sestavena pomocí programu GINIS Express. Obsahovala předepsané náležitosti. Obec vystavila do 31. 12. 2024 celkem 147 faktur, evidovaných pod č. řadou 200xxx. Dále obec vystavila 17 faktur za potraviny (měsíčně fakturováno místní MŠ) pod č. 2300xx.

Odměňování členů zastupitelstva	<p>Byla provedena kontrola odměňování členů zastupitelstva za období 1-12/2024. 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 2024 (Koeficienty pro stanovení výše odměn členů zastupitelstva obcí).</p> <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. 2024 byl ve výši 12 dní.</p> <p>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 2024 nedošlo ke změně výše uvedených odměn.</p> <p>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.</p>
Pokladní doklad	<p><u>Hlavní činnost</u> - v kontrolovaném období bylo vyhotoveno celkem 399 pokladních dokladů – číselná řada stejná pro příjmy i výdaje.</p> <p>Kontrola pokladních dokladů byla provedena za měsíc červen 2024 a prosinec 2024, jednalo se o doklady č. 500222 – 500250 a č. 500363 - 500399, kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.</p> <p><u>Hospodářská činnost</u></p> <p>Hospoda – pokladní doklady byly vystavovány ručně, doloženy byly denními tržbami a paragony, daňovými doklady a fakturami o nákupu zboží.</p> <p>Pokladní deník byl vždy zakládán za jednotlivé dekady kalendářních měsíců</p> <p>Kontrola byla provedena u pokladních dokladů za měsíc červen 2024 a prosinec 2024.</p> <p>Obchod – pokladní doklady byly vystavovány ručně, doloženy byly denními tržbami a paragony, daňovými doklady a fakturami za nákup zboží.</p> <p>Kontrola byla provedena u pokladních dokladů za měsíc červen 2024 a prosinec 2024.</p> <p>Byla provedena také návaznost odvedených tržeb na vklady do pokladny obce – nebyl zjištěn rozdíl.</p>
Pokladní kniha (deník)	<p><u>Pokladní deník v hlavní činnosti</u> byl zpracováván programem GINIS Express. Počáteční stav k 1. 1. 2024 činil 89 614,00 Kč. Konečný zůstatek pokladní hotovosti byl každý měsíc převáděn do počátečního stavu v následujícím období. Zůstatek hotovosti k 31. 12. 2024 v pokladním deníku byl ve výši 227 612,00 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 12/2024.</p> <p><u>Pokladní deníky v hospodářské činnosti (hospoda a obchod)</u>– byly vedeny ručně a evidovány v šanonech spolu s pokladními doklady.</p> <p><u>Pokladní deník hospody i obchodu</u> 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.</p> <p>Konečné zůstatky jednotlivých dekád byly převáděny do počátečních zůstatků následujících dekád.</p> <p>Zůstatek pokladny obchodu k 31. 12. 2024 byl ve výši 28 698,11 Kč a zůstatek pokladny hospody k 31. 12. 2024 byl dle pokladního deníku „Hospody“ ve výši 0,00 Kč, souhlasilo s HUK za 12/2024 AÚ 261 0010 a 261 0020.</p>

Součet pokladní hotovosti z hlavní i hospodářské činnosti v celkové výši 256 310,11 Kč odpovídal součtu zůstatků analytických účtů 261 0010, 261 0020 a 261 0300 v HUK za období 12/2024.

Do pokladny v hlavní činnosti byla průběžně převáděna hotovost z pokladny obchodu a hospody – kontrola byla provedena u převodů za měsíce červen a prosinec 2024 – nebyly zjištěny rozdíly.

Příloha rozvahy Kontrola byla předložena "Příloha" sestavena za období 12/2024 v programu GINIS Express ze dne 26. 2. 2025. 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 zůstatek na účtu 902 „Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek“ ve výši 477 748,91 Kč (doloženo inventarizací k 31. 12. 2024). V části G. byly stavby členěny dle jednotlivých druhů a v části H. pozemky dle jednotlivých typů.

Rozvaha Ke kontrole byla předložena "Rozvaha" sestavena za období 6/2024 v programu GINIS Express ze dne 23. 7. 2024. Aktiva ve výši 119 639 562,36 Kč odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla ve výši 140 515 245,86 Kč (brutto). Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 28 869 757,21 Kč na účtu 018, 019, 021, 022 a 028. Výsledek hospodaření (za hlavní činnost) roku 2023 v celkové výši 3 962 299,25 Kč byl převeden na účet 432 0323, výsledek hospodaření (za hospodářskou činnost) ve výši 140 839,11 Kč byl převeden účet 432 0023, doloženo vnitřním dokladem č. 420009 ze dne 14. 5. 2024.

Při konečném přezkoumání byla předložena „Rozvaha“ sestavena za období 12/2024 v programu GINIS Express ze dne 26. 2. 2025. Aktiva ve výši 127 746 412,98 Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla ve výši 151 298 405,69 Kč (brutto). Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 30 317 444,00 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 29. 1. 2024, počítáno bylo s odpisy ve výši 3 180 577,00 Kč a rozpuštěním transferu ve výši 2 034 864,40 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. Oprávky na celkem na účtech 079, 081 a 082 ve výši 3 376 550,00 Kč, souhlasilo s odpisy na účtu 551 ve stejné výši.
Vazba účtu 018, 028 a 558:
Obec realizovala do 31. 12. 2024 nákup drobného dlouhodobého majetku (účet 558) v celkové výši 183 406,23 Kč, odpovídalo obratu strany MD účtu 028 ve stejné výši.

Účtový rozvrh Účtový rozvrh platný pro rok 2024 byl sestaven v programu Gordic a obsahoval názvy jednotlivých analytických a syntetických účtů.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Ke kontrole byl předložen "**Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M**" sestavený k 6/2024 v programu GINIS Express ze dne 18. 7. 2024.
Celkové příjmy po konsolidaci ve výši **12 164 178,68 Kč** byly plněny na 61,99 %, z toho:
Daňové příjmy ve výši 3 938 318,68 Kč

Nedaňové příjmy ve výši	7 080 347,00 Kč
Kapitálové příjmy výši	0,00 Kč
Přijaté transfery ve výši	1 145 513,00 Kč

Celkové výdaje po konsolidaci ve výši **7 876 221,06 Kč** byly plněny na 39,08 %, z toho:

Běžné výdaje ve výši	7 953 203,52 Kč
Kapitálové výdaje ve výši	2 423 017,54 Kč

Konsolidace příjmů i výdajů ve výši 2 500 000,00 Kč (převody mezi rozpočtovými účty)

Při konečném přezkoumání hospodaření byl předložen "**Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M**" sestavený k 12/2024 v programu GINIS Express ze dne 26. 2. 2025.

Celkové příjmy po konsolidaci ve výši **21 645 716,36 Kč** byly plněny na 95,48 %, z toho:

Daňové příjmy ve výši	7 870 973,92 Kč
Nedaňové příjmy ve výši	8 067 664,44 Kč
Kapitálové příjmy výši	0,00 Kč
Přijaté transfery ve výši	5 707 078,00 Kč

Celkové výdaje po konsolidaci ve výši **22 858 218,81 Kč** byly plněny na 93,41 %, z toho:

Běžné výdaje ve výši	10 045 311,68 Kč
Kapitálové výdaje ve výši	12 812 907,13 Kč

Konsolidace příjmů i výdajů ve výši 11 200 000,00 Kč (převody mezi rozpočtovými účty)

Klíčování kapitálových výdajů

- § 1032 pol. 6121 ve výši 538 035,27 Kč (přístřešek na lesní techniku)
- § 1032 pol. 6122 ve výši 1 703 680,00 Kč (lesní technika)
- § 1037 pol. 6121 ve výši 1 750 145,22 Kč (zadržování vody v krajině)
- § 2115 pol. 6121 ve výši 14 490,00 Kč (PD fotovoltaika obecní budovy)
- § 2212 pol. 6121 ve výši 7 273 271,50 Kč (rekonstrukce místních komunikací)
- § 3392 pol. 6121 ve výši 998 445,20 Kč (stavební úpravy KD)
- § 3613 pol. 6121 ve výši 374 864,94 Kč (stavební úpravy hospoda)
- § 3639 pol. 6130 ve výši 159 975,00 Kč (os. automobil Berlingo - leasing)

K 31. 12. 2024 skončilo hospodaření obce se saldem příjmů a výdajů po konsolidaci v záporné výši **1 212 502,45 Kč**.

Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci	- 1 212 502,45 Kč
+ poč. stav účtů k 1. 1. 2024	+ 2 211 844,07 Kč
- dlh. přijaté půjčené prostředky (pol. 8123)	+ 2 099 119,60 Kč
- uhr. splátky dl. přij. půjč. prostředků (pol. 8124)	- 1 293 656,00 Kč
- pol. 8901 hospodář. čin.)	- 55 295,53 Kč (DPH,
- změna stavu pokladny (ř. 6040)	- 137 998,00 Kč

= částce ve výši 1 611 511,69 Kč, která se rovnala stavu bankovních účtů k 31. 12. 2024, ověřeno na HUK, Rozvahu za 12/2024.

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 6/2024 programem GINIS Express ze dne 23. 7. 2024. Obec vykazuje hospodářskou

činnost.

Hlavní činnost

Náklady ve výši 6 197 258,43 Kč a výnosy ve výši 10 239 713,16 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 4 042 454,73 Kč.

Výsledek hospodaření před zdaněním ve výši 4 304 344,73 Kč, rozdíl ve výši 261 890,00 Kč – odpovídal nákladovému účtu 591.

Hospodářská činnost

Náklady ve výši 2 321 947,82 Kč s výnosy ve výši 2 382 718,04 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období zisk ve výši 60 770,22 Kč.

Součet výsledků hospodaření za hlavní a hospodářskou činnost v celkové výši 4 103 224,95 Kč odpovídal výsledku hospodaření, který byl uveden v "Rozvaze" v části C., III., 1. za období 6/2024.

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.

Při konečném přezkoumání byl předložen "Výkaz zisku a ztráty" sestaven za období 12/2024 programem GINIS Express ze dne 26. 2. 2025. Obec vykazuje hospodářskou činnost.

Hlavní činnost

Náklady ve výši 13 540 309,82 Kč a výnosy ve výši 18 344 747,25 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 4 804 437,43 Kč, výsledek hospodaření před zdaněním ve výši 5 886 587,43 Kč, rozdíl ve výši 1 082 150,00 Kč – odpovídal nákladovému účtu 591.

Hospodářská činnost

Náklady ve výši 4 753 800,60 Kč s výnosy ve výši 4 836 193,49 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období zisk ve výši 82 392,89 Kč.

Součet výsledků hospodaření za hlavní a hospodářskou činnost v celkové výši 4 886 830,32 Kč odpovídal výsledku hospodaření, který byl uveden v "Rozvaze" v části C., III., 1. za období 12/2024.

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 6/2024 zřízené příspěvkové organizace - sestavená v programu GINIS Express ze dne 23. 7. 2024.

Mateřská škola Zlámanec - aktiva ve výši 874 250,67 Kč netto odpovídala pasivům. Stálá aktiva ve výši 650 442,86 Kč (brutto). Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 650 442,86 Kč jen na účtu 028. "Výsledek hospodaření běžného účetního období" vykázáný v rozvaze na straně pasiv v části C. III. 1. k 30. 6. 2024 zisk ve výši 314 240,69 Kč a odpovídal výsledku hospodaření ve „Výkazu zisku a ztráty“ za 6/2024 (součet za hlavní a hospodářskou činnost).

Zůstatek běžného účtu (SU 241) činil 461 835,97 Kč a zůstatek účtu FKSP (SU 243) činil 54 626,90 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 6/2024 zřízené příspěvkové organizace (dále jen PO) sestavené v programu GINIS Express ze dne 23. 7. 2024 Mateřská škola Zlámanec. Mateřská škola vykazuje hospodářskou činnost.

Hlavní činnost:

Náklady celkem ve výši 1 241 242,01 Kč, výnosy celkem ve výši 1 537 706,00 Kč a výsledek hospodaření – **zisk** ve výši **296 463,99 Kč**.

Hospodářská činnost:

Náklady celkem ve výši 42 523,30 Kč, výnosy celkem ve výši 60 300,00 Kč a výsledek hospodaření – **zisk** ve výši **17 776,00 Kč**.

Zřizovací listina
přís. organizací
Darovací smlouvy

V roce 2024 nebyla provedena žádná změna zřizovací listiny.

Kontrola namátkově prověřila:

Obec jako dárcce

Darovací smlouva ze dne 7. 5. 2024. Předmětem dle čl. I bylo poskytnutí finančního daru ve výši 10 000,00 Kč Římskokatolické farnosti Březolupy na oslavy 250. výročí položení základního kamene farního kostela v Březolupech. Uvedená darovací smlouva byla schválena na jednání ZO dne 5. 2. 2024, usnesením č. 1/2024.

Byla provedena kontrola odeslání peněžních prostředků z banky obce, odesláno dne 9. 5. 2024, účtováno na OdPa 3399 pol. 5223 (nákladový účet 572).

Darovací smlouva ze dne 13. 6. 2024. Předmětem dle čl. I bylo poskytnutí finančního daru ve výši 5 000,00 Kč organizaci Charita Uherské Hradiště na podporu terénních služeb pro občany.

Uvedená darovací smlouva byla schválena na jednání ZO dne 13. 5. 2024, usnesením č. 4/2024.

Byla provedena kontrola odeslání peněžních prostředků z banky obce, odesláno dne 14. 6. 2024, účtováno na OdPa 4359 pol. 5223 (nákladový účet 572).

Dohody o pracovní
činnosti
Dohody o
provedení práce

V roce 2024 obec neuzavřela žádnou dohodu o pracovní činnosti.

Do 30. 6. 2024 uzavírala obec Zlámanec dohody o provedení práce na nahodilé činnosti.

Kontrole byly předloženy:

Dohoda o provedení práce ze dne 1. 6. 2024 na kompletaci a distribuci hlasovacích lístků voličům pro volby do Evropského parlamentu. Jednalo se o distribuci a kompletaci 251 ks x 9,18 Kč (2 304,00 Kč).

Dohoda o provedení práce ze dne 1. 6. 2024 na přípravu a úklid volební místnosti ve výši 1 500,00 Kč.

Byla provedena kontrola vyplacených odměn na předložené mzdové listy os. č. 10001 a 14. Nebyly zjištěny nedostatky.

Pracovní smlouvy
včetně platových
výměrů

Byla provedena namátková kontrola:

Pracovní smlouva ze dne 28. 3. 2024 s pracovníci s os. č. 4. Pracovní poměr byl sjednán od 1. 4. 2024 na dobu určitou do 31. 3. 2025, se zkušební dobou tři měsíce. Na pracovní pozici: pomocný pracovník údržby budov a souvisejících prostor v majetku obce Zlámanec. K uvedené pracovní smlouvě byl doložen Platový výměr ze dne 28. 3. 2024.

Uvedená pracovní smlouva souvisela s Dohodou o vyhrazení společensky účelného pracovního místa a poskytnutí příspěvku, spolufinancování ze státního rozpočtu a Evropského sociálního fondu č. UHA-SZ-40007/2024 uzavřená dne 25. 3. 2024 (viz. Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím).

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	<p>Kontrolou bylo zjištěno, že v roce 2024 byly poskytnuty příspěvky v celkové výši 23 800,00 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 13. 5. 2024, usnesením č. 4/2024. Do 31. 12. 2024 byl proplacen finanční příspěvek 8 včelařům. Proplacení bylo ověřeno na výdajové pokladní doklady č.: 198, 236, 240, 254, 261, 298, 308, 380.</p> <p>Obec tedy neposkytovala dotace v režimu zák. 250/200 Sb., o rozpočtových pravidlech v platném znění.</p>
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>Obec Zlamanec přijala v roce 2024 následující transfery:</p> <p>pol. 4111 ve výši 80 000,00 Kč – jednalo se o dotace na volby: <u>částka ve výši 32 000,00 Kč</u> dotace na volby do EP, pod UZ 98348, která byla čerpána na OdPa 6117 ve výši 31 097,00 Kč následovně: pol. 5019 ve výši 1 392,00 Kč – refundace mezd členů OVK (faktury č. z KDF 190/2024, 205/2024, dopis „Refundace S.L.“) pol. 5021 ve výši 19 204,00 Kč – odměny pro 8 členů OVK (15 400,00 Kč), dále DPP na kompletaci a roznos hlasovacích lístků celkem 2 304,00 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. 5039 ve výši 474,00 Kč – zdravotní a sociální pojištění související s refundací mezd pol. 5139 ve výši 1 572,00 Kč – nákup kancelářských a čistících potřeb, doloženo VPD č. 250 a č. 224 pol. 5168 ve výši 5 082,00 Kč – faktura č. z KDF 211/2024 za pronájem výpočetní techniky přípravu, zpracování volebních seznamů pol. 5173 ve výši 1 135,00 Kč – doloženo cestovním příkazem a VPD č. 245 pol. 5175 ve výši 2 238,00 Kč – občerstvení pro členy OVK (8 čl. x 4 dny x 140 Kč), doloženo VPD č. 250 <u>částka ve výši 48 000,00 Kč</u> dotace na volby do zastupitelstva kraje a Senátu, pod UZ 98193, která byla čerpána na OdPa 6115 ve výši 33 762,00 Kč následovně: pol. 5019 ve výši 2 737,00 Kč – refundace mezd členů OVK (faktury č. z KDF 294/2024, 304/2024, 295/2024, dopis „Refundace S.L.“) pol. 5021 ve výši 23 386,00 Kč – odměny pro 6 členů OVK (19 300,00 Kč), dále DPP na kompletaci a roznos hlasovacích lístků celkem 2 286,00 Kč, DPP na přípravu a úklid volební místnosti v celkové výši 1 800,00 Kč. Potvrzení o proškolení předsedy, místopředsedy a zapisovatel bylo doloženo. pol. 5039 ve výši 926,00 Kč – zdravotní a sociální pojištění související s refundací mezd pol. 5139 ve výši 1 971,00 Kč – nákup kancelářských a čistících potřeb, doloženo VPD č. 289 a č. 343 pol. 5173 ve výši 1 335,00 Kč – doloženo cestovním příkazem a VPD č. 313 a 314 pol. 5175 ve výši 3 360,00 Kč – občerstvení pro členy OVK (6 čl. x 4 dny x 140 Kč), doloženo VPD č. 343</p> <p>pol. 4112 ve výši 80 900,00 Kč na zajištění výkonu státní správy - v upraveném rozpočtu rozpočtována částka 80 900,00 Kč.</p> <p>pol. 4116 ve výši 122 012,00 Kč – jednalo se o: <u>částka ve výši 65 284,00 Kč</u> neinvestiční dotace pod UZ 13022 dle Dohody o vyhrazení společensky účelného pracovního místa a poskytnutí příspěvku, spolufinancovaného ze státního rozpočtu a Evropského sociálního fondu č. UHA-</p>

SZ-40007/2024 ze dne 25. 3. 2024 (za podmínky, že prac. poměr bude sjednán na dobu určitou nejméně do 31. 3. 2025, součet poskytnutých příspěvků nepřekročí částku 78 600,00 Kč).

částka ve výši 10 320,00 Kč neinvestiční dotace pod UZ 29029 dle Rozhodnutí z Krajského úřadu Zlínského kraje, pod č.j. 3394/2024 - poskytnutí finančního příspěvku na ochranu lesa

částka ve výši 43 872,00 Kč neinvestiční dotace pod UZ 29014 dle Rozhodnutí z Krajského úřadu Zlínského kraje, pod č.j. 3770/2024 - poskytnutí finančního příspěvku na obnovu, zajištění a výchovu lesních porostů do 40 let věku

částka ve výši 2 536,00 Kč neinvestiční dotace pod UZ 29015 dle Rozhodnutí z Krajského úřadu Zlínského kraje, pod č.j. 3772/2024 – poskytnutí finančního příspěvku na ekologické a k přírodě šetrné technologii při hospodaření v lesích

pol. 4122 ve výši 100 000,00 Kč – doloženo Smlouvou o poskytnutí dotace č. D/0400/2024/STR, na poskytnutí neinvestiční dotace z programu RP22-23 Program podpory malých prodejen na venkově „OBCHŮDEK 2021+“.

pol. 4213 ve výši 945 000,00 Kč – investiční dotace dle Dohody 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 (UZ 89521).

pol. 4216 ve výši 3 489 825,00 Kč – investiční dotace dle Rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 6. 5. 2024 z MMR, pod id. č. 117D8210A9661, ex ante na realizaci akce „Rekonstrukce místních komunikací, Zlámanec“

pol. 4222 ve výši 889 341,00 Kč – jednalo se o:

částka ve výši 15 000,00 Kč doplatek individuální podpory (z r. 2023) na realizaci projektu „Zlámanec – Fotbalové hřiště – technické zhodnocení“

částka ve výši 874 341,00 Kč investiční dotace ze Zlínského kraje dle Smlouvy č. D/1968/2024/ŽPZE, uzavřena dne 14. 8. 2024 na realizaci projektu „Podpora 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)

Kontrola prověřila:

Směnná smlouva uzavřena dne 14. 3. 2024 mezi obcí a ZD Nedachlebice, družstvo.

Dle čl. 1 byl předmětem směny pozemek (ve vlastnictví obce) p.č. 1828/2 – trvalý travní porost, o výměře 2000 m² za pozemek (ve vlastnictví ZD Nedachlebice, družstvo) p.č. 1230/2 – trvalý travní porost o výměře 1 444 m². Směna byla sjednána bez doplatku.

Záměr obce směny výše uvedené p.č. 1828/2 byl zveřejněn v období od 8. 1. do 5. 2. 2024. Následně byla na jednání zastupitelstva dne 5. 2. 2024 schválena usnesením č. 1/2024 v bodě 2 směna p.č. 1828/2.

Dle Vyrozmění z katastru nemovitostí byly právní účinky k 18. 3. 2024. Doložen d.č. 420003 ze dne 18. 3. 2024, kterým byla provedená směna zaúčtována.

Směnná smlouva uzavřena dne 12. 8. 2024 mezi obcí a R.V.

Dle čl. 1 byl předmětem směny pozemky – nově oddělené dle GP (ve vlastnictví obce) p.č. 456/3 – ostatní plocha, o výměře 94 m² a p.č. 1473/2 – ostatní plocha o výměře 49 m² za pozemky (od R.V.) p.č. 455/2 – zahrada o výměře 115 m² a p.č. 1381/2 – zahrada o výměře 28 m².

Směna pozemků byla sjednána bez finančního plnění.

Záměr obce směny výše uvedených pozemků byl zveřejněn v období od 27. 5. do 30. 6. 2024. Na jednání zastupitelstva dne 12. 6. 2024 byla směna pozemků projednána a schválena usnesením č. 5/2024 v bodě 2.

Dle Vyrozumění z katastru nemovitostí byly právní účinky k 6. 11. 2024. Doložen d.č. 420015 ze dne 6. 11. 2024, kterým byla provedená směna zaúčtována.

Smlouvy o přijetí
úvěru

V roce 2024 byla sjednána:

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 je účetně zachycen na účtu 451 0450.

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 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 10. 1. 2024 a to v částce 72 506,41 Kč, 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. 2015) 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. 2024 byla zaplacená na splátkách úvěrů celkem částka ve výši 1 293 656,00 Kč 596 828,00 Kč (12x 62 370 Kč + 445 216,00 Kč splátka PGRLF + 100 000,00 Kč poslední splátka zápůjčky z r. 2021) – odpovídalo pol. 8124, součtu obrátů MD AÚ 451 0600, 451 0350, 452 0700).

Smlouvy o věcných břemenech

Kontrola prověřila následující smlouvu:

Smlouva o zřízení věcného břemene č.: OT-014330062729/002-ADS byla uzavřena dne 11. 12. 2023 mezi Obcí Zlámanec (povinná) a EG.D, a.s. (oprávněná). Předmět smlouvy byl vymezen čl. I. a III. dle GP č.: 324-9520/2022 za účelem umístění distribuční soustavy – kabelové vedení NN, 2x sloup a pojistková skříň, na pozemku p.č. 1069/16, 1069/48, 1732/2, 1824 v k.ú. Zlámanec na LV č. 1.

Jednorázová náhrady byla dohodnuta dle čl. V. ve výši 13 000,00 Kč (bez DPH), na bankovní účet obce připsáno dne 28. 3. 2024 (bank. výpis č. 41), výnosově na účtu 609, OdPa 3639 pol. 2119.

Dle předloženého Vyrození o provedeném vkladu do katastru nemovitosti byly právní účinky zápisu ke dni 5. 1. 2024, zápis proveden dne 26. 1. 2024.

Dle předloženého vnitřního dokladu č. 420004 ze dne 5. 1. 2024 byl pozemek zatížen věcným břemenem zaúčtován na příslušný AÚ 031 0350.

Smlouvy o výpůjčce

Smlouva o výpůjčce uzavřená dne 16. 12. 2024 mezi Obcí Zlámanec (půjčitel) a V.T. (vypůjčitel). Dle čl. I. a II. byla obec vlastníkem budovy č.p. 125 na parcelách p.č. 218/1 a p.č.st. 218/2, dále pozemku p.č. st. 218/1 o výměře 60 m², pozemku p.č.st. 218/2 o výměře 2 m², stavby sociálního zařízení bez č.p./č.e. na parcele st. p.č. 219/1, st. p.č. 219/2, a pozemku p.č.st. 219/1 o výměře 15 m², pozemku p.č.st. 219/2 o výměře 3 m². Současně byly součástí výpůjčky i movité věci specifikované v Příloze č. 1.

Doba výpůjčky byly sjednány na dobu neurčitou. Účelem výpůjčky bylo přenechání předmětu výpůjčky do užívání vypůjčitelu výlučně za účelem provozování hostinské činnosti.

Smlouva o výpůjčce byla projednána a schválena na jednání zastupitelstva obce dne 13. 12. 2024, usnesením č. 11/2024, bod 2. Záměr byl zveřejněn v období od 21. 8. do 30. 9. 2024.

Zveřejněné záměry

Viz písemnost Smlouvy o převodu majetku.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Ke kontrole bylo vybráno výběrové řízení na akci:

„Zlámanec – Regulace povrchových vod s usměrněním odtoku a vsakováním vody“ – výběr realizován 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 12. 6. 2024 bylo stanoveno jediné kritérium, a to nejnížší nabídková cena vč. DPH. Dle rozhodnutí zadavatele o přidělení zakázky ze dne 12. 6. 2024 byla vybrána firma SV-Stav, s.r.o. s nejnížší nabídkovou cenou 1 653 755,22 Kč bez DPH (vč. DPH 2 001 043,82 Kč). Smlouva o dílo uzavřena dne 3. 7. 2024. Dle čl. III. byl sjednán předmět díla: „Zlámanec-Regulace povrchových vod s usměrněním odtoku a vsakováním vody“ v k.ú. Zlámanec dle projektové dokumentace. Dle čl. V. byla sjednána cena díla ve výši 2 001 043,82 Kč vč. DPH. Dle čl. IV. byl sjednán čas a místo plnění

následovně: zahájení prací 15. 7. 2024 a ukončení prací a předání hotového díla 30. 9. 2024.

Výběr dodavatel byl projednán a schválen na jednání zastupitelstva obce dne 1. 7. 2024, usnesením č. 6/2024 (bod č. 2).

Kontrola prověřila zveřejnění Smlouvy o dílo na profilu zadavatele, byla zveřejněna od 16. 7. 2024.

Při konečném přezkoumání byl doložen Dodatek č. 1, který byl uzavřen dne 27. 9. 2024. Uvedeným dodatkem byla sjednána změna termínu dokončení díla, nově: ukončení prací a předání hotového díla dne 10. 11. 2024. Ostatní ujednání se neměnila. Dodatek č. 1 byl projednán a schválen na jednání zastupitelstva obce dne 24. 9. 2024, usnesením č. 8/2024, bod 2.

Kontrola prověřila plnění díla na došlé faktury, číslo z KDF:

- č. 224/2024 – faktura ze dne 31. 7. 2024 za provedené stavební práce na akci „Regulace povrchových vod s usměrněním odtoku a vsakováním vody, Zlámanec“ ve výši 112 268,79 Kč bez DPH (v režimu PDP), uhrazena dne 6. 8. 2024

- č. 281/2024 – faktura ze dne 30. 9. 2024 za provedené stavební práce na akci „Regulace povrchových vod s usměrněním odtoku a vsakováním vody, Zlámanec“ ve výši 385 812,03 Kč bez DPH (v režimu PDP), uhrazena dne 11. 10. 2024

- č. 328/2024 – faktura ze dne 31. 10. 2024 za provedené stavební práce na akci „Regulace povrchových vod s usměrněním odtoku a vsakováním vody, Zlámanec“ ve výši 1 155 674,40 Kč bez DPH (v režimu PDP), uhrazena dne 18. 11. 2024

Kontrola konstatuje dodržení ceny díla, dle předložených faktur bylo za uvedenou akci celkem vyfakturována částka ve výši 1 653 755,22 Kč bez DPH (v režimu PDP).

Vnitřní předpis a směrnice	V roce 2024 nebyla provedena žádná změna vnitřních směrnic, v platnosti jsou stávající směrnice.
Výsledky kontrol zřízených organizací	Kontroly byl předložen Protokol o výsledku kontroly ze dne 10. 5. 2024, 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 2023). Provedenou kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	V roce 2024 se uskutečnilo do 31. 12. 2024 celkem 10 veřejných zasedání Zastupitelstva Obce Zlámanec (dne 5. 2., 27. 2., 11. 3., 13. 5., 12. 6., 1. 7., 24. 9., 17. 10., 12. 11., 13. 12. 2024). 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 2024 obec neúčtovala o fondech.
Činnost finančního a kontrolního výboru	<u>Činnost finančního výboru byla doložena:</u> Zápis č. 1/2024 z jednání finančního výboru ze dne 13. 5. 2024. Dle předloženého zápisu provedli kontrolu členové finančního výboru a to u pokladních dokladů a faktur za období listopad 2023 – duben 2024. Provedenou

kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

Zápis č. 2/2024 z jednání finančního výboru ze dne 13. 11. 2024. Dle předloženého zápisu provedli kontrolu členové finančního výboru a to u pokladních dokladů a faktur za období květen 2024 – říjen 2024. Provedenou kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

Činnost kontrolního výboru byla doložena:

Protokol o výsledku kontroly v MŠ Zlámanec, která proběhla dne 10. 5. 2024.

Zápis č. 1/2024 z jednání kontrolního výboru ze dne 13. 11. 2024, se zaměřením na plnění usnesení zastupitelstva za období od 1. 1. 2024 do 31. 10. 2024. Provedenou kontrolou nebyly zjištěny žádné 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	Kontrolou bylo zjištěno, že příjmy po konsolidaci za poslední 4 rozpočtové roky byly: 2021 ve výši 15 699 tis. Kč 2022 ve výši 13 552 tis. Kč 2023 ve výši 16 211 tis. Kč 2024 ve výši 21 646 tis. Kč Průměr příjmů za poslední 4 roky byl ve výši 16 777 tis. Kč. Dluh celkem ve výši 7 023 tis. Kč (účet 451, 459). Podíl dluhu k průměru příjmů je 42 %.
Účetní závěrka	Účetní závěrka Obce Zlámanec sestavena k 31. 12. 2023 byla schválena v souladu s § 84 odst. 2 písm. b) zákona č. 128/2000 Sb., zastupitelstvem obce dne 13. 5. 2024 usnesením č. 4/2024. Kontrole 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 Zlámanec za rok 2024 nebyly zjištěny chyby a nedostatky [§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.].

III. Nebyla zjištěna rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Zlámanec za rok 2024

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	14,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	17,13 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %
d) fiskální pravidlo Podíl dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky	42,00 %

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 převzetí dluhu nebo ručitélského 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 28.05.2025.

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

D. Poučení

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

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

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

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

Konečným zněním Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se stává tato zpráva okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání, případně dnem doručení písemného prohlášení zástupce obce 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