

Odbor interního auditu a kontroly
Oddělení kontrolní

Obec Zahnašovice
Zahnašovice 53
769 01 Holešov

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
5. června 2025	Mgr. Marie Ostrožíková	KUZL 49625/2025	KUSP 58192/2024 IAK

Zpráva č. 320/2024/IAK
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Zahnašovice, IČO: 00287890
za rok 2024

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 04.06.2025 - 05.06.2025 (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 27.01.2025.
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 05.06.2025.

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

Přezkoumání vykonal:
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Mgr. Marie Ostrožíková

Obec zastupovali:
starosta: Drahomír Jura
účetní: Ing. Zuzana Kozáčková, MBA

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	<p>Návrh rozpočtu na rok 2024 předpokládal příjmy 7.589.100,00 Kč, výdaje 9.574.000,00 Kč, financování 1.984.900,00 Kč, zveřejněn byl na úřední desce a na internetových stránkách od 23. 11. 2023 do 14. 12. 2023.</p> <p>Současně bylo na úřední desce oznámeno, kde je dokument zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p> <p>Spolu s návrhem rozpočtu na rozpočtový rok byla zveřejněna informace o schváleném rozpočtu na rozpočtový rok předcházejícího roku, na který je předkládám návrh rozpočtu a očekávaném plnění rozpočtu za předcházející rok, jak ukládá ustanovení § 5 odst. 3 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, v platném znění.</p>
Rozpočtová opatření	<p>Změny rozpočtu obce byly prováděny rozpočtovými opatřeními, která byla evidována podle časové posloupnosti.</p> <p>Za rok 2024 byly přijaty rozpočtové změny formou 13 rozpočtových opatření.</p> <p>Ke kontrole včasnosti zveřejnění bylo vybráno rozpočtové opatření (dále jen RO):</p> <p>RO č. 1 schváleno 19. 02. 2024 usnesení č. 2, na internetových stránkách obce zveřejněno od 19. 02. 2024.</p> <p>RO č. 4 schváleno 09. 05. 2024 usnesení č. 10, na internetových stránkách obce zveřejněno od 31. 05. 2024.</p> <p>RO č. 13 schváleno 11. 12. 2024 usnesení č. 5, na internetových stránkách obce zveřejněno od 15. 01. 2025.</p> <p>Rozpočtová opatření budou sejmuta 31. 01. 2025.</p> <p>Porušení ustanovení § 16 odst. 5 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů nebylo zaznamenáno.</p>
Schválený rozpočet	<p>Rozpočet na rok 2024 schválilo zastupitelstvo obce dne 13. 12. 2023 usnesení č. 2. Rozpočet byl schválen jako schodkový, příjmy 7.589.100,00 Kč, výdaje 9.574.000,00 Kč, financování 1.984.900,00 Kč položka 8115 změna stavu krátkodobých prostředků na bankovních účtech. Rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách od 14. 12. 2023.</p> <p>Současně bylo na úřední desce oznámeno, kde je dokument zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p> <p>Porušení ustanovení § 11 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů nebylo zjištěno.</p>
Střednědobý výhled rozpočtu	<p>Návrh Střednědobého výhledu rozpočtu na rok 2023-2027 byl zveřejněn od 25. 11. 2021 do 17. 12. 2024, schválen dne 15. 12. 2021 usnesení č. 3.</p> <p>Na internetových stránkách byl zveřejněn od 15. 12. 2021. Na úřední desce oznámeno, kde je dokument zveřejněn v elektronické podobě a kde v listinné podobě k nahlédnutí.</p> <p>Porušení ustanovení § 3 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů nebylo zaznamenáno.</p>
Závěrečný účet	<p>Návrh závěrečného účtu obce za rok 2023 byl zveřejněn v úplném znění na internetových stránkách a na úřední desce v užším rozsahu od 27. 05. 2024 do 24. 06. 2024.</p> <p>Zastupitelstvo obce projednalo závěrečný účet na svém zasedání dne 24. 06. 2024 a usnesením č. 3 vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením bez výhrad.</p> <p>Závěrečný účet byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 24. 06. 2024.</p>

Na úřední desce bylo oznámeno, kde je dokument zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Porušení ustanovení § 17 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů nebylo zaznamenáno.

Bankovní výpis Podle účetního výkazu Rozvaha za období 12/2024 vykazoval krátkodobý finanční majetek 5.688.440,11 Kč, z toho zůstatek:

Účet 231 (ZBÚ ÚSC) zůstatek 5.682.405,11 Kč. Inventurní soupis č. 11 doložen analytickým účtem, dále jen AU:

AU 231 0040 ve výši 3.554.327,50 Kč doložen bankovním výpisem, dále jen BV k účtu č. 8623691/0100,

AU 231 0045 ve výši 2.128.077,61 Kč doložen BV k účtu č. 94-1915691/0710.

Účet 261 (pokladna) zůstatek 6.030,00 Kč. Inventurní soupis č. 12 byl doložen výčetkou zjištěných platidel.

Zůstatky analytických účtů byly na konci účetního období uzavřeny a ověřeny byly dokladovou inventurou. Rozdíly nebyly zjištěny.

Evidence pohledávek V minulém období představoval stav dlouhodobých pohledávek 0,00 Kč, stav krátkodobých pohledávek zůstatek 7.331.237,22 Kč.

K 31. 12. 2024 představoval konečný zůstatek dlouhodobých pohledávek 0,00 Kč, konečný zůstatek krátkodobých pohledávek ve sloupci Brutto 335.472,00 Kč, ve sloupci Korekce 1.840,00 Kč, ve sloupci Netto 333.632,00 Kč.

Účet 311 (odběratelé) zůstatek 28.900,00 Kč. Inventurní soupis č. 13 doložen sestavou Kniha pohledávek a jmenným soupisem analytických účtů.

Účet 314 (krátkodobé poskytnuté zálohy) zůstatek 298.670,00 Kč. Inventurní soupis č. 14 doložen sestavou Přehled pohybů a stavů na účtech, fakturami a přílohami k fakturám.

Účet 315 (jiné pohledávky z hlavní činnosti) zůstatek 7.902,00 Kč, který byl ponížen o opravné položky 1.840,00 Kč. Inventurní soupis č. 15 doložen sestavou Kniha pohledávek a jmennými soupisy dle analytických účtů.

K rozvahovému dni byla evidence účtů uzavřena. Skutečný stav byl ověřen dokladovou inventurou. Porovnáním zůstatku syntetického účtu se stavem účetním nebyl zjištěn rozdíl.

Evidence závazků V minulém období představoval zůstatek dlouhodobých závazků 0,00 Kč, krátkodobých závazků 2.274.572,54 Kč.

K 31. 12. 2024 představovaly dlouhodobé závazky zůstatek 0,00 Kč, krátkodobé závazky vykazovaly 822.429,69 Kč z toho:

Účet 321 (dodavatelé) zůstatek 298.391,69 Kč. Inventurní soupis č. 16 doložen sestavou Kniha došlých faktur ve splatnosti.

Účet 324 (krátkodobé přijaté zálohy) zůstatek 5.100,00 Kč. Inventurní soupis č. 17 doložen Smlouvou o nájmu obecního domu a sestavou Přehled pohybů a stavů na účtech AU 324 0100 elektrické energie 4.500,00 Kč a AU 324 0200 záloha vodné 600,00 Kč.

Účet 331 (zaměstnanci) zůstatek 151.366,00 Kč. Inventurní soupis č. 18 doložen Celkovou rekapitulací prosinec 2024.

Účet 336 (sociální zabezpečení) zůstatek 46.631,00 Kč. Inventurní soupis č. 19 doložen Celkovou rekapitulací prosinec 2024.

Účet 337 (zdravotní pojištění) zůstatek 23.147,00 Kč. Inventurní soupis č. 20 doložen Celkovou rekapitulací prosinec 2024.

Účet 341 (daň z příjmů) zůstatek 42.630,00 Kč. Inventurní soupis č. 21 doložen přiznáním k dani z příjmu PO právnických osob.

Účet 342 (jiné přímé daně) zůstatek 15.685,00 Kč. Inventurní soupis č. 22 doložen Celkovou rekapitulací prosinec 2024.

Účet 374 (krátkodobé přijaté zálohy na transfery) zůstatek 20.289,00 Kč. Inventurní soupis č. 23 doložen finančním vypořádáním dotace z voleb do EP 10.322,00 Kč a do zastupitelstev krajů 9.967,00 Kč.

Účet 389 (dohadné účty pasivní) zůstatek 218.070,00 Kč. Inventurní soupis č. 25 doložen sestavou Přehled pohybů a stavů na účtech s rozpisem analytických účtů dohad k poskytnutým zálohám (AU 389 0200 elektřina 30.900,00 Kč, AU 389 0300 plyn 187.170,00 Kč)

Účet 378 (ostatní krátkodobé závazky) zůstatek 1.120,00 Kč. Inventurní soupis č. 24 doložen sestavou Přehled pohybů a stavů na účtech a sestavou Zákonné pojištění dle zaměstnanců.

K rozvahovému dni byla evidence jednotlivých analytických účtů uzavřena. Skutečný stav závazků byl ověřen dokladovou inventurou. Porovnáním zůstatků syntetických účtů zjištěných inventarizací se stavem účetním nebyly zjištěny rozdíly.

Inventurní soupis
majetku a závazků

Inventura majetku a závazků byla provedena ke dni 31. 12. 2024.

Inventurní komise sestavila "Inventarizační zprávu", která obsahovala inventarizační činnosti (plán inventur, podmínky pro ověřování skutečnosti a součinnost zaměstnanců, návrh na vyřazení majetku), opatřena byla podpisy členů inventarizační komise.

Součástí inventarizační zprávy tvořil Inventurní soupis stavů účtů za období 12/2024, který obsahoval:

Datum, ke kterému byly inventura provedena, okamžik sestavení a okamžik zjištění skutečných stavů.

Syntetický účet v analytickém členění s uvedením počátečního stavu, ročního obratu, konečného stavu účetního, stavu zjištěného inventurou, uvedením odkazu na číslo předmětného inventurního soupisu.

Z obsahu dokumentu bylo zjištěno, že inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.

Inventurní soupisy jednotlivých účtů obsahovaly okamžik, ke kterému se sestavuje účetní závěrka, okamžik, ke kterému se zjišťují skutečné stavy, inventarizační položku podle syntetického účtu v analytickém členění, datum zahájení a ukončení inventury, prohlášení osoby odpovědné za majetek a podpisové záznamy osob odpovědných za zjištění stavů.

Konečné stavy jednotlivých syntetických účtů byly podloženy např. inventurními soupisy jednotlivých druhů majetku podle syntetických účtů v analytickém členění, protokolem o převzetí listinných akcií na jméno Vak KM, a. s., fotokopii výpisů z bankovních účtů, fotokopii rekapitulace mezd 12/ 2024, knihou pohledávek/došlých faktur, sestavou Přehled pohybů a stavů na účtech, fakturami a přílohami k fakturám apod.

Byla provedena kontrola souladu jednotlivých druhů inventarizovaného majetku a závazků, zjištěné stavy byly porovnány se stavem účetním a u vybraných druhů byla ověřena doloženost vnějšími a vnitřními doklady. Podrobnosti viz písemnost Evidence pohledávek, písemnost Evidence závazků, písemnost Bankovní výpis. Nedostatky nebo rozdíly nebyly zaznamenány.

Odměňování
členů
zastupitelstva

Zastupitelstvo obce mělo 7 členů, z toho 1 byl pro výkon funkce uvolněn, a to na základě rozhodnutí ustavujícího zasedání zastupitelstva obce dne 18. 10. 2022 usnesení č. 4.

Zastupitelstvo obce dne 18. 10. 2022:

Usnesením č. 15 stanovilo výši měsíční odměny za výkon funkce neuvolněného člena zastupitelstva 1.500,00 Kč.

Usnesením č. 16 stanovilo výši měsíční odměny za výkon funkce neuvolněného místostarosty 15.000,00 Kč.

Podle evidence obyvatel bylo k 01. 01. 2024 v obci Zahnašovice hlášeno 314 obyvatel. Odměna členů zastupitelstva vycházela z počtu obyvatel, což odpovídá 2. kategorii Přílohy k zákonu č. 128/2000 Sb. o obcích, v platném znění.

Výše odměny uvolněného člena zastupitelstva odpovídala součinu základny pro výpočet odměny a koeficientu stanovenému v příloze k zákonu o obcích podle zastávané funkce a velikostní kategorie obce.

Kontrolou mzdového listu uvolněného člena zastupitelstva bylo zjištěno, že výše měsíční odměny odpovídala Přepočtené tabulkové výši odměn členů zastupitelstev obcí podle Přílohy k zákonu o obcích ve 2. kategorii.

Kontrolou mzdových listů vybraných neuvolněných členů zastupitelstva (osobní číslo 3, 47, 45, 4, 5, 36) zjištěno, že odměny byly vypláceny ve výši stanovené zastupitelstvem obce a jejich výše nedosahovala výše uvedené v Příloze k zákonu o obcích ve 2. kategorii.

Porušení ustanovení § 73 zákona o obcích nebylo zjištěno.

Rozvaha

Ke kontrole byla předložena Rozvaha sestavená k 31. 12. 2024 (okamžik sestavení a okamžik přijetí do systému CSÚIS dne 20. 02. 2025), v níž byly uspořádány položky majetku a jiných aktiv a závazků a jiných pasiv. Hodnoty položek rozvahy byly vykázány podle konečných zůstatků jistěných na jednotlivých syntetických účtech. Položky rozvahy Aktiva celkem ve sloupci netto ve výši 54.107.549,13 Kč se rovnala položce Pasiva celkem k témuž datu. Korekci aktiv ve výši 13.109.343,31 Kč tvořily zůstatky účtů oprávek k dlouhodobému nehmotnému a hmotnému majetku.

Výkaz pro
hodnocení plnění
rozpočtu

Podle údajů finančního výkazu FIN 2-12 M sestaveného k 31. 12. 2024 (okamžik sestavení a okamžik přijetí do systému CSÚIS dne 20. 02. 2025) dosáhly příjmy celkem po konsolidaci 16.226.168,92 Kč, což představovalo plnění upraveného rozpočtu ve výši 97,14 % celkového upraveného rozpočtu příjmů 16.704.750,00 Kč. Výdaje celkem po konsolidaci dosáhly 14.760.985,10 Kč, což představovalo plnění 78,98 % upraveného rozpočtu celkového upraveného rozpočtu výdajů 18.689.650,00 Kč.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2 - 12M sestavený k 31. 12. 2024:

	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
Daňové příjmy	6 910 000,00	15 754 150,00	15 309 807,42
Nedaňové příjmy	572 000,00	581 000,00	546 761,50
Kapitálové příjmy	0,00	0,00	0,00
Přijaté transfery	107 100,00	369 600,00	845 600,00
Kons. příjmů			476 000,00
Příjmy po kons.	7 589 100,00	16 704 750,00	16 226 168,92
Běžné výdaje	7 574 000,00	17 820 650,00	14 679 568,10
Kapitálové výdaje	2 000 000,00	869 000,00	557 417,00
Kons. výdajů			476 000,00
Výdaje po kons.	9 574 000,00	18 689 650,00	14 760 985,10
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci			1 465 183,82
+ počáteční stav účtů k 01. 01. 2024			4 223 256,29
= konečný zůstatek účtů k 31. 12. 2024			5 688 440,11

Výkaz zisku a ztráty

Ke kontrole byl předložen Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2024 (okamžik sestavení a okamžik přijetí do systému CSÚIS dne 20. 02. 2025), který obsahoval konečné zůstatky syntetických účtů nákladů a výnosů a výsledek hospodaření v hlavní činnosti, hospodářskou činnost územně samosprávný celek neprovozoval.

Náklady celkem byly vykázány ve výši 13.862.038,47 Kč, výnosy celkem dosáhly výše 9.920.607,04 Kč, tím vznikl výsledek hospodaření běžného účetního období se záporným znaménkem ve výši -3.941.431,43 Kč. Jeho výše se rovnala položce Výsledek hospodaření běžného účetního období uvedené v Rozvaze sestavené k 31. 12. 2024.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

V roce 2024 bylo z veřejných prostředků poskytnuto 7 subjektům (spolkům, cizím příspěvkovým organizacím, Římskokatolické farnosti) v úhrnu 153.000,00 Kč. Poskytovány byly individuální dotace na základě uzavřených veřejnoprávních smluv o poskytnutí neinvestiční dotace. Ani jedna z uzavřených veřejnoprávních smluv nedosahovala výše 50.000,00 Kč.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Podle údajů finančního výkazu FIN 2 - 12M sestaveného k za období 12/2024 byly přijaty finanční prostředky v úhrnné výši 369.600,00 Kč:

Položka 4111 neinvestiční přijaté transfery z všeobecné pokladní správy 63.500,00 Kč, z toho volby do EP 32.000,00 Kč a volby do zastupitelstev krajů 31.500,00 Kč.

Položka 4112 neinvestiční přijaté transfery ze SR v rámci souhrnných dotačních vztahů 107.100,00 Kč na výkon státní správy.

Položka 4122 neinvestiční přijaté transfery od krajů 199.000,00 Kč na vybavení JSDHO.

Finanční vypořádání prostřednictvím Zlínského kraje a se Zlínským krajem bylo provedeno před stanoveným termínem.

Ke státnímu závěrečnému účtu byla zaslána tabulka Přehled úvěrů zápůjček a návratných finančních výpomocí přijatých od finančních institucí a jiných osob s negativním hlášením.

Předmětem finančního vypořádání se státním rozpočtem prostřednictvím kraje byla dne 14. 02. 2025 vratka ve výši 20.289,00 Kč, z toho z voleb do EP 10.322,00 Kč a z voleb do zastupitelstev krajů 9.967,00 Kč.

Smlouvy o věcných břemenech	<p>Smlouva o zřízení věcného břemene č. OT-014330043896/002-ADS ze dne 02. 08. 2024 uzavřená se společností EG. D, a. s. se sídlem Lidická 1873/36, Černá Pole, Brno, ve které obec vystupovala jako povinná.</p> <p>Oprávněná společnost byla provozovatelem distribuční soustavy – vlastníkem a provozovatelem stavby "TR 110/22 k ú Holešov, zaústění VN 227"".</p> <p>Povinná vlastníkem pozemku parc. č. 514/1, 530, 555, 556, 557, 558, 597, 598, 599, 602, 614 v k. ú. Zahnašovice, obec Zahnašovice, okres Kroměříž.</p> <p>Věcné břemeno bylo sjednáno za účelem umístění distribuční soustavy.</p> <p>Věcné břemeno bylo sjednáno úplatně. Jednorázová náhrada za zřízení za zřízení věcného břemene sjednána ve výši 22.420,00 Kč.</p> <p>Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem dne 09. 05. 2024 usnesení č. 6.</p> <p>Finanční prostředky ve výši 22.420,00 Kč byly dne 22. 11. 2024 připsány na účet č. 8623691/0100.</p> <p>Zatížení majetku věcným břemenem bylo ověřeno na inventurní soupis č. 6 analytický účet 031 0600 (věcná břemena).</p>
Dokumentace k veřejným zakázkám	<p>Pro rok 2024 nebyla oblast veřejných zakázek malého rozsahu upravena vnitřní normou. Postupováno bylo ve smyslu ustanovení § 6 (transparentnost, přiměřenost, rovné zacházení a zákaz diskriminace) zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, v platném znění.</p> <p>Prováděny byly cenové poptávky.</p> <p>Ke kontrole včasnosti uveřejnění smlouvy o dílo na veřejnou zakázku bylo vybrána akce "Oprava komunikací metodou strojové pokládky živice".</p> <p>Dne 09. 05. 2024 usnesení č. 5 schválilo zastupitelstvo realizaci díla.</p> <p>Dne 16. 09. 2024 (mimořádné zasedání řešení povodňových škod) usnesení č. 2 schválilo navýšení objemu prací na komunikaci k odstranění povodňových škod. Stanoveno bylo, že hodnota díla nesmí překročit 1.000.000,00 Kč.</p> <p>K podání nabídky byla oslovena společnost Fajn silnice s. r. o., Lidická 700/19, Brno Veveří IČO 09287221 z důvodu spokojenosti s realizací díla v předešlém období.</p> <p>Cenová nabídka představovala částku 725.475,00 Kč bez DPH, tj. 877.824,00 Kč vč. DPH.</p> <p>Smlouva o dílo uzavřena dne 18. 09. 2024, na profilu zadavatele byla uveřejněna dne 23. 09. 2024.</p> <p>Porušení ustanovení § 219 odst. 1 zákona o zadávání veřejných zakázek, spočívající ve včasnosti uveřejnění Smlouvy o dílo, nebylo zjištěno.</p> <p>Dne 25. 09. 2024 bylo dílo předáno. Dne 07. 10. 2024 byla uhrazena dodavatelská faktura ve výši 877.824,80 Kč (d. č. 24-801-00010).</p> <p>Skutečně uhrazená cena za plnění díla byla uveřejněna až 04. 06. 2025, tím došlo k porušení ustanovení § 219 odst. 3 zákona o zadávání veřejných zakázek.</p>
Rozpočtová odpovědnost	<p>K 31. 12. 2024 neevidoval územně samosprávný celek žádný dluh z nesplacených závazků z vydaných dluhopisů, přijatých úvěrů, zápůjček a návratných finančních výpomocí, z realizace plnění ze záruk a z vystavených směnek.</p> <p>Podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky k rozvahovému dni činil 0,00 %.</p>
Účetní závěrka obce	<p>Dne 24. 06. 2024 usnesením č. 4 schválilo zastupitelstvo účetní závěrku obce za rok 2023. Výsledek hospodaření zjištěný dle platných právních předpisů v oblasti účetnictví ve výši 6.339.285,32 Kč byl na účet 432 (výsledek hospodaření předcházejících účetních období) převeden dokladem VD č. 24-007-00007.</p> <p>Ve smyslu ustanovení § 11 vyhlášky č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek, v platném znění, sepsal schvalující orgán k dotčené účetní jednotce Protokol o schvalování</p>

účetní závěrky.

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. 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 byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.:

Předmět: 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. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů.

§ 219 odst. 3 Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy v souladu se zákonem.

Skutečně uhrazená cena veřejné zakázky "Oprava komunikací metodou strojové pokládky živice" za plnění smlouvy byla na profilu zadavatele uveřejněna až 04. 06. 2025.

Podrobnosti viz písemnost Dokumentace k veřejným zakázkám.

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 2024 byly zjištěny chyby a nedostatky, spočívající v [§ 10 odst. 3 písm. c) zák. č. 420/2004 Sb.]

c4) Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

Předmět: 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.

Právní předpis: Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů

§ 219 odst. 3 Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy v souladu se zákonem.

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

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Zahnašovice za rok 2024

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,22 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,31 %
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	0,00 %

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

Drahomír Jura, starosta obce Zahnašovice, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek neprováděl finanční operace, týkající se peněžních fondů, nebyl 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 05.06.2025.

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 Zahnašovice o vzdání se práva písemné stanovisko podat.

Mgr. Marie Ostrožiková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

podpis

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření, a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50.000 Kč.

1 x obdrží: Obec Zahnašovice

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