

Odbor interního auditu a kontroly  
Oddělení kontrolní

Obec Vážany  
Vážany 20  
687 37 Polešovice

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
9. února 2024	Věra Burešová	KUZL 236/2024	KUSP 56145/2023 IA

**Zpráva č. 297/2023/IA**  
**o výsledku přezkoumání hospodaření**  
**obce Vážany, IČO: 00542318**  
**za rok 2023**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 7. 2. 2024 - 9. 2. 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 4. 1. 2024.

Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 9. 2. 2024.

**Místo provedení přezkoumání:** Obecní úřad Vážany,  
Vážany 20  
687 37 Polešovice

**Přezkoumání vykonal:** kontrolor pověřený řízením přezkoumání Věra Burešová

**Obec zastupovaly:** starostka Markéta Pavlíčková  
účetní Jitka Uhlířová

## A. Přezkoumané písemnosti

<b>Druh písemnosti</b>	<b>Popis písemnosti</b>
Návrh rozpočtu	<p>Zveřejněn byl na el. úřední desce od 16. 11. 2022 do 9. 12. 2022.</p> <p>Návrh rozpočtu byl sestaven jako vyrovnaný v předpokládaných příjmech a výdajích ve stejné výši tj. ve výši 8.800.000,- Kč.</p> <p>V souladu s ustanovením § 5 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti v platném znění, obsahoval informaci o schváleném rozpočtu na rozpočtový rok předcházející roku, na který je předkládán návrh rozpočtu tj. rok 2022, a v očekávaném plnění rozpočtu za předcházející rok tj. 2022.</p>
Pravidla rozpočtového provizoria	<p>Pravidla rozpočtového provizoria obec nebyla povinna sestavit. Rozpočet roku 2023 byl schválen v ZO usnesením č. 4 dne 12. 12. 2023 tj. před 1. 1. 2023.</p>
Rozpočtová opatření	<p>Obec dne 7. 3. 2016 vypracovala směrnici č. 1/2016 k provádění rozpočtových opatření, v čl. II byla dána kompetence starosty obce provádět rozpočtová opatření. Směrnice byla v platnosti i pro rok 2023.</p> <p>Změny rozpočtu obce byly prováděny rozpočtovými opatřeními. V kontrolovaném období byly přijaty rozpočtové změny formou 4 rozpočtových opatření, kterými byly příjmy a výdaje navýšeny o stejnou částku tj. 768.000,- Kč.</p> <p>Kontrolována byla včasnost zveřejnění rozpočtových opatření:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• rozpočtové opatření č. 1, schváleno ZO dne 7. 3. 2023, zveřejněno na el. úřední desce od 9. 3. 2023</li> <li>• rozpočtové opatření č. 2, schváleno ZO dne 6. 6. 2023, zveřejněno na el. úřední desce od 9. 6. 2023</li> <li>• rozpočtové opatření č. 3, schváleno ZO dne 5. 9. 2023, zveřejněno na el. úřední desce od 8. 9. 2023</li> <li>• rozpočtové opatření č. 4, schváleno ZO dne 12. 12. 2023, zveřejněno el. na úřední desce od 18. 12. 2023</li> </ul> <p>Nedostatky spočívající v nedodržení ustanovení § 16 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, nebyly zjištěny.</p> <p>Rozpočtové opatření musí být zveřejněno po dobu zveřejnění rozpočtu, který je rozpočtovým opatřením změněn.</p>
Schválený rozpočet	<p>Obec schválila rozpočet ve stejné podobě jako návrh tj. jako vyrovnaný na straně příjmů a výdajů ve stejné výši tj. 8.800.000,- Kč usnesením č. 3 dne 6. 12. 2022 v souladu s ust. § 84 odst. 2 písm. b) zák. č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění. Jako závazné ukazatele rozpočtu bylo stanoveno ve výdajích odvětvové třídění (OdPa).</p> <p>Schválený rozpočet na rok 2023 byl na el. úřední desce zveřejněn od 9. 12. 2022. Na kamennou úřední desku bylo dne 4. 1. 2023 vyvěšeno Oznámení o zveřejnění dokumentů - v el. podobě odkaz na internetové stránky obce a kde jsou dokumenty zveřejněny v listinné podobě. Zveřejněn byl i v průběhu kontroly a musí být zveřejněn až do zveřejnění rozpočtu na následující rozpočtový rok, alespoň však do konce rozpočtového roku, na který byl schválen.</p>
Stanovení závazných	<p>Obec je zřizovatelem příspěvkové organizace - Mateřská škola Vážany (dále jen PO).</p>

ukazatelů zřízeným organizacím Obec je zřizovatelem příspěvkové organizace - Mateřská škola Vážany (dále jen PO). V rámci schváleného rozpočtu obce na rok 2023 byl schválen příspěvek zřízené PO ve výši 220.000,- Kč. Zřizovatel dne 5. 1. 2023 písemně sdělil zřízené PO výši schváleného neinvestičního příspěvku pro rok 2023 ve smyslu § 14 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Neinvestiční příspěvek zřizovatele nebyl v kontrolovaném období předmětem úprav. K 31. 12. 2023 byl převeden ve 100 % výši, zaúčtováno ve výkazu FIN 2-12 M na OdPa 3111 pol. 5331.

ZO dne 7. 3. 2023 usnesením č. 5 schválilo účetní závěrku příspěvkové organizace obce sestavenou k rozvahovému dni 31. 12. 2022 a převod hospodářského výsledku ve výši 1.638,45 Kč do rezervního fondu. Ve smyslu ustanovení § 11 vyhlášky č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek, byl vyhotoven Protokol o schvalování účetní závěrky.

Kontrolováno bylo zveřejnění:

- návrhu rozpočtu PO (plánu výnosu a nákladů) na r. 2023 (od 18. 11. 2022), jeho schválení v ZO (6. 12. 2022) a zveřejnění schváleného (od 9. 12. 2022)
- návrhu střednědobého výhledu rozpočtu PO na období let minimálně 2024 - 2026 (od 18. 11. 2022), jeho schválení (6. 12. 2022) a zveřejnění schváleného (od 9. 12. 2022).

Uvedené dokumenty byly zveřejněny i v době kontroly na el. úřední desce obce, návrh rozpočtu obsahuje náležitosti ve smyslu § 5 odst. 3) zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti.

Střednědobý výhled rozpočtu Zpracován na roky 2023 - 2025

- návrh zveřejněn od 22. 11. 2021 do 14. 12. 2021
- schválen ZO dne 7. 12. 2021
- schválený byl zveřejněn na el. úřední desce od 9. 12. 2021 do 15. 12. 2023

na roky 2025 - 2027

- návrh zveřejněn od 8. 11. 2023 do 15. 12. 2023
- schválený byl v ZO usnesením č. 10 ze dne 12. 12. 2023
- schválený byl zveřejněn na el. úřední desce od 15. 12. 2023. Na kamennou úřední desku bylo dne 4. 1. 2023 vyvěšeno Oznámení o zveřejnění dokumentů - v el. podobě odkaz na internetové stránky obce a kde jsou dokumenty zveřejněny v listinné podobě. Střednědobý výhled rozpočtu bude zveřejněn až do zveřejnění nového střednědobého výhledu rozpočtu.

Závěrečný účet

V souladu s ustanovením § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, byl návrh závěrečného účtu obce za rok 2022 zveřejněn od 13. 2. 2023 do 10. 3. 2023. Zveřejnění bylo ověřeno v archivu úřední desky.

Zastupitelstvo obce schválilo dne 7. 3. 2023 usnesením č. 3 bez výhrad závěrečný účet obce s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením, vč. vykázaného výsledku hospodaření obce k 31. 12. 2022. Součástí byla Zpráva o přezkoumání hospodaření obce za rok 2022.

Schválený závěrečný účet obce za rok 2022 byl zveřejněn na el. úřední desce obce od 10. 3. 2023 a byl zveřejněn i v průběhu kontroly. Na kamennou úřední desku bylo dne 4. 1. 2023 vyvěšeno Oznámení o zveřejnění dokumentů - v el. podobě odkaz na internetové stránky obce a kde jsou dokumenty zveřejněny v listinné podobě, jak ukládá ustanovení § 17 odst. 8 zákona

č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění.

Bankovní výpis	<p>Obec předložila výpisy následujících bankovních účtů:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• č. 321227249/0300 u ČSOB, výpisy č. 2023/1 a 2023/2. Smlouva o ČSOB účtu pro municipality byla podepsána dne 16. 3. 2023.</li> <li>• č. 321229308/0300 u ČSOB. Smlouva o účtu termínovaný vklad na dobu určitou byla podepsána dne 16. 3. 2023, vklad ve výši 3.000.000,- Kč, délka vkladu 6 měsíců.</li> <li>• č. 1060025458/2200 u Peněžního domu, výpisy č. 1/2023 až 10/2023</li> <li>• vkladový účet č. 2340000567 u Peněžního domu, přidružený účet k č. 1060025458/2200. Smlouva o termínovaném vkladu (jednorázový) byla podepsána dne 23. 3. 2023. PD zřizuje a vede vkladový účet č. 2340000567, vložení peněžních prostředků dne 23. 3. 2023 ve výši 1.500.000,- Kč na dobu 12 měsíců.</li> </ul> <p>Zhodnocení finančních prostředků bylo odsouhlaseno ZO dne 7. 3. 2023.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• č. 94-4714721/0710 u ČNB, výpisy č. 1 až 12,</li> <li>• č. 51056338/2070 u Trinity bank, výpisy č. 1 až 3. Smlouva o vkladovém účtu "Spořicí účet Výhoda+" byla podepsána dne 9. 10. 2023. Dodatek č. 1 ke smlouvě byl podepsán dne 9. 10. 2023. Zhodnocení finančních prostředků bylo odsouhlaseno ZO dne 3. 10. 2023.</li> <li>• č. 5167432/2070 u Trinity bank, výpisy 44 až 47, smlouva ze dne 28. 5. 2012, výpověď vkladu byla provedena k datu 12. 4. 2023, dispoziční lhůta od 12. 10. 2023 do 19. 10. 2023.</li> <li>• č. 11121721/0100 u KB, výpisy denní č. 1 až 185</li> </ul>
Dohoda o hmotné odpovědnosti	<p>V roce 2023 nebyla uzavřena nová dohoda. V platnosti byla uzavřená dne 1. 6. 2021 dohoda o hmotné odpovědnosti (dále DHM) za svěřené hodnoty (na svěřenou techniku - traktor, sekačky, pily, nářadí, apod.).</p>
Evidence majetku	<p>Majetek byl k 31. 12. 2023 vykázán na účtech:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 018 - DDNM ve výši 118.047,60 Kč, v roce 2023 bez pohybu. Oprávky v plné výši zaúčtovány na účtu 078.</li> <li>• 019 - Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 227.745,00 Kč, v roce 2023 bez pohybu. Oprávky v celkové výši 111.018,- Kč zaúčtovány na účtu 079.</li> <li>• 041 - Nedokončený DNM ve výši 218.000,- Kč - Územní plán. Stav k 1. 1. 2023 ve výši 162.000,- Kč, navýšení o 56.000,- Kč na základě dodavatelské faktury evidované v KDF pod č. 100142, z účtu obce uhrazeno dne 7. 8. 2023.</li> <li>• 031 - Pozemky ve výši 5.577.803,90 Kč, stav účtu k 1. 1. 2023 ve výši 5.577.866,90 Kč, přírůstek 820,- Kč, vyřazení bylo provedeno v celkové výši 883,- Kč, blíže viz smlouvy o převodu majetku (kupní...).</li> <li>• 021 - Stavby ve výši 64.475.896,15 Kč. Počáteční stav 59.609.722,90 Kč, přírůstek 4.866.173,25 Kč - bezúplatný převod stavby Stabilizace strží od Státního pozemkového úřadu. Oznámení o převodu bylo SPÚ vydáno dne 3. 1. 2024. Oprávky v celkové výši 17.589.318,- Kč zaúčtovány na účtu 081.</li> <li>• 022 - Samostatné hmotné movité věci ve výši 1.494.813,- Kč. Stav účtu k 1. 1. 2023 ve výši 1.310.348,- Kč, zařazení do majetku provedeno ve výši 184.465,- Kč - svahový mulčovač 108.295,- Kč, doložena dodavatelská faktura evidovaná v KDF pod č. 100108, uhrazena z účtu obce 12. 6. 2023 a dále faktura evidovaná v KDF pod č. 100125 na částku 76.170,- Kč za rozhlasovou ústřednu. Z účtu obce byla částka uhrazena dne 18. 7. 2023. Oprávky v celkové výši 958.117,- Kč zaúčtovány na účtu 082.</li> <li>• 028 - DDHM ve výši 1.746.706,70 Kč, stav účtu k 1. 1. 2023 ve výši</li> </ul>

1.651.357,- Kč, navýšení majetku o celkem 95.349,70 Kč (např. vysokotlaká hadice 7.363,70 Kč, projektor a plátno 10.028,- Kč, majetek pro příměstské tábory v celkové výši 50.779,- Kč vč. deskové hry - doloženo DS z roku 2022 aj.). V roce 2023 nebyl vyřazován majetek z evidence. Oprávky v plné výši zaúčtovány na účtu 088.

V podrozvahové evidenci na účtu 902 byl vykázán zůstatek ve výši 1,- Kč – zaúčtováno na základě Smlouvy o koupi soustavy optických vláken a o zajištění využití a správy této soustavy ze dne 15. 11. 2013, v roce 2023 bez pohybu.

Obec odepisuje majetek - účtuje o odpisech měsíčně. Plán odpisů byl vyhotoven pomocí programu Gordic dne 24. 1. 2023, dle plánu stanoven roční odpis ve výši 1.491.223,- Kč. Dle předložených sestav ostrých účetních odpisů byl vykázán celkový roční odpis ve výši 1.510.149,- Kč, částka odpovídala zůstatku uvedenému na účtu 551 - Odpisy.

Evidence  
pohledávek

Obec vykazovala k 31. 12. 2023 pouze krátkodobé pohledávky v celkové výši 3.751.688,15 Kč na účtech:

- 311 - Odběratelé ve výši 120.109,14 Kč - nedoplatek vystavených faktur + dobropisy z přijatých dodavatelských faktur, ověřeno na KDF, KVF.
- 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy ve výši 231.470,- Kč - zálohy el. energie, plynu
- 388 - Dohadné účty aktivní ve výši 3.205.253,42 Kč - dohad dotací na sad krajových odrůd, stromořadí
- 377 - Ostatní krátkodobé pohledávky ve výši 194.855,59 Kč - nevyúčtované zálohy plynu a vodného na DPS

V podrozvahové evidenci na účtu 955 - Ostatní dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů byl vykázán zůstatek ve výši 372.706,15 Kč. Jednalo se o finanční prostředky z dotace MŽP na Sad krajových odrůd, stromořadí a ze ZK KÚ na projektovou dokumentaci.

Evidence poplatků

Obec dle § 1 zákona č. 565/1990 Sb., o místních, poplatcích v platném znění, zavedla místní poplatky:

- poplatek za komunální odpad. S účinností od 1. 1. 2022 obec vypracovala Obecně závaznou vyhlášku č. 2/2021 o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství. Vyhláška byla schválena ZO dne 7. 12. 2021. Poplatek je splatný jednorázově a to nejpozději do 30. 11. příslušného kalendářního roku.

Ve výkazu FIN 2-12 M bylo zaúčtováno na pol. 1345 celkem 250.350,- Kč, na účtu 315 vykázán nulový zůstatek (počáteční stav 0,- Kč, předpis 250.350,- Kč, uhrazeno 250.350,- Kč), na účtu 606 zaúčtován předpis k 31. 12. 2023 ve výši 250.350,- Kč.

Evidence závazků

Obec vykazovala dlouhodobé závazky k 31. 12. 2022 v celkové výši 3.440.041,01 Kč na účtech:

- 459 - Ostatní dlouhodobé závazky ve výši 452.175,68 Kč – splátky veřejného osvětlení na základě dodatku č. 2 k uzavřené smlouvě o dílo ze dne 4. 1. 2021. Stav k 1. 1. 2023 ve výši 621.741,56 Kč (v roce 2023 uhrazeno 169.565,88 Kč tj. 14.130,49 Kč x 12)
- 472 - Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery ve výši 2.987.865,33 Kč – zálohy na dotace – sad krajových odrůd a stromořadí

Krátkodobé závazky byly vykázány v celkové výši 687.150,35 Kč na účtech:

- 321 - Dodavatelé ve výši 56.574,35 Kč, neuhrazené dodavatelské faktury,

ověřeno na KDF

- 324 - Krátkodobé přijaté zálohy ve výši 256.040,- Kč. Jednalo se o přijaté zálohy na služby k nájmu z bytů na DPS, položkový rozpis byl doložen
  - 331 - Zaměstnanci ve výši 128.101,- Kč,
  - 336 - Sociální zabezpečení ve výši 44.177,- Kč,
  - 337 - Zdravotní pojištění ve výši 21.349,- Kč,
  - 342 - Ostatní daně, poplatky ve výši 16.440,- Kč,
- Zúčtování mezd, zákonných odvodů a zákonného pojištění za rok 2023 bylo doloženo mzdovými náklady dle zaměstnanců za 12/2023
- 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery ve výši 9.989,- Kč, vratka nevyčerpaných prostředků poskytnutých ze SR na volby prezidenta, doloženo avízem ze dne 16. 1. 2024
  - 389 - Dohadné účty pasivní ve výši 154.480,- Kč, dohad plynu, el. energie

Hlavní kniha	Předložena hlavní kniha za období 12/2023, konečné zůstatky syntetických účtů odpovídaly zůstatkům v rozvaze sestavené za stejné období.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventura byla provedena na základě vyhotovené směrnice pro provedení inventarizace majetku a závazků obce a v souladu s plánem inventur ze dne 25. 8. 2023. Členové komise byla proškoleni dne 13. 11. 2023, proškolení doloženo presenční listinou s podpisovým záznamem. Inventarizační zpráva byla vyhotovena dne 31. 1. 2024. Inventurou nebyly zjištěny rozdíly. Kontrola ověřila inventurní zůstatky a jejich srovnání s rozvahovými účty u účtů 018, 019, 022, 028, 069, 231, 244, 261, 311, 321, 459.
Kniha došlých faktur	Obec eviduje knihu došlých faktur v programu Gordic. V roce 2023 bylo v knize došlých faktur evidováno 257 faktur. K 31. 12. 2023 nebylo uhrazeno 10 faktur v celkové hodnotě 56.574,35 Kč, částka odpovídala zůstatku uvedenému na účtu 321 - Dodavatelé.
Kniha odeslaných faktur	Evidence vystavených faktur byla vedena v tabulce. V roce 2023 bylo vystaveno celkem 26 faktur, ke konci účetního období nebyly uhrazeny 3 faktury č. 3, 10 a 26 v celkové výši 28.260,- Kč, která byla součástí vykázaného zůstatku na účtu 311 - Odběratelé.
Faktura	Přijaté faktury byly zařazeny v samostatných šanonech. K přijatým fakturám byly přiloženy likvidační lístky, které byly opatřeny účtovacím předpisem a příslušnými náležitostmi. Kontrola provedla namátkovou kontrolu faktur č. 100242 až 100257. Nebyly zjištěny nedostatky.
Pokladní kniha (deník)	Limit pokladny byl stanoven dodatkem ke směrnici o účetnictví ze dne 2. 1. 2013 v částce 200.000,- Kč (beze změny i pro rok 2023), limit nebyl překračován.  Zůstatek pokladní hotovosti byl vykázán k 31. 12. 2023 v pokladním deníku ve výši 45.042,- Kč. Vykázaná částka odpovídala zůstatku na účtu 261 – Pokladna a řádku 6040 ve výkazu FIN 2-12 M.
Pokladní doklad	Byla provedena namátková kontrola doloženosti účetních dokladů č. 300148 až 300190. Současně byla provedena kontrola správnosti účtování. Účetní doklady, v rozsahu provedené kontroly, obsahovaly náležitosti stanovené v § 11 zákona o účetnictví, včetně podpisů osob, které ověřily věcnou správnost. Účetní zápisy byly prováděny přehledně, srozumitelně a způsobem zaručujícím jejich trvanlivost. Nedostatky nebyly zjištěny.
Příloha rozvahy	Kontrola předložena vyhotovená programem Gordic dne 25. 1. 2024 za období

12/2023, do CSÚIS byl výkaz odeslán dne 7. 2. 2024.

## Rozvaha

Ke kontrole byla předložena sestavena k 31. 12. 2023 v programu Gordic dne 25. 1. 2024. Do CSÚOS byl odeslán dne 7. 2. 2024.

Aktiva ve výši 71.932.766,32 Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla vykázána ve výši 76.723.486,02 Kč (brutto). Došlo ke korekci stálých aktiv o 20.523.207,30 Kč na účtu 018, 019, 021, 022 a 028. Výsledek hospodaření roku 2022 byl převeden na účet 432 ve výši 1.176.944,51 Kč v souladu s ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3.

Dlouhodobý finanční majetek byl vykázán v celkové výši 2.805.183,67 Kč na účtu 069 - Ostatní dlouhodobý finanční majetek. Jednalo se o:

- 1.059.000,- Kč - 1.059 ks akcií SVK evidovaných ve jmenovité hodnotě 1.000,- Kč/ks tj. (ověřeno na hromadnou akcií č. 435248-436306 ze dne 6. 10. 2003) a sdělení SVK o počtu akcií ze dne 9. 1. 2024 se stavem k 31. 12. 2023.
- 1.332.183,67 Kč - podílové listy PLB - 820.765 ks/1,455 CZK, ověřeno na výpis vyhotovený Amundi Czech Republic Asset Management Praha dne 16. 1. 2024 se stavem k 31. 12. 2023.
- 151.000,- Kč - členský vklad u Peněžního domu, odsouhlaseno na Potvrzení o zůstatku celkového členského vkladu vyhotoveného Peněžním domem dne 31. 1. 2024 se stavem k 31. 12. 2023 (účet č. 1090033272/2200)
- 253.000,- Kč - vklad do Moravského Peněžního Ústavu - spořitelní družstvo (základní vklad 1.000,- Kč a další vklad ve výši 252.000,- Kč). Registrace - přihláška uchazeče o členství byla podepsána dne 19. 12. 2017, zároveň byla podepsána Dohoda o převodu družstevního podílu z dalšího členského vkladu ve výši 252.000,- Kč. Prodávající a kupující se dohodly na převodu převáděného družstevního podílu na kupujícího k datu 29. 12. 2017. Členství bylo schváleno ZO dne 12. 12. 2017.
- 10.000,- Kč - členský vklad - Lesní družstvo Osvětmany. Doloženy Stanovy Lesního družstva, kde v čl. 2 - Základní kapitál, bod 2 a) činí základní členský vklad 10.000,- Kč.

Krátkodobý finanční majetek byl k 31. 12. 2023 vykázán v celkové výši 11.936.699,45 Kč na účtech:

- 244 - Termínované vklady krátkodobé ve výši 4.579.000,- Kč, zůstatek ověřen na zůstatky účtů u:
  - ✓ č. 321229308/0300 u ČSOB, zůstatek ve výši 3.079.000,- Kč byl ověřen na výpis č. 2023/2 ze dne 30. 9. 2023 a Potvrzení o zůstatku k 31. 12. 2023 ze dne 17. 1. 2023.
  - ✓ č. 1060025458/2200 přidružený účet u Peněžního domu, zůstatek vkladu č. 2340000567 ve výši 1.500.000,- Kč ověřen na potvrzení o zůstatku k 31. 12. 2023 na účtu vyhotovené Peněžním domem dne 24. 1. 2024
- 231 - ZBÚ v celkové výši 7.312.657,45 Kč, zůstatek byl ověřen na zůstatky uvedené ve výpisech jednotlivých zřízených bankovních účtů:
  - ✓ č. 1060025458/2200 u Peněžního domu, zůstatek 171.338,05 Kč ověřen na výpis 10/2023 a vystavené potvrzení o zůstatku na účtu vyhotovené Peněžním domem dne 24. 1. 2024.
  - ✓ č. 11121721/0100 (ZBÚ u KB), zůstatek 971.039,26 Kč ověřen na denní výpis číslo 185 ze dne 31. 12. 2023
  - ✓ č. 5167432/2070 (vkladový, u Trinity bank), zůstatek 0,- Kč ověřen na výpis č. 47 ze dne 31. 12. 2023. Vypořádání finančních prostředků zrušeného účtu bylo provedeno dne 9. 10. 2023, finanční prostředky ve výši 2.630.370,07 Kč byly převedeny na nově zřízený účet č. 51056338/2070 u Trinity bank.

- ✓ č. 51056338/2070 u Trinity bank, zůstatek ve výši 5.998.915,38 Kč byl ověřen na výpis č. 3 ze dne 31. 12. 2023
- ✓ č. 94-4714721/0710 (dotační, u ČNB). Zůstatek 170.636,43 Kč byl ověřen na výpis č. 12 ze dne 29. 12. 2023.
- ✓ č. 321227249/0300 u ČSOB, zůstatek ve výši 728,33 Kč byl ověřen na výpis č. 2023/1 ze dne 30. 9. 2023 a potvrzení o zůstatku vyhotovené ČSOB dne 17. 1. 2024.
- 261 - Pokladna ve výši 45.042,- Kč, bez rozdílu na zůstatek uvedený v pokladním deníku, blíže viz pokladní deník a výčetku platidel u inventarizace.

Výkaz pro  
hodnocení plnění  
rozpočtu

Byl sestaven dne 24. 1. 2024 se stavem k 31. 12. 2023. Do CSÚIS odeslán dne 7. 2. 2024.

Celkové příjmy vykázány ve výši 19.539.473,65 Kč (z toho daňové 8.843.425,65 Kč, nedaňové 1.488.023,04 Kč, kapitálové 13.200,- Kč, transfery 9.194.824,96 Kč), konsolidace 8.955.000,- Kč, příjmy po konsolidaci 10.584.473,65 Kč.

Celkové výdaje byly vykázány ve výši 18.059.641,40 Kč (z toho běžné 16.403.181,52 Kč, kapitálové 1.656.459,88 Kč), konsolidace 8.955.000,- Kč, výdaje po konsolidaci 9.104.641,40 Kč.

Hospodaření obce skončilo k 31. 12. 2023:

plusovým saldem po konsolidaci ve výši.....	1.479.832,25 Kč
stav účtů k 1. 1. 2023 ve výši.....	10.443.324,20 Kč,
- změna stavu pokladny ve výši .....	31.499,- Kč
- položka 8118 .....	7.579.000,- Kč
+ pol. 8117 ve výši.....	3.000.000,- Kč
= zůstatek účtů k 31. 12. 2023 ve výši.....	7.312.657,45 Kč, částka souhlasila na zůstatek vykázáný na účtu 231 v rozvaze.

Na pol. 8118 vykázán zůstatek ve výši minus 7.579.000,- Kč, na pol. 8117 vykázán zůstatek ve výši +3.000.000,- Kč, blíže viz bankovní výpisy.

Na OdPa 3639 pol. 3111 byl vykázán zůstatek ve výši 13.200,- Kč, viz smlouvy o převodu majetku (kupní...)

Na OdPa 2321 pol. 6349 vykázán zůstatek 1.187.139,- Kč, příspěvky do Svazku obcí Ořechov - Vážany.

Na OdPa 3341 pol. 6122 vykázán zůstatek ve výši 76.170,- Kč, rozhlasová ústředna, zařazeno do majetku pod IČ 234, doloženo dodavatelskou fakturou evidovanou v KDF pod č. 100125.

Na OdPa 3745 pol. 6122 vykázán zůstatek ve výši 108.295,- Kč, mulčovač, blíže viz evidence majetku.

Výkaz zisku a ztráty

Ke kontrole byl předložen výkaz zisku a ztráty ze dne 25. 1. 2024 sestavený v programu Gordic za období 12/2023. Do CSÚIS byl odeslán dne 7. 2. 2024. Obec neprovozovala hospodářskou činnost.

Náklady byly vykázány v celkové výši 9.682.632,79 Kč a výnosy ve výši 10.719.407,48 Kč. Výsledek hospodaření před zdaněním ve výši 1.548.634,69 Kč, výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 1.036.774,69 Kč, odpovídal výsledku hospodaření v rozvaze na straně pasiv (část C. III. 1) za období 12/2023. Daň z příjmů ve výši 511.860,- Kč byla vykázána na účtu 591 a ve výkazu FIN 2-12 M na pol. 1122.

Byla provedena kontrola vazby výnosových účtů z daní a poplatků (681, 682, 684, 686, 688, 605) na položky daňových příjmů ve výkazu Fin 2-12 M, nebyl

zjištěn rozdíl.

Na základě zpracovaného výkazu zisku a ztrát vykázala obec za rok 2022 zisk v celkové výši 1.176.944,51 Kč, částka byla převedena na účet nerozděleného zisku, účtu 432 - Výsledek hospodaření předcházejících účetních období, na kterém byl vykázán zůstatek ve výši 11.126.584,83 Kč.

**Rozvaha zřízených příspěvkových organizací** Kontrola byla předložena rozvaha zřízené příspěvkové organizace sestavená k 31. 12. 2023 v programu KEO4 dne 6. 2. 2024.

Aktiva ve výši 758.528,41 Kč (netto) odpovídala pasívům. Stálá aktiva (brutto) byla vykázána ve výši 956.695,34 Kč. Došlo ke korekci stálých aktiv ve výši 956.695,34 Kč na účtu 028.

Zůstatek běžného účtu byl ve výši 329.202,35 Kč (SU 241), zůstatek účtu FKSP 35.840,82 Kč (SU 243). Zůstatek pokladny byl ve výši 8.310,- Kč (SU 261).

**Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací** Ke kontrole byl předložen Výkazy zisku a ztráty zřízené příspěvkové organizace Mateřská škola, sestavený k 31. 12. 2023 v programu KEO4 dne 6. 2. 2023. Příspěvková organizace nevykazovala hospodářskou činnost.

Náklady ve výši 2.155.966,16 Kč, výnosy ve výši 2.155.967,- Kč, hospodářský výsledek ve výši 0,84 Kč, odpovídal výsledku hospodaření běžného účetního období vykázanému v Rozvaze za 12/2023 (část pasiv, C.III.1.).

**Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán** V roce 2023 nebyla provedena změna zřizovací listiny schválené ZO dne 4. 10. 2002 usnesením č. j. 7/2002 - příspěvkové organizace Mateřská škola Vážany, okres Uherské Hradiště, Vážany č. p. 20, 687 37 Vážany, IČO 70997080.

Organizace je zřízena na dobu neurčitou. Statutárním orgánem organizace je ředitelka. Dodatkem ze dne 4. 5. 2007 schváleným usnesením ZO č. 2/2007 s účinností od 1. 5. 2007 byla zřízena v PO MŠ školní jídelna - výdejna.

Příspěvková organizace neodepisuje majetek.

**Darovací smlouvy** Obec jako dárcce v roce 2023 poskytla dary a uzavřela darovací smlouvy:

- dne 9. 5. 2023 na částku 5.000,- Kč, vyplaceno z účtu obce dne 9. 5. 2023, ve výkazu FIN 2-12 M zaúčtováno na OdPa 4359 pol. 5222
- dne 17. 6. 2023 za obec, dne 16. 10. 2023 za organizaci na částku 5.000,- Kč, vyplaceno z účtu obce dne 19. 6. 2023, ve výkazu FIN 2-12 M zaúčtováno na OdPa 4359 pol. 5223
- dne 17. 6. 2023 za obec, dne 12. 12. 2023 za organizaci na částku 5.000,- Kč, vyplaceno z účtu obce dne 28. 12. 2023, ve výkazu FIN 2-12 M zaúčtováno na OdPa 4359 pol. 5223

**Dohody o pracovní činnosti** V roce 2023 obec neuzavírala dohody o pracovní činnosti.

**Dohody o provedení práce** V roce 2023 bylo uzavřeno celkem 25 dohod o provedení práce, na nahodilé činnosti např.: focení akcí, úklidové práce, vedení knihovny, aj.

Namátkově bylo kontrolováno vyplacení finančních prostředků u DPP uzavřených:

- dne 1. 2. 2023, práce na projektovou činnost, doba od 1. 2. 2023 do 28. 2. 2023, odměna 10.000,- Kč, dle mzdových nákladů vyplaceno v 2/2023.

- dne 1. 6. 2023, vedení knihovny, doba od 1. 6. 2023 do 30. 6. 2023, odměna 2.500,- Kč, dle mzdových nákladů vyplaceno v 6/2023.
- dne 1. 8. 2023, fotografování budov, doba od 1. 8. 2023 do 31. 8. 2023, odměna 3.300,- Kč, dle mzdových nákladů vyplaceno v 8/2023.

Předložené dohody obsahovaly předepsané náležitosti. Nebyly zjištěny nedostatky.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec vyhotovila Pravidla pro poskytování dotací z rozpočtu obce, schváleno v ZO dne 17. 3. 2015 usnesením č. 11.

Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu obce č. 1/23 byla podepsána dne 7. 6. 2023 na částku 30.000,- Kč, finanční vypořádání dle smlouvy bylo stanoveno do konce kalendářního roku. Z účtu obce byly prostředky odeslány dne 19. 6. 2023. Žádost předložena dne 1. 6. 2023, částka odsouhlasena ZO dne 6. 6. 2023. Vyúčtování dotace bylo doloženo. Součástí smlouvy byla doložka dle ustanovení § 41 zákona č. 128/2000 Sb.

Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu obce č. 2/23 byla podepsána dne 12. 9. 2023 na částku 10.000,- Kč, finanční vypořádání dle smlouvy bylo stanoveno do konce kalendářního roku. Z účtu obce byly prostředky odeslány dne 12. 9. 2023. Žádost předložena dne 31. 8. 2023, částka odsouhlasena ZO dne 5. 9. 2023. Vyúčtování dotace bylo doloženo. Součástí smlouvy byla doložka dle ustanovení § 41 zákona č. 128/2000 Sb.

Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu obce č. 3/23 byla podepsána dne 12. 9. 2023 na částku 10.000,- Kč, finanční vypořádání dle smlouvy bylo stanoveno do konce kalendářního roku. Prostředky vyplaceny v hotovosti dne 12. 9. 2023 na doklad č. 300250. Žádost předložena dne 31. 8. 2023, částka odsouhlasena ZO dne 5. 9. 2023. Vyúčtování dotace bylo doloženo. Součástí smlouvy byla doložka dle ustanovení § 41 zákona č. 128/2000 Sb.

Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu obce č. 4/23 byla podepsána dne 13. 12. 2023 na částku 6.000,- Kč, finanční vypořádání dle smlouvy bylo stanoveno do konce kalendářního roku. Z účtu obce byly prostředky odeslány dne 14. 12. 2023. Žádost předložena dne 1. 11. 2023, částka odsouhlasena ZO dne 12. 12. 2023. Vyúčtování dotace bylo doloženo. Součástí smlouvy byla doložka dle ustanovení § 41 zákona č. 128/2000 Sb.

Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu obce č. 5/23 byla podepsána dne 13. 12. 2023 na částku 45.000,- Kč, finanční vypořádání dle smlouvy bylo stanoveno do konce kalendářního roku. Prostředky vyplaceny v hotovosti dne 15. 12. 2023 na doklad č. 300250. Žádost předložena dne 4. 12. 2023, částka odsouhlasena ZO dne 12. 12. 2023. Vyúčtování dotace bylo doloženo. Součástí smlouvy byla doložka dle ustanovení § 41 zákona č. 128/2000 Sb.

Celková částka poskytnutých finančních prostředků ve výši 101.000,- Kč byla zaúčtována ve výkazu FIN 2-12 M na OdPa 3419, 3412, 3399 na pol. 5222.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V roce 2023 obec přijala a zaúčtovala ve výkazu FIN 2 - 12 M na položky:

- 4111 celkem 38.600,- Kč, ÚZ 98008, dotace na náklady spojené s volbou prezidenta ČR, částka byla na účet u ČNB připsána dne 17. 1. 2023. Dotace byla zaúčtována na OdPa 6118 položky:
  - ✓ 5021 ve výši 21.002,- Kč - odměny členům OVK ve výši 16.900,- Kč:

- předseda 3.200,- Kč, místopředseda a zapisovatel 2 x 3.100,- Kč, člen OVK 3 x 2.500,- Kč, dále odměny z dohody o provedení práce na obálkování, roznos volebních lístků a úklid ze dne 1. 1. 2023 ve výši 4.102,- Kč (338 ks x 9,18 Kč + 1.000,- Kč)
- ✓ 5139 ve výši 30,- Kč, kancel. potřeby, ověřeno na paragon u VPD 300004
  - ✓ 5161 ve výši 637,- Kč, poštovné, ověřeno na podací lístky u VPD č. 300022 (188,- Kč), 300004 (261,- Kč), 300043 (188,- Kč)
  - ✓ 5169 ve výši 3.049,- Kč, doloženo dodavatelskou fakturou evidovanou v KDF pod č. 100036 za technické zajištění voleb, z účtu obce uhrazeno dne 21. 3. 2023
  - ✓ 5173 ve výši 797,- Kč, cestovné, doloženo cestovním příkazem u VPD č. 300049 na 239,- Kč a VPD č. 300048 na 558,- Kč, oba ze dne 30. 1. 2023
  - ✓ 5175 ve výši 3.096,- Kč, občerstvení členů OVK 6 x 4 x 129,- Kč, ověřeno na paragon u VPD č. 300047 ze dne 30. 1. 2023  
Celkem čerpáno 28.611,- Kč, nevyčerpané finanční prostředky ve výši 9.989,- Kč byly vráceny prostřednictvím účtu KÚ ZK dne 16. 1. 2024, doloženo Avízem.
  - 4112 celkem 107.600,- Kč, neinvestiční přijatý transfer ze SR na výkon státní správy (11 x 8.967,- Kč, 1 x 8.963,- Kč). Dotace je Krajským úřadem ZK uvolňována měsíčně po dvanáctinách v návaznosti na převody z MF ČR. Finanční vypořádání dotace poskytnuté ze SR bylo provedeno dne 16. 1. 2024.
  - 4116 celkem 93.924,96 Kč, ÚZ 15011, stromořadí IP7, na účet u ČNB připsáno dne 2. 3. 2023, rozpočet upraven v RO č. 2

Dne 16. 10. 2023 byla podepsána Smlouva o poskytnutí dotace č. D/4325/2023/STR z Fondu Zlínského kraje na snížení energetické náročnosti KD. V roce 2023 nebyly prostředky připsány na účet obce.

Dne 3. 5. 2023 bylo provedeno finanční vypořádání dotace poskytnuté ze SR příspěvkové organizaci ve výši 227.050,- Kč na projekt Společnou cestou ke kvalitnímu vzdělávání průtokový transfer. Finanční prostředky byly vyčerpany v plné výši.

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)

Dne 11. 7. 2023 byla uzavřena Kupní smlouva o koupi nemovité věci, obec prodává nově vzniklý pozemek p. č. 1569/27 o výměře 12 m<sup>2</sup> za cenu 2.400,- Kč. Záměr zveřejněn od 2. 12. 2022, v ZO schváleno dne 7. 3. 2023 usnesením č. 9. Na účet obce částka připsána dne 10. 8. 2023. Vklad do katastru nemovitostí proveden dne 6. 9. 2023, a to s právními účinky k 14. 8. 2023. Vyřazeno z majetku bylo dne 14. 8. 2023 ve výši 51,- Kč. Smlouva byla opatřena doložkou ve smyslu § 41 zákona č. 128/2000 Sb.

Dne 1. 6. 2021 byla uzavřena Kupní smlouva o koupi nemovité věci, obec prodává nově vzniklý pozemek p. č. 1558/4 o výměře 108 m<sup>2</sup> za cenu 10.800,- Kč. Záměr zveřejněn od 1. 2. 2021, v ZO schváleno dne 2. 3. 2021 usnesením č. 3. Na účet obce částka připsána dne 23. 8. 2023. Vklad do katastru nemovitostí proveden dne 21. 9. 2023, a to s právními účinky k 24. 8. 2023. Vyřazeno z majetku bylo dne 24. 8. 2023 ve výši 108,- Kč. Smlouva byla opatřena doložkou ve smyslu § 41 zákona č. 128/2000 Sb.

Ve výkazu FIN 2-12M byla na OdPa 3639 pol. 3111 zaúčtována celková částka 13.200,- Kč.

Dne 20. 9. 2023 byla podepsána směnná smlouva, obec směňuje pozemky 1569/8 o výměře 14 m<sup>2</sup> a p. č. 1569/9 o výměře 86 m<sup>2</sup> za pozemky p. č. 1569/8 o výměře 47 m<sup>2</sup> a p. č. 600/6 o výměře 35 m<sup>2</sup>. Na základě smlouvy smluvní strany prohlašují, že je hodnota směňovaných pozemků stejná a smluvní strany prohlašují, že nemají vůči sobě žádných pohledávek či závazků. Z majetku a do majetku bylo provedeno dne 25. 9. 2023. Vklad práva byl proveden dne 24. 10. 2023, a to s právními účinky k 25. 9. 2023. Záměr směny zveřejněn od 17. 8. 2023, v ZO schváleno 5. 9. 2023 usnesením č. 7. Smlouva byla opatřena doložkou ve smyslu § 41 zákona č. 128/2000 Sb.

Smlouvy o přijetí úvěru	Obec nemá uzavřenu smlouvu o úvěru.
Smlouvy o přistoupení k závazku	V roce 2023 nebyla uzavřena smlouva.
Smlouvy o zápůjčce	Obec nemá uzavřenu smlouvu.
Smlouvy o ručení	V roce 2023 nebyla uzavřena smlouva.  S Komerční bankou byla dne 25. 8. 2022 uzavřena Smlouva o ručení (obec Vážany ručitel) k zajištění dluhů (smlouva o úvěru č. 99036523492, výše jistiny dluhu 9.997.218,75 Kč, klient - Svazek obcí Ořechov-Vážany). Závazek ručitele je omezen do výše 2.500.000,- Kč. Uzavření smlouvy bylo schváleno usnesením ZO dne 23. 8. 2022.
Smlouvy o uznání závazku	V roce 2023 nebyla uzavřena smlouva.
Smlouvy o věcných břemenech	Obec (povinná) měla podepsanu Smlouvu o zřízení věcného břemene č.: OT-014330072176/001-ADS ze dne 4. 1. 2023 s EG.D, a. s. Jednalo se o kabelové vedení NN, pojistkové skříňě NN na pozemku p. č. 1558/3. Věcné břemeno sjednáno jako časově neomezené za jednorázovou náhradu ve výši 2.000,- Kč. Vklad do katastru nemovitostí proveden dne 28. 2. 2023, a to s právními účinky k 6. 2. 2023. Smlouva byla opatřena doložkou ve smyslu § 41 zákona č. 128/2000 Sb.
Smlouvy o vkladu majetku	Obec nemá uzavřenu smlouvu.
Smlouvy o výpůjčce	Obec nemá uzavřenu smlouvu o výpůjčce.
Smlouvy zástavní	Obec nemá uzavřenu smlouvu.
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	Například: <ul style="list-style-type: none"> <li>• v termínu od 17. 8. 2023 do 5. 9. 2023 zveřejnila obec v souladu s § 39 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění směnu obecního pozemku p. č. 1569/8 o výměře 14 m<sup>2</sup> a část pozemku p. č. 1569/9 o výměře 86 m<sup>2</sup>.</li> </ul>
Dokumentace k veřejným zakázkám	Obec realizovala poptávkovým způsobem vypracování kompletní projektové dokumentace - Snížení energetické náročnosti KD. Starostkou obce byly osloveny 3 firmy k podání cenových nabídek. Zastupitelstvo

obce na svém zasedání dne 6. 6. 2023 schválilo smlouvu o dílo s vybraným uchazečem, který předložil nejnižší nabídkovou cenu a pověřilo starostku obce podpisem smlouvy. Smlouva o dílo byla podepsána dne 7. 6. 2023 na částku 968.000,- Kč vč. DPH. V roce 2023 nebyla dodavatelem vystavena faktura. Vzhledem k ceně díla do 500.000,- Kč bez DPH nebyla povinnost zveřejnit smlouvu na profilu zadavatele.

Vnitřní předpis a směrnice	<p>Kontroly byl předložen soubor vnitřních směrnic z předchozích let:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Směrnice - Finanční kontrola, dodatek byl vyhotoven s platností od 1. 1. 2023,</li> <li>• Směrnice č. 1/2016 k provádění rozpočtových opatření</li> <li>• Směrnice k oceňování majetku určeného k prodeji reálnou hodnotou</li> <li>• Pravidla pro poskytování dotací z rozpočtu obce</li> <li>• Dlouhodobý majetek a jeho evidence</li> <li>• Směrnice o poskytování cestovních náhrad</li> <li>• Směrnice pro provedení inventarizace</li> <li>• Směrnice o schvalování účetní závěrky</li> <li>• Směrnice k vedení účetnictví vč. dodatků č. 1 až 4</li> <li>• Směrnice o odepisování hmotného majetku vč. dodatku</li> </ul>
Výsledky kontrol zřízených organizací	V roce 2023 nebyla provedena kontrola hospodaření u PO MŠ.
Zápisy z jednání rady včetně usnesení	V obci není volena rada, pravomoc rady vykonává dle ustanovení § 99 odst. 2 zákona č. 128/2000 Sb. starostka obce.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<p>V kontrolovaném období roku 2023 se uskutečnilo 6 zasedání Zastupitelstva Obce (dne 7. 3., dne 26. 4., dne 6. 6., dne 5. 9., dne 3. 10., dne 12. 12.).</p> <p>Informace o místě, době a navrženém programu připravovaného zasedání zastupitelstva obce byly zveřejněny v souladu s § 93 odst. 1) zák. č. 128/2000 Sb., v platném znění.</p> <p>O průběhu zasedání zastupitelstva obce byly pořízeny zápisy, které byly podepsány starostkou a určenými ověřovateli. V zápise byl uveden počet přítomných členů zastupitelstva obce (doloženo prezenční listinou s podpisy), schválený pořad jednání zastupitelstva obce, průběh a výsledek hlasování a přijatá usnesení v souladu s odst. 1) § 95 zákona 128/2000 Sb., v platném znění.</p>
Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 nebyly zjištěny nedostatky, přezkoumávajícímu orgánu nemusela být odeslána písemná informace o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	<p>Obec měla zřízený sociální fond, který se řídil pravidly Kolektivní smlouvy a Směrnicí pro tvorbu a používání sociálního fondu, která byla projednána a schválena ZO dne 4. 6. 2013, ke směrnicí uzavřeny Dodatky č. 1 ze dne 1. 4. 2014 a č. 2 ze dne 1. 12. 2016. Smlouva, směrnice vč. dodatků byly v platnosti i pro rok 2023. Dne 1. 5. 2021 byla vyhotovena Směrnice pro poskytování stravenkového paušálu s účinností od 1. 5. 2021.</p> <p>Rozpočet SF na rok 2023 byl sestaven jako vyrovnaný v příjmech i výdajích</p>

ve výši 40.000,- Kč, zveřejněn na internetových stránkách spolu s rozpočtem obce.

Pro čerpání a tvorbu nebyl zřízen samostatný účet, příjmy i výdaje byly účtovány na rozvahovém účtu 419 s příslušným analytickým členěním.

Účet 419 k 31. 12. 2023:

poč. stav k 1. 1. (419 0100) .....	47.266,60 Kč
+ příděl (419 0101).....	25.000,- Kč
- čerpání (419 0110).....	27.152,- Kč
= zůstatek .....	45.114,60 Kč

Čerpání sociálního fondu bylo uskutečněno v souladu s vyhotovenou směrnicí.

Pravidla rozpočtové odpovědnosti	Konsolidované příjmy:	
	v roce 2023.....	10.584.474,- Kč
	v roce 2022.....	13.698.094,- Kč
	v roce 2021.....	11.132.914,- Kč
	v roce 2020.....	9.840.920,- Kč
	tj. 45.256.402,- Kč : 4 = 11.314.101,- Kč tj. průměrná výše konsolidovaných příjmů za poslední 4 roky.	

Na účtech 281, 282, 283, 289, 322, 326, 362, 451, 452, 453, 456, 457 byla vykázána nulová hodnota.

Na účtu 459 - Ostatní dlouhodobé závazky byl vykázán zůstatek ve výši 452.175,68 Kč týkající se splátky veřejného osvětlení z uzavřené smlouvy o dílo ze dne 4. 1. 2021.

Výše dluhu (dluh/konsolidované příjmy)

452.175,68 Kč : 11.314.101,- Kč = 0,0399 x 100 = 3,99 %.

Byl ověřen poměr dluhu obce k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost. Dluh obce nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky. Při ověření bylo zjištěno, že poměr dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky činí 3,99 %.

## 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 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 Vážany 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 Vážany za rok 2023**

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	<b>2,98 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>4,12 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>0,00 %</b>

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

Při ověření bylo zjištěno, že poměr dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky činí 3,99 %.

Markéta Pavlíčková, starostka obce Vážany, 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 ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena a projednána se zástupcem obce Vážany dne 9. 2. 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. 420/2002 Sb.

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

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

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

Věra Burešová  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....  
*podpis*

1 x obdrží: Obec Vážany

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