

Odbor interního auditu a kontroly
Oddělení kontrolní

Obec Zahnašovice
Zahnašovice 53
769 01 Holešov

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
10. května 2024	Ing. Marie Hermanová	KUZL 38550/2024	KUSP 9461/2023 IA

Zpráva č. 318/2023/IA
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Zahnašovice, IČO: 00287890
za rok 2023

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 10.05.2024 (jednorázové přezkoumání)

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

Kontrola byla zahájena písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne 26. 4. 2024.
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 10. 5. 2023.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Zahnašovice, Zahnašovice 53
769 01 Holešov

Přezkoumání vykonal:
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Marie Hermanová

Obec zastupovali:
starosta: Drahomír Jura
účetní: Zuzana Kozáčková

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	<p>Návrh rozpočtu na rok 2023 byl zveřejněn na úřední desce ve dnech 24. 11. 2022 až 20. 12. 2022 - doloženo deníkem úřední desky. V elektronické podobě byl zveřejněn od 24. 11. 2022, v době kontroly byl návrh rozpočtu přístupný v sekci rozpočet bez data svěšení.</p> <p>Návrh rozpočtu byl zveřejněn jako schodkový s celkovými příjmy 7 448 000 Kč, s výdaji ve výši 8 317 700 Kč (s financováním přebytkem minulých let ve výši 869 700 Kč - zůstatek finančních prostředků evidovaný na účtu 231 k 31. 12. 2022 činil celkem 2 826 231,13 Kč).</p> <p>Spolu s návrhem rozpočtu na rok 2023 byl zveřejněn i schválený rozpočet, upravený rozpočet a skutečnost plnění rozpočtu roku 2022.</p>
Pravidla rozpočtového provizoria	<p>Vzhledem k tomu, že rozpočet obce na rok 2023 byl schválen před 1. 1. 2023, a to dne 12. 12. 2022 nemusela být pravidla rozpočtového provizoria sestavena.</p>
Rozpočtová opatření	<p>Zastupitelstvo obce zmocnilo na svém zasedání dne 12. 12. 2022 starostu obce k provádění rozpočtových změn, a to k přesunům v rámci schváleného rozpočtu bez omezení a zvýšení objemu příjmů a výdajů do částky 500 000 Kč v jednotlivém případě a pro úpravy související s příjmem dotací bez omezení pro celé volební období.</p> <p>Kontrola byla předložena rozpočtová opatření:</p> <ul style="list-style-type: none"> - č. 1. přesuny v rámci schváleného rozpočtu - schváleno starostou obce dne 28. 2. 2023, zveřejněno ode dne 11. 3. 2023 - č. 2. přesuny v rámci schváleného rozpočtu - schváleno starostou obce dne 31. 3. 2023, zveřejněno ode dne 12. 4. 2023 - č. 3. zvýšení objemu příjmů a výdajů o 15 000 Kč a přesuny - schváleno starostou obce dne 30. 6. 2023, zveřejněno ode dne 12. 7. 2023 - č. 4. zvýšení objemu příjmů a výdajů o 434 000 Kč - schváleno starostou obce dne 31. 7. 2023, zveřejněno ode dne 14. 8. 2023 - č. 5. přesuny v rámci schváleného rozpočtu - schváleno starostou obce dne 31. 8. 2023, zveřejněno ode dne 3. 9. 2023 - č. 6. zvýšení objemu příjmů a výdajů o 621 600 Kč (dotace) a přesuny - schváleno zastupitelstvem obce dne 26. 9. 2023, zveřejněno ode dne 26. 9. 2023 - č. 7. zvýšení objemu příjmů a výdajů o 2 000 Kč a přesuny - schváleno starostou obce dne 30. 9. 2023, zveřejněno ode dne 15. 10. 2023 - č. 8. zvýšení objemu příjmů a výdajů o 54 400 Kč a přesuny - schváleno starostou obce dne 31. 10. 2023, zveřejněno ode dne 15. 11. 2023 - č. 9. zvýšení objemu příjmů a výdajů o 2 000 Kč a přesuny - schváleno starostou obce dne 30. 11. 2023, zveřejněno ode dne 15. 12. 2023 - č. 10. zvýšení objemu příjmů a výdajů o 252 200 Kč a přesuny - schváleno starostou obce dne 31. 12. 2023, zveřejněno ode dne 15. 1. 2024 <p>K 31. 12. 2023 byl rozpočet výdajů překročen o přesuny mezi rozpočtovými účty, které se nerozpočtují. Přesuny činily 320 000 Kč, upravený rozpočet příjmů byl splněn po odpočtu přesunů na 96,12 % a výdajů po odpočtu přesunů byl splněn na 73,29 %.</p>
Schválený rozpočet	<p>Zastupitelstvo obce schválilo návrh rozpočtu na rok 2023 na svém zasedání dne 12. 12. 2022 s objemem příjmů 7 448 000 Kč, výdajů 8 317 700 Kč a s</p>

financováním ve výši 869 700 Kč. S těmito ukazateli byl návrh rozpočtu přenesen do výkazu FIN 2- 12M.

Návrh rozpočtu byl schválen beze změn oproti návrhu rozpočtu.

Schválený rozpočet obce na rok 2023 byl zveřejněn na webových stránkách obce v záložce rozpočet ode dne 20. 12. 2022. Na pevné úřední desce podle podacího deníku byl zveřejněn ode dne 20. 12. 2022 do 20. 1. 2023. Na pevné úřední desce je stálý odkaz na el. adresu zveřejnění schválených rozpočtových dokumentů obce.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Obec nezřizuje ani nezakládá žádnou organizaci, a tedy neměla komu sdělit závazné ukazatele ze schváleného rozpočtu.
Střednědobý výhled rozpočtu	<p>Obec v roce 2023 měla rozpočtového výhled na období let 2023 až 2027 - schváleno zastupitelstvem obce dne 15. 12. 2021.</p> <p>Návrh střednědobého výhledu na období let 2023 až 2027 byl elektronicky zveřejněn ode dne 26. 11. 2021, schváleny střednědobý výhled ode dne 15. 12. 2021.</p> <p>Vzhledem k tomu, že v rozpočtovém výhledu je až do roku 2027 počítáno s daňovými příjmy ve výši 4 200 000 Kč a skutečnost roku 2022 činila 6 247 960,44 Kč, a skutečnost roku 2023 činila 6 987 727,13 Kč doporučuje kontrola aktualizovat střednědobý výhled, tak aby více odpovídal skutečnému stavu.</p>
Závěrečný účet	<p>Závěrečný účet za rok 2022 schválilo zastupitelstvo obce dne 26. 6. 2023 spolu se zprávou o přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 v souladu s § 43 zákona 128/2000 Sb., o obcích a s § 17 zákona 250/2000 Sb., rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.</p> <p>Návrh závěrečného účtu za rok 2022 byl zveřejněn ve dnech 7. 6. 2023 až 26. 6. 2023 spolu se zprávou o přezkoumání hospodaření obce za rok 2022.</p> <p>V elektronické podobě byl návrh závěrečného účtu spolu se zprávou o přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 zveřejněn ve dnech 7. 6. 2023 až 26. 6. 2023.</p> <p>Schválený závěrečný účet obce za rok 2022 byl zveřejněn na webových stránkách obce v záložce rozpočet ode dne 26. 6. 2023.</p>
Bankovní výpis	<p>K 31. 12. 2022 měla obec zůstatky finančních prostředků na účtech:</p> <ul style="list-style-type: none"> - ZBÚ 8623691/010 vedeného u KB a. s. v Kroměříži ve výši 1 654 190,32 Kč - ZBÚ u ČNB č. 94-1915691/0710 ve výši 1 172 040,81 Kč <p>Zůstatek finančních prostředků byl ověřen na výpisy z bankovních účtů a souhlasil s účtem 231 ve výši 2 826 231,13 Kč</p> <p>K 31. 12. 2023 měla obec zůstatky finančních prostředků na účtech:</p> <ul style="list-style-type: none"> - ZBÚ 8623691/010 vedeného u KB a. s. v Kroměříži ve výši 2 228 820,48 Kč - ZBÚ u ČNB č. 94-1915691/0710 ve výši 1 957 608,81 Kč <p>Zůstatek finančních prostředků byl ověřen na výpisy z bankovních účtů a souhlasil s účtem 231 ve výši 4 186 429,29 Kč</p>
Evidence pohledávek	<p>Mimo poplatků na účtu 315 obec evidovala k 31. 12. 2022 pohledávky:</p> <ul style="list-style-type: none"> - na účtu 311 ve výši 28 535,50 Kč - stočné 2021 a 2022, nesplacená Fa EKO-KOM

- na účtu 377 ve výši 20 000 Kč pohledávka za ZŠ Ludslavice - nevyúčtovaná dotace

Mimo poplatků na účtu 315 obec evidovala k 31. 12. 2023 pohledávky:

- na účtu 311 ve výši 27 400 Kč - stočné 2021, 2022 a 2023
- na účtu 388 dohadné účty aktivní ve výši 636 600 Kč - dotace na Workoutové hřiště 621 600 Kč a dotace 15 000 Kč na veřejné služby knihoven
- na účtu 377 ve výši 6 539 200 Kč pohledávka odvod za odnětí z půdního fondu (uhrazeno 10. 1. 2024)

Evidence poplatků Evidenci poplatků vede obec strojově.
K 31. 12. 2022 měla obec nesplacené poplatky na účtu 315 ve výši 5 028 Kč, a to za odpady roku 2021 a 2022 a hřobová místa
K 31. 12. 2023 měla obec nesplacené poplatky na účtu 315 ve výši 5 900 Kč, a to za odpady roku 2022 v částce 2 000 Kč, roku 2023 v částce 3 200 Kč a hřobová místa z roku 2021 v částce 700 Kč.

Evidence závazků K 31. 12. 2022 obec evidovala závazky na účtech:
- 321 v částce 95 180,29 Kč - závazky ve lhůtě splatnosti - 12 faktur
- 331 zaměstnanci ve výši 152 269 Kč - ověřeno na mzdový sumář
- 336 instituce soc. ve výši 41 526 Kč - ověřeno na mzdový sumář
- 337 zdrav. poj. ve výši 21 027 Kč - ověřeno na mzdový sumář
- 342 daň z příjmů ve výši 16 032 Kč - ověřeno na mzdový sumář
- 378 Kooperativa 1 126 Kč
K 31. 12. 2023 obec evidovala závazky na účtech:
- 321 v částce 78 591,73 Kč - 12 nesplacených faktur
- 324 krátkodobé přijaté zálohy ve výši 5 000 Kč - záloha na elektřinu a vodné v čp. 14
- 331 zaměstnanci ve výši 130 222 Kč - ověřeno na mzdový sumář
- 336 instituce soc. ve výši 39 310 Kč - ověřeno na mzdový sumář
- 337 zdrav. poj. ve výši 19 996 Kč - ověřeno na mzdový sumář
- 341 daň z příjmů obce ve výši 1 330 950 Kč
- 342 daň z příjmů ve výši 15 197 Kč - ověřeno na mzdový sumář
- 374 přijaté zálohy na transfery ve výši 654 261,81 Kč - 17 661,81 Kč volby Prezident ČR, 15 000 Kč veřejné služby knihoven, 621 600 Kč Workoutové hřiště
- 378 Kooperativa 944 Kč

Hlavní kniha Kontrole byla předložena hlavní kniha k 31. 12. 2023.

Inventurní soupis majetku a závazků Organizace a provedení inventarizace za rok 2023 se řídilo směrnicí 1/2016 která byla schválena starostou obce dne 1. 1. 2016 a plánem provedení inventur ke dni 31. 12. 2023. Plán inventur schválilo i zastupitelstvo obce dne 13. 12. 2023. Inventurní komise byla proškolená dne 15. 12. 2023. Inventurní komise provedla inventury ve dnech 31. 12. 2023 až 15. 2. 2024. Inventarizační komise sestavila zprávu o provedené inventarizaci dne 15. 2. 2024, která skončila bez inventarizačních rozdílů. Inventarizace byla provedena ke dni 31. 12. 2023. Kontrolou bylo ověřeno provedení inventur u účtů 018, 019, 021, 022, 028, 032, 042, 069, 231, 261, 311, 314, 315, 321, 331, 336, 337, 341, 342, 377, 378, 374 a nebylo zjištěno rozdílů mezi stavy inventarizovanými a stavy uvedenými v rozvaze.

Kniha došlých faktur	<p>Knihu došlých faktur vede obec strojově.</p> <p>Zůstatek nezaplacených faktur k 31. 12. 2022 v částce 95 180,29 Kč souhlasí se stavem účtu 321, 12 faktur ve lhůtě splatnosti. V knize došlých faktur bylo evidováno 192 faktur.</p> <p>Zůstatek nezaplacených faktur k 31. 12. 2023 v částce 78 591,73 Kč souhlasí se stavem účtu 321, 12 nesplacených faktur. V knize došlých faktur bylo evidováno 186 faktur.</p>
Kniha odeslaných faktur	<p>V roce 2022 bylo vydáno 6 faktur - zpětný odkup odpadů, dobropis elektřina a vody, k 31. 12. 2022 neuhrazeno 13 135,50 Kč - zpětný odběr odpadů.</p> <p>K 31. 12. 2022 nebyla uhrazena částka 28 535,50 Kč, což souhlasilo se zůstatkem účtu 311 - odpady 13 135,50 Kč a stočné 2021 v částce 3 200 Kč, stočné 2022 v částce 12 200 Kč.</p> <p>V roce 2023 bylo vydáno 7 faktur - zpětný odkup odpadů, elektřina a voda v čp. 14.</p> <p>K 31. 12. 2023 nebyla uhrazena částka 27 400 Kč, což souhlasilo se zůstatkem účtu 311 - stočné 2021 v částce 3 000 Kč, stočné 2022 v částce 9 200 Kč a stočné 2023 v částce 15 200 Kč.</p>
Odměňování členů zastupitelstva	<p>Nové zastupitelstvo obce schválilo odměny neuvolněných zastupitelů dne 18. 10. 2022 s účinností od 18. 10. 2022 v částkách neuvolněný místostarosta 15 000 Kč a 5 neuvolněných zastupitelů 1 500 Kč.</p> <p>Odměny uvolněného starosty a neuvolněných zastupitelů byly ověřeny ze mzdových listů za rok 2023.</p> <p>Odměna uvolněného starosty pro celé volební období vychází z počtu obyvatel k 1. 1. 2022 a to počtu 321.</p>
Pokladní doklad	<p>Kontrola ověřila zaúčtování pohybů v pokladně a jejich doloženost prvotními doklady v měsíci listopadu a prosinci.</p>
Pokladní kniha (deník)	<p>Pokladní kniha je vedena strojově.</p> <p>Zůstatek pokladní knihy k 31. 12. 2022 byl 19 159 Kč, což souhlasilo s účtem 261, s položkou 6040 ve výkazu FIN 2-12M, s inventurou provedenou k 31. 12. 2022.</p> <p>Zůstatek pokladní knihy k 31. 12. 2023 byl 36 827 Kč, což souhlasilo s účtem 261, s položkou 6040 ve výkazu FIN 2-12M, s inventurou provedenou k 31. 12. 2023.</p>
Rozvaha	<p>Kontrola byla předložena rozvaha k 31. 12. 2021. Aktiva celkem netto se rovnají celkovým pasivům v částce 39 714 204,93 Kč. Korekce ve výši 9 961 528,66 Kč je tvořena oprávkami k účtům 018, 019, 021, 022, 028 a 315.</p> <p>Kontrola byla předložena rozvaha k 31. 12. 2022. Aktiva celkem netto se rovnají celkovým pasivům v částce 40 271 586,17 Kč. Korekce ve výši 10 659 422,85 Kč je tvořena oprávkami k účtům 018, 019, 021, 022, 028 a 315.</p> <p>Kontrola byla předložena rozvaha k 31. 12. 2023. Aktiva celkem netto se rovnají celkovým pasivům v částce 48 905 343,82 Kč. Korekce ve výši 11 832 981,31 Kč je tvořena oprávkami k účtům 018, 019, 021, 022, 028 a 315.</p>

Účetní deník Účetní deník je přílohou u bankovních výpisů a pokladní knihy.

Účetní doklad Obec vyhotovuje účetní doklady strojově. Kontrola ověřila zaúčtování a doloženost účetních případů vztahujících se k pohybům na běžném účtu obce:
 - 94 - 1915691/0710 v měsíci lednu až prosinci - příjmem tohoto účtu byla dotace v souhrnném dotačním vztahu, dotace 38 600 Kč na úhradu volebních nákladů spojených s volbami Prezidenta ČR, dotace 15 000 Kč na veřejné služby knihoven, dotace investiční 621 600 Kč na Workoutové hřiště, výdajem tohoto účtu byly pouze bankovní poplatky.
 - ZBÚ 8623691/0100 vedeného u KB a. s. v Kroměříži v měsíci lednu až říjnu - poslední uhrazená fa 23- 001 - 00140 dne 30. 10. 2023.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Kontrole byl předložen výkaz o plnění rozpočtu k 31. 12. 2023. Obec hospodařila v souladu s upraveným rozpočtem, nebyly překročeny celkové příjmy, celkové výdaje ani financování (s výjimkou převodů mezi účty).
 Plnění rozpočtu k 31. 12. 2023

	Schv. rozpočet	Upr. rozpočet	Plnění rozpočtu
Daňové příjmy	6 740 000	7 229 100	6 987 727,13
Nedaňové příjmy	549 500	606 000	514 039,50
Kapitálové příjmy	0	0	0
Přijaté dotace	158 500	994 100	1 304 700
Konsolidace příjmů			320 000
Příjmy po konsolidaci			8 486 466,63
Běžné výdaje	6 817 700	7 775 300	6 513 615,70
kapitálové výdaje	1 500 000	1 923 600	914 984,77
Konsolidace výdajů			320 000
Výdaje po konsolidaci			7 108 600,47
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci			1 377 866,16
Počáteční stav účtů k 1. 1. 2023			2 826 231,13
+ pokladna rozdíl stavů			- 17 668
Konečný zůstatek účtu k 31. 12. 2023			4 186 429,29

Tento konečný zůstatek souhlasí se stavem účtu 231.

Výkaz zisku a ztráty Kontrole byl předložen výkaz zisku a ztrát sestavený k 31. 12. 2023. Obec skončila hospodaření roku 2023 se ziskem ve výši 6 339 285,32 Kč (ovlivněno zejména vznikem pohledávky ve výši 6 539 200 Kč odvod za odnětí z půdního fondu). Tento výsledek hospodaření souhlasí s hospodářským výsledkem uvedeným v rozvaze.

Na účtu 432 obec eviduje hospodářské výsledky v souhrnné výši 8 421 860,37 Kč:

- z roku 2010 ve výši 558 758 Kč
- z roku 2011 ve výši 1 155 224,98 Kč
- z roku 2012 ve výši 3 461 469,06 Kč
- z roku 2013 ve výši 1 512 549,95 Kč
- z roku 2014 ve výši 1 099 699,82 Kč
- z roku 2015 ve výši 405 843,75 Kč
- z roku 2016 ve výši minus 193 650,40 Kč
- z roku 2017 ve výši minus 1 686 435,83 Kč
- z roku 2018 ve výši 127 611,56 Kč

- z roku 2019 ve výši 200 804,98 Kč
- z roku 2020 ve výši 694 417,62 Kč
- z roku 2021 ve výši 221 194,60 Kč
- z roku 2022 ve výši 864 372,28 Kč

Účetní uzávěrku za rok 2022 schválilo zastupitelstvo obce dne 26. 6. 2023.

Darovací smlouvy V roce 2023 obec uzavírala darovací smlouvy, například:
 - s Charitou Holešov - 10 000 Kč, schváleno zastupitelstvem obce dne 26. 6. 2023, smlouva byla uzavřena 31. 8. 2023.
 V roce 2023 zastupitelstvo obce dne 11. 7. 2023 schválilo nenávratnou finanční pomoc vlastníkům vyhořelého RD ve výši 100 000 Kč - poskytnuto darovací smlouvou uzavřenou dne 11. 7. 2023.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím Dne 12. 12. 2021 zastupitelstvo obce spolu s návrhem rozpočtu schválilo i finanční podporu pro Sportovní družstva SDH 20 000 Kč, TJ Slavoj Zahnašovice 20 000 Kč, MS Doubrava Zahnašovice 20 000 Kč, SDH Ludslavice 15 000 Kč, TJ Ludslavice 3 000 Kč, Římsko-katolická farnost Holešov 20 000 Kč, Spolek šipkařů 6 000 Kč, Rybářský spolek 20 000 Kč, SPZTKS Zahnašovice 20 000 Kč, MŠ Ludslavice 15 000 Kč, ZŠ Ludslavice 20 000 Kč a pověřilo starostu obce podpisem smluv.

V roce 2023 obec poskytla příspěvky, na které byly uzavírány veřejnoprávní smlouvy a členské příspěvky, např.:

- podnikatelskému subjektu - obchod 0 Kč § 2141
- Zlínskému kraji 35 000 Kč - dopravní obslužnost § 2292- poskytnuto 32 100 Kč
- MŠ Ludslavice 15 000 Kč - koberce, nábytek, hračky a sportovní vybavení - smlouva č. 10 uzavřena dne 16. 3. 2023, doloženo úložnými skříněmi do šatny v ceně 36 400 Kč
- ZŠ Ludslavice - 20 000 Kč - § 3113, plavání, na podlahovou krytinu, nábytek a sportovní vybavení, výuka plavání - smlouva č. 13 uzavřena dne 20. 5. 2023
- církvím 20 000 Kč § 3399 - 20 000 Kč provoz kostela Zahnašovice, smlouva č. 7 uzavřena dne 16. 1. 2023 doloženo spotřebou plynu
- spolkům 20 000 Kč § 3399 - spolek pro zachování tradic, kultury a sportu - na činnost - smlouva uzavřena dne 10. 2. 2023, doloženo nákupy materiálu a vybavení
- spolkům 30 000 Kč § 3419 - SK Slavoj Zahnašovice - na činnost - smlouva č. 1 a 2
- spolkům 18 000 Kč - § 3421 - mladí hasiči a TJ Ludslavice - smlouva č. 3 a 4
- spolkům § 3429 - 46 000 Kč - MS Doubrava 20 000 Kč - vybavení a krmivo pro myslivost - smlouva č. 5 a 5 000 Kč spolek šipkařů - smlouva č. 8, Rybářský spolek 20 000 Kč - na vybavení, materiál, krmiva, smlouva č. 9 uzavřena dne 16. 1. 2023
- neziskovým § 3543 - 10 000 Kč - Charita Holešov
- spolkům 20 000 Kč - § 5512 - SDH Zahnašovice 20 000 Kč - smlouva č. 6
- § 6409 položka 5321 obcím 26 000 Kč - obec Ludslavice - na plavání v ZŠ - smlouva č. 11 uzavřena dne 25. 5. 2023, zastupitelstvo obce schválilo dne 22. 2. 2023, doloženo fakturou na 90 000 Kč
- § 6409 položka 5329 - 9 360 Kč mikroregion Holešovsko - členský příspěvek

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím Obec v roce 2023 obdržela:
 - v rámci souhrnného vztahu neinvestiční dotaci ve výši 110 500 Kč
 - s UZ 17508 investiční dotaci ve výši 621 600 Kč na Workoutové hřiště - doloženo fa 23 - 001 -00117 v částce 777 000,77 Kč, uhrazeno dne 23. 10. 2023.

- s UZ 34053 neinvestiční dotaci ve výši 15 000 Kč na veřejné služby knihoven
 - s UZ 98008 neinvestiční dotaci na výdaje spojené s volbou Prezidenta ČR - čerpáno 20 938,19 Kč, nevyčerpaný zůstatek ve výši 17 661,81 Kč evidovaný na účtu 374 byl vrácen do rozpočtu kraje dne 2. 2. 2024
 Z rozpočtu kraje obec obdržela neinvestiční transfer ve výši 199 000 Kč na vybavení jednotky JSDHO Zahnašovice - doloženo fa 23 - 001 - 00077 v částce 305 810,56 Kč, uhrazeno dne 20. 7. 2023
 V roce 2022 obec obdržela:
 - 48 000 Kč s UZ 98071 na úhradu nákladů spojených s volbami do zastupitelstva obce a Senátu ČR - čerpáno 29 062 Kč, zůstatek v částce 18 938 Kč evidovaný na účtu 374 byl vrácen do rozpočtu kraje dne 7. 2. 2023
 - 9 400 Kč s UZ 98008 na úhradu nákladů spojených s volbou Prezidenta ČR - nečerpáno, zůstatek evidovaný na účtu 374 v částce 9 400 Kč byl vrácen do rozpočtu kraje dne 7. 2. 2023

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	V roce 2023 obec nenakupovala ani neprodávala nemovitý majetek.
Smlouvy o přijetí úvěru	Obec k 31. 12. 2023 nemá úvěr.
Smlouvy o půjčce	K 31. 12. 2023 obec neuzavřela žádnou smlouvu o půjčce.
Smlouvy o věcných břemenech	V roce 2023 obec uzavřela smlouvu o zřízení věcného břemene, například: - s. EG. D. a. s. č. OT-014330067888/001 - ADS k p. č.367/1 - venkovní vedení NN, podpěrný bod NN, uzemnění za úplatu 1 400 Kč - schváleno zastupitelstvem obce dne 3. 5. 2023, smlouva uzavřena dne 24. 7. 2023
Smlouvy zástavní	Dle listu vlastnictví obec neeviduje žádnou zástavu na majetku.
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	Zveřejnění záměrů prodeje, pronájmu nemovitého majetku obce nebylo ověřeno, obec neprováděla s obecním majetkem dispozice, které by zveřejnění záměru vyžadovaly.
Dokumentace k veřejným zakázkám	V roce 2023 byly realizovány pouze zakázky malého rozsahu, největší byla - Workoutové hřiště v obci Zahnašovice. Osloveny byly 3 firmy dne 10. 5. 2023 e- mailem. Nabídku podalo 5 firem, hodnotící komise dne 22. 5. 2023 sestavila pořadí nabídek. Rozhodnutí o výběru nejlepší nabídky bylo vyhotoveno dne 23. 5. 2023 - byly vybrána firma se cenou 777 000,77 Kč. Smlouva kupní byla uzavřena dne 30. 5. 2023 (zastupitelstvo obce dne 22. 2. 2023 schválilo zadávací dokumentaci akce a pověřilo starostu obce sestavením komise a současně ho pověřilo podpisem smlouvy s vítězným uchazečem) a zveřejněna na profilu zadavatele dne 30. 5. 2023. Skutečné provedení je doloženo fa 23 - 001 - 00117 v částce 777 000,77 Kč - uhrazeno dne 23. 10. 2023.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení Kontrole byly předloženy zápisy ze zasedání zastupitelstva obce, které obsahovaly i usnesení. Kontrole byly předloženy zápisy a to, ze dne 12. 12. 2022, 22. 2. 2023, 3. 5. 2023, 26. 6. 2023, 11. 7. 2023, 26. 9. 2023, 13. 12. 2023. Zápisy jsou podepsány ověřovateli zápisu, starostou obce a zapisovatelkou.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití Obec nezřizuje fondy, a to ani fond sociální.

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 právníckými 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 právníckých 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 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 Zahnašovice za rok 2023 nebyly zjištěny chyby a nedostatky [§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.].

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

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Zahnašovice za rok 2023

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	77,45 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,35 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

V. Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky a činil 0 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

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

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena a projednána se zástupcem obce Zahnašovice dne 10. 5. 2024.

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 statutárního zástupce o vzdání se práva písemné stanovisko podat.

Ing. Marie Hermanová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

podpis

1 x obdrží: Obec Zahnašovice

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