

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

Obec Chvalnov-Lísky  
Chvalnov- Lísky 68  
768 05 Koryčany

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
22. května 2024	Bc. Taťána Petrášová	KUZL 41441/2024	KUSP 46348/2023 IA

## Zpráva č.117 /2023/IA

### o výsledku přezkoumání hospodaření obce Chvalnov-Lísky, IČO: 00287270 za rok 2023

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:** 30.10.2023 - 31.10.2023 (dílní přezkoumání)  
20.05.2024 - 22.05.2024 (konečné přezkoumání)

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

Kontrola byla zahájena písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne 11.08.2023.  
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 22.05.2024.

**Místo provedení přezkoumání:** Obecní úřad Chvalnov-Lísky, Chvalnov- Lísky 68  
768 05 Koryčany

**Přezkoumání vykonal:**

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Bc. Taťána Petrášová  
kontrolor: Ing. Iva Příkrylová

**Obec zastupovali:**

starosta: Ing. Zdeněk Lehkoživ  
účetní: Stratilová Věra

## A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
<b>Návrh rozpočtu</b>	<p><b>Návrh rozpočtu</b> byl zveřejněn na úřední desce obce a na internetových stránkách v období od 12. 12. 2022 do 6. 1. 2023. Návrh rozpočtu byl sestaven v souladu s ustanovením § 5 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, v platném znění, obsahoval informaci o skutečném plnění rozpočtu za předcházející rok. Návrh rozpočtu byl zpracován na straně příjmů na položky (třídy 1 a 4) u nedaňových příjmů a výdajů v členění podle paragrafů. Příjmy byly navrženy ve výši 8 121 000 Kč, výdaje ve výši 8 041 000,00 Kč.</p>
<b>Pravidla rozpočtového provizoria</b>	<p>Vzhledem k tomu, že <b>rozpočet na rok 2023 byl schválen</b> před 1. 1. 2023, <b>neřídilo se hospodaření obce pravidly rozpočtového provizoria</b> dle § 13 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění.</p>
<b>Schválený rozpočet</b>	<p>Rozpočet obce na rok 2023 byl schválen zastupitelstvem obce dne 29. 12. 2022, usnesením č. 8/8/2022. Obec schválila rozpočet <b>jako přebytkový</b> v navržené podobě na straně příjmů ve výši 8 121 000,00 Kč, na straně výdajů ve výši 8 041 000,00 Kč.</p> <p>Jako <b>závazný ukazatel</b> byla schválena v oblasti příjmů (třída 1 a 4) položka, v ostatních příjmech paragraf a v oblasti výdajů paragraf.</p> <p><i>Kontrolou usnesení ZO č. 8/8/2022 ze dne 29. 12. 2022 bylo zjištěno, že rozpočet obce na rok 2023 byl schválen ve stejné podobě jako jeho návrh, a to v chybné výši na straně příjmů o započítané financování (pol. 8115) ve výši 1 920 000,00 Kč. Příjmy měly být schváleny ve výši 6 121 000,00 Kč a financování ve výši 1 920 000,00 Kč na pol. 8115 – Změna stavu krátkodobých prostředků na bankovních účtech. Výdaje byly schváleny ve výši 8 041 000,00 Kč. Správně měl být tedy schválen <b>rozpočet schodkový</b>, jehož schodek ve výši 1 920 000,00 Kč byl krytý finančními prostředky z minulých let (pol. 8115). Obec měla k 1. 1. 2023 na účtech finanční prostředky ve výši 6 397 233,26 Kč.</i></p> <p>Schválený rozpočet byl po schválení v ZO rozepsán v podrobném členění na jednotlivé příjmové i výdajové položky a byl uveden ve sloupci I Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M, schválené příjmy byly zadány ve výši 6 121 000,00 Kč, schválené výdaje ve výši 8 041 000,00 Kč a financování na pol. 8115 ve výši 1 920 000,00 Kč – zadaný schválený rozpočet tedy vyjadřoval parametry rozpočtu schodkového.</p> <p>Po schválení byl rozpočet na rok 2023 zveřejněn na internetových stránkách a úřední desce obce od <b>6. 1. 2023</b>.</p>
<b>Stanovení záv. ukazatel. zříz.organizacím</b>	<p>Obec není zřizovatelem žádné příspěvkové organizace.</p>
<b>Střednědobý výhled rozpočtu</b>	<p>Předložen byl <b>Střednědobý rozpočtový výhled na roky 2024-2025</b>, který byl schválen na jednání ZO dne 29. 12. 2022, usnesením č. 9/8/2022.</p> <p><b>Návrh</b> střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2024 – 2025 byl před projednáním v ZO vyvěšen na úřední desce obce od 12. 12. 2022 do 6. 1. 2023. Po schválení byl SVR na roky 2024 – 2025 zveřejněn od 6. 1. 2023.</p> <p>Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 18. 12. 2023 schválilo Střednědobý</p>

výhled rozpočtu (dále SVR) na roky 2025 – 2026.

Návrh SVR byl zveřejněn na úřední desce od 2. 12. 2023 do 16. 1. 2024. Schválený SVR byl zveřejněn dne 16. 1. 2024.

Kontrolou bylo zjištěno, že schválení a zveřejňování SVR bylo v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.

#### Závěrečný účet

**Návrh závěrečného účtu** včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Obce Chvalnov-Lisky za rok 2022 byl vyvěšen **na úřední desce** obce od 2. 5. do 22. 5. 2023 a v **elektronické podobě** ve stejném termínu. Závěrečný účet spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce byl projednán a schválen na jednání ZO dne 17. 5. 2023, usnesením č. 10/2/2023, výrokem: „s výhradou“. Současně byla přijata nápravná opatření vyplývající ze zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření č. 115/2022/EKO. Po schválení byl Závěrečný účet obce zveřejněn na úřední desce obce od 19. 5. 2023, současně bylo na fyzické úřední desce zveřejněno oznámení o schváleném závěrečném účtu.

#### Bankovní výpis

Obec účtovala na níže uvedených bankovních účtech, kde byly ověřeny zůstatky k 30. 9. 2023:

ČNB, č. 94-7612691/0710 (231 0041), zůstatek ve výši 1 686 966,67 Kč, ověřeno na výpis č. 24

KB, a.s., č. 10520691/0100 (231 0040), zůstatek ve výši 5 997 405,33 Kč, ověřeno na výpis č. 9.

Součet analytických účtů 231 byl ve výši 7 684 372,00 Kč a byl shodný s rozvahou a výkazem Fin 2-12 M za 9/2023.

Při konečném přezkoumání byly ověřeny zůstatky **běžných účtů k 31. 12. 2023**:

ČNB, č. 94-7612691/0710 (231 0041), zůstatek ve výši 269 549,47 Kč, ověřeno na výpis č. 35

KB, a.s., č. 10520691/0100 (231 0040), zůstatek ve výši 2 230 304,39 Kč, ověřeno na výpis č. 12.

Součet analytických účtů 231 byl ve výši **2 499 853,86 Kč** a byl shodný s rozvahou a výkazem Fin 2-12 M za 12/2023. Nebyly zjištěny rozdíly.

V roce 2023 obec založila dva **termínované vklady** u Komerční banky, a.s., oba s počátkem 27. 11. 2023, které jsou účetně evidované na účtu 244 0100. Celkový zůstatek termínovaných vkladů byl k 31. 12. 2023 ve výši **6 000 000,00 Kč** a to:

Účet č. 94-7858920627/0100, zůstatek ve výši 3 000 000,00 Kč, výpis č. 1 z 19. 1. 2024.

Účet č. 94-7859270697/0100, zůstatek ve výši 3 000 000,00 Kč, výpis č. 1 z 19. 1. 2024.

#### Dohoda o hmotné odpovědnosti

Obec neuzavírala dohody o hmotné odpovědnosti, peněžní prostředky obce měl svěřené starosta obce.

#### Evidence majetku

Obec evidovala ke dni 31. 12. 2023 majetek na těchto účtech:

**013 Software** ve výši **24 000,00 Kč**

-v roce 2023 bez pohybu

- oprávky v plné výši na účtu 073

**019 Ostatní dl. nehmotný majetek** ve výši **423 600,00 Kč**

-oprávky ve výši 233 649,00 Kč na účtu 079

-v roce 2023 bez pohybu

**021 Stavby** ve výši **35 200 563,38 Kč**

-oprávky ve výši 11 757 496,00 Kč na účtu 081

-v roce 2023 bez pohybu

**022 Samostatné hmot. movité věci ve výši 3 939 537,07 Kč**

- oprávky ve výši 1 260 056,00 Kč na účtu 082
- přírůstek ve výši 389 529,37 Kč (inv. č. 67, inv.č. 66, inv. č.68)
- byla provedena oprava PS účtu o částku ve výši 13 207,50 Kč (popsáno ve výkaze Příloha k rozvaze)
- úbytek ve výši 470 400,00 Kč – přeúčtování na účet 028

**028 Drobný dl. hmotný majetek ve výši 2 642 233,13 Kč**

- oprávky v plné výši na účtu 088
- přírůstek ve výši 497 798,00 Kč – přeúčtování částky ve výši 470 400,00 Kč z účtu 022, pořízení DDHM ve výši 27 398,00 Kč (nákup PC DELL, postřikovač)

**031 Pozemky ve výši 5 093 250,36 Kč**

- přírůstek ve výši 40 250,00 Kč, darovací smlouva od Zlínského kraje (viz písemnost smlouvy o převodu majetku) – dar v celkové výši 28 550,00 Kč, nákup pozemku ve výši 11 700,00 Kč (viz písemnost smlouvy o převodu majetku) ve výši 11 700,00 Kč
- úbytek ve výši 7 444,00 Kč, darovací smlouva se Zlínským krajem (viz písemnost smlouvy o převodu majetku)

**041 Nedokončený dl. nehmotný majetek ve výši 90 000,00 Kč**

-v roce 2023 bez pohybu

**042 Nedokončený dl. hmotný majetek ve výši 719 312,37 Kč**

- přírůstek ve výši 719 312,37 Kč
- úbytek ve výši 388 022,37 Kč
- doloženo sestavou s uvedením jednotlivých nedokončených investičních akcí

**069 Ostatní dl. finanční majetek ve výši 20 000,00 Kč**

-v roce 2023 bez pohybu

**403 Transfery na pořízení dl. majetku ve výši 13 259 546,06 Kč**

-doloženo sestavou z majetkové evidence „*Seznam majetku s transfery*“

Konečné stavy jednotlivých majetkových účtů byly doloženy Inventurními soupisy, v příloze byly uvedeny soupisy inventarizačních položek. Nebyly zjištěny rozdíly.

**Evidence  
pohledávek**

K 31. 12. 2023 evidovala obec pouze **krátkodobé pohledávky** v celkové výši **254 950,00 Kč** brutto i netto (nebyly tvořeny opravné položky k pohledávkám:

**Účet 311 Odběratelé ve výši 162 253,50 Kč**

- doloženo knihou vydaných faktur – 19 neuhrazených faktur.

**Účet 314 Krátkodobé poskytnuté zálohy ve výši 74 977,00 Kč, z toho:**

- zálohy na elektřinu, plyn a záloha na nákup drobného majetku.
- doloženo rozpisy zálohových plateb.

**Účet 385 Příjmy příštích období ve výši 17 719,50 Kč**

-doložena vydaná faktura Eko-komu v hodnotě 17 763,50 Kč a k ní dobropis v hodnotě 44,00 Kč.

Veškeré pohledávky k 31. 12. 2023 byly doloženy dokladovou inventurou.

**Evidence poplatků Obec předložila:**

**OZV obce Chvalnov-Lisky o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství**, účinná od 1. 1. 2023. Dle čl. 5 byla stanovena sazba poplatku ve výši 840,00 Kč/osoba/rok. Dle čl. 6 byla stanovena splatnost poplatku nejpozději do 28. února příslušného kalendářního roku. Dle čl. 7 byly stanoveny osvobození a úlevy.

**OZV č. 1/2019** o místním poplatku ze psů, účinná od 1. 1. 2020. Dle čl. 4 byla stanovena sazba poplatku ve výši 70,00 Kč /jeden pes/rok (za druhého psa a za psa majitele staršího 65 let byly sazby dle OZV č. 1/2019). Dle čl. 5 byla stanovena splatnost poplatku nejpozději do 28. 2. příslušného kalendářního roku. Dle čl. 6 byla stanovena osvobození.

Evidence poplatků za odpady a psa byla vedena pomocí excelové tabulky v PC. Za komunální odpad obec obdržela do 30. 9. 2023 celkem 186 810,00 Kč (pol. 1345), bylo shodné s obratem stany Dal AÚ 315 0200.

Za poplatky ze psů obec obdržela do 30. 9. 2023 celkem 4 850,00 Kč (pol. 1341), bylo shodné s obratem strany Dal AÚ 315 0300.

**Kontrola dále prověřila předpis pohledávky z místních poplatků (odpad, psi):**

-**odpad** MD 315 0200/D 606 0300, bylo účtováno ve výši 188 100,00 Kč, d.č. 1314 ze dne 28. 2. 2023

-**odpad** MD 315 0300/D 606 0400, bylo účtováno ve výši 4 850,00 Kč, d.č. 1314 ze dne 28. 2. 2023

K 31. 12. 2023 obec přijala **místní poplatky v celkové výši 191 660,00 Kč**, z toho poplatek za psy (pol. 1341) ve výši 4 850,00 Kč a za odpad (pol. 1345) ve výši 186 810,00 Kč. Porovnáním příjmových položek ve výkazu FIN 2-12M a výnosového účtu 606 (výnosy z místních poplatků) bylo zjištěno, že všechny předepsané místní poplatky byly uhrazeny. Na účtu 315 je evidováno 0,00 Kč.

**Evidence závazků**

Ke dni 31. 12. 2023 obec vykazovala pouze **krátkodobé závazky** v celkové výši **267 369,26 Kč** na účtech:

**Účet 321 Dodavatelé** ve výši **25 790,26 Kč**

- doloženo knihou přijatých faktur,
- 7 neuhrazených faktur do splatnosti.

**Účet 324 Krátkodobé přijaté zálohy** ve výši **3 600,00 Kč**

- přijaté zálohy na energie od nájemníka za říjen, listopad a prosinec 2023.

**Účet 331 Zaměstnanci** ve výši **57 525,00 Kč**

- předpis mezd za měsíc prosinec 2023 s výplatou v měsíci lednu 2024,
- doložena sestava "Rekapitulace mzdových nákladů" za měsíc 12/2023.

**Účet 336 Sociální zabezpečení** v celkové výši **14 787,00 Kč**

- předpis sociálního pojištění za měsíc prosinec 2023, platba v lednu 2024,
- doloženo sestavou Přehled srážek na sociální pojištění s částkou ve výši 14 792,00 Kč minus přeplatek ve výši 5,00 Kč.

**Účet 337 Zdravotní pojištění** v celkové výši **9 509,00 Kč**

- předpis zdravotního pojištění za měsíc prosinec 2023, platba v lednu 2024,
- doloženo sestavou Přehled o vyměřovacích základech a pojistném na všeobecné zdravotní pojištění.

Účet **342** Ostatní daně, poplatky a jiná plnění ve výši **8 949,00 Kč**  
- doloženo sestavou Výkaz o zálohách na daň z mezd.

Účet **374** Krátkodobé přijaté zálohy na transfery v celkové výši **32 868,00 Kč**  
- vratka nevyčerpané dotace na výdaje spojené s volbami prezidenta.

Účet **378** Ostatní krátkodobé závazky v celkové výši **1 138,00 Kč**  
- zákonné pojištění zaměstnanců za Q4/2023 ve výši 199,00 Kč,  
- přeplatky na vodném ve výši 939,00 Kč.

Účet **383** Výdaje příštích období v celkové výši **39 503,00 Kč**  
- doloženy 4 faktury uhrazené v r. 2024, související s rokem 2023.

Účet **389** Dohadné účty pasivní v celkové výši **73 700,00 Kč**, z toho:  
- odhad spotřeby plynu a elektrické energie.

Veškeré závazky obce byly k 31. 12. 2023 doloženy dokladovou inventurou.

#### Faktura

Byly doloženy **přijaté faktury**, evidované v samostatném šanonu. Za sledované období (1-9/2023) bylo zaevidováno celkem 236 faktur. Byla provedena kontrola přijatých faktur za období od 1. 6. 2023 do 30. 6. 2023. Evidence přijatých faktur splňovala veškeré požadavky dle platné legislativy. V době kontroly byl evidován závazek nesplacených faktur ve výši 63 729,54 Kč (ověřeno na zůstatek účtu 321 v Hlavní knize).

Dále byla provedena kontrola **odeslaných faktur**. Evidence splňovala veškeré požadavky dle platné legislativy. V kontrolovaném období bylo vystaveno 10 faktur, v době kontroly byly faktury uhrazeny (ověřeno na zůstatek účtu 311 v Hlavní knize).

Při konečném přezkoumání byla provedena kontrola **přijatých faktur** za období 1. 12. - 31. 12. 2023, a to se zaměřením na doloženost prvotních dokladů a účtování. Zůstatek nesplacených faktur byl evidován ve výši 25 790,26 Kč a odpovídal zůstatku uvedenému na účtu 321 v Hlavní knize ke dni 31. 12. 2023. Účetní doklady v rozsahu provedené kontroly obsahovaly náležitosti stanovené v § 11 zák. č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění. Byly řádně číslovány, opatřeny podpisem osoby oprávněné nařizováním hospodářských operací a kontrolou věcné správnosti. Účetní zápisy byly prováděny přehledně, srozumitelně a způsobem zaručujícím jejich trvanlivost. Provedenou kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

#### Hlavní kniha

**Hlavní kniha** byla sestavena v programu GINIS Express za období 9/2023 a obsahovala obraty a zůstatky jednotlivých analytických účtů, byla sestavena v souladu s ustanovením § 13, odst. 2 zák. o účetnictví č. 563/1991 Sb., v platném znění. Konečné zůstatky syntetických účtů **odpovídaly zůstatkům** v rozvaze sestavené za období 9/2023.

Kontrola byla předložena Hlavní kniha za období 12/2023. Obsahovala obraty a zůstatky jednotlivých analytických účtů, byla sestavena v souladu s ustanovením § 13, odst. 2 zák. o účetnictví č. 563/1991 Sb., v platném znění. Konečné zůstatky syntetických účtů **odpovídaly zůstatkům** v rozvaze sestavené za období 12/2023.

#### Odměňování členů zastupitelstva

Byla provedena **kontrola odměňování členů zastupitelstva** za rok 2023 (do 30. 9. 2023). Výše vyplacených odměn dle mzdových listů byla v souladu s Nařízením vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků, ve znění pozdějších předpisů.

V roce 2023 byly vypláceny odměny 7 členům zastupitelstva, a to: uvolněný starosta (os. č. 1) – odměna byla v souladu s NV č. 318/2017 Sb., v platném znění, neuvolněný místostarosta ve výši 16 239,00 Kč (os. č. 2), 2 předsedové výborů ve výši 1 804,00 Kč (os. č. 6, os. č. 3), členové výboru (os. č. 7), řadoví členové zastupitelstva (os. č. 4, os. č. 5). Bylo ověřeno na mzdové listy za období leden – září 2023, nebyly zjištěny nedostatky.

Při konečném přezkoumání byla provedena kontrola odměňování členů zastupitelstva za období 10–12/2023. Uvolněnému starostovi byla vyplácena odměna v souladu s Nařízením vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků, ve znění pozdějších předpisů. Neuvolněným členům zastupitelstva byly odměny vypláceny ve výši, kterou schválilo zastupitelstvo obce a byly v souladu s výše uvedeným nařízením vlády. Kontrolou nebyl zjištěn nedostatek.

#### **Pokladní doklad**

**V roce 2023 (do 30. 9. 2023)** bylo vystaveno 453 pokladních dokladů (č. 1 – 453). Pokladní doklady (příjmy i výdaje) byly vedeny v jedné číselné řadě. Nákupy proplacené přes pokladnu byly doloženy prvotními doklady (paragony, prodejky za hotové). Byla provedena **kontrola pokladních dokladů za** měsíc červen a září 2023 (doklady č. 269 – 361 č. 439 – 453), se zaměřením na účtování a přiřazení rozpočtové skladby, nebyly zjištěny nedostatky.

K 31. 12. 2023 bylo vystaveno 555 pokladních dokladů (č. 1 – 555). Byla provedena kontrola pokladních dokladů vystavených v prosinci 2023 – pokladní doklady č. 502 - č. 555. Z jednotlivých pokladních dokladů bylo zřejmé konkrétní zaúčtování účetního případu na příslušné účty, paragrafy a položky. Kontrolou nebyly zjištěny nedostatky. Účetní zápisy byly prováděny přehledně, srozumitelně a způsobem zaručujícím jejich trvanlivost.

#### **Pokladní kniha (deník)**

**Pokladní deník** byl zpracováván programem GINIS Express. Počáteční stav k 1. 1. 2023 činil 0,00 Kč. Konečný zůstatek pokladní hotovosti byl každý měsíc převáděn do počátečního stavu v následujícím období. Zůstatek hotovosti k 30. 9. 2023 v pokladním deníku byl ve výši 3 107,00 Kč, souhlasil s účtem 261 ve výkazech Hlavní kniha a Rozvaha.

Při konečném přezkoumání byl kontrole doložen stav účtu 261 pokladna. Zůstatek hotovosti k 31. 12. 2023 byl **6 738,00 Kč** v pokladním deníku a souhlasil se stavem ve výkazech Hlavní kniha, Rozvaha a Fin 2-12M. Kontrolou nebyl zjištěn rozdíl.

#### **Příloha rozvahy**

Kontrola byla předložena "**Příloha**" sestavena za období 9/2023 v programu GINIS Express ze dne 30. 10. 2023. **V části A. 3.** byly uvedeny informace o použitých účetních metodách. V části A. 4. byl zůstatek na účtu 901 „**Jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek**“ ve výši 4 108,00 Kč, na účtu 902 „Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek“ ve výši 105 972,50 Kč, na účtu 966 „Dlh. podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku na základě smlouvy o výpůjčce“ ve výši 30 486,41 Kč.

Při konečném přezkoumání byla kontrole předložena „**Příloha**“, sestavená za období 12/2023 ze dne 19. 5. 2024. V části A. 1. – A.3. byly uvedeny informace v souladu s ustanovením § 7 odst. 3 – 5 zákona č. 563/1991 Sb.

V části A. 4. byly uvedeny na podrozvahovém účtu:

- účet 955 - Ostatní dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů ve výši 250 000,00 Kč – doložena Smlouva o poskytnutí dotace č. D/4319/2023/STR ze Zlínského kraje na projekt Rekonstrukce hasičské zbrojnice ve Chvalnově.

- 968 – Dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku nebo jeho převzetí z jiných důvodů ve výši 1 148 290,00 Kč – doloženo Smlouvou o správě svěženého majetku se Sdružením měst a obcí východní Moravy.

V části C. byly uvedeny doplňující údaje k rozvaze – zvýšení a snížení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku.

V části G. byly uvedeny doplňující informace k položce Rozvahy „A.II. 3 Stavby“ a v části H. doplňující informace k položce Rozvahy „A.II.1 Pozemky“.

Celkové vykazované hodnoty nemovitého majetku odpovídaly zůstatkům na účtech 021 – Stavby a 031 – Pozemky v Rozvaze za období 12/2023.

Příloha obsahovala další předepsané náležitosti (doplňující údaje k účetním výkazům atd.).

## Rozvaha

Ke kontrole byla předložena "**Rozvaha**" sestavena za období 9/2023 v programu GINIS Express ze dne 30. 10. 2023. Aktiva ve výši 41 816 693,84 Kč odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla ve výši 48 089 213,44 Kč (brutto). Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 14 310 400,60 Kč na účtu 013, 019, 021, 022 a 028. **Výsledek hospodaření** roku 2022 ve výši 1 429 935,72 Kč **byl převeden** na účet 432 0322, d.č. 1320 ze dne 17. 5. 2023.

Při konečném přezkoumání byla kontrole předložena "**Rozvaha**" sestavena za období 12/2023 v programu GINIS Express ze dne 19. 5. 2024. Aktiva netto ve výši 40 947 168,17 Kč odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla ve výši 48 103 060,44 Kč (brutto). Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 15 917 434,13 Kč na účtu 013, 019, 021, 022 a 028.

## Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Ke kontrole byl předložen "**Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M**" ze dne 30. 10. 2023, sestavený k 9/2023 v programu GINIS Express.

**Celkové příjmy** ve výši **5 316 243,74 Kč** byly plněny na 86,85 %, z toho:

Daňové příjmy ve výši 4 221 828,05 Kč

Nedaňové příjmy ve výši 522 037,69 Kč

Kapitálové příjmy ve výši 0,00 Kč

Přijaté transfery ve výši 572 378,00 Kč

**Celkové výdaje** ve výši **4 025 998,00 Kč** byly plněny na 50,07 %, z toho:

Běžné výdaje ve výši 3 296 325,63 Kč

Kapitálové výdaje ve výši 729 672,37 Kč

**Konsolidace příjmů a výdajů** ve výši **295 000,00 Kč** (převody z rozpočtových účtů).

Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci ve výši + 1 290 245,74 Kč

+ počáteční stav účtů k 1. 1. 2023 6 397 233,26 Kč

- pokladna k 30. 9. 2023 (řádek 6040) - 3 107,00 Kč

= konečnému stavu účtu 231 k 30. 9. 2023 ve výši 7 684 372,00 Kč – nebyl zjištěn rozdíl.

*Předmětem kontroly byly následující kapitálové výdaje:*

- § 2219 pol. 6121 ve výši 5 000,00 Kč (doměření točny Lísky)

- § 2299 pol. 6121 ve výši 68 868,36 Kč (měřič rychlosti)

- § 2310 pol. 6123 ve výši 184 833,51 Kč (cisterna na pitnou vodu)

- § 3319 pol. 6121 ve výši 301 290,00 Kč (PD kulturní dům – II. etapa)

- § 3319 pol. 6122 ve výši 43 620,50 Kč (kávovar – kulturní dům)

- § 3639 pol. 6130 ve výši 11 700,00 Kč (nákup pozemků)

- § 5512 pol. 6121 ve výši 5 000,00 Kč (PD rekonstrukce hasičské zbrojnice)

Obec Chvalnov-Lísky **měla rozpočtované finanční prostředky** na § 5213 v souladu s § 25 zákona č. 240/2000 Sb., o krizovém řízení, v platném znění.



Při konečném přezkoumání byl kontrole předložen "**Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M**" ze dne 19. 5. 2024, sestavený k 12/2023 v programu GINIS Express.

### VÝKAZ PRO HODNOCENÍ PLNĚNÍ ROZPOČTU - FIN 2-12 M za období 12/2023

PŘÍJMY	ROZPOČET daného roku		VÝSLEDEK
	SCHVÁLENÝ	PO ZMĚNÁCH	Od počátku roku
Daňové příjmy	5 002 500,00	5 495 272,66	5 495 272,66
Nedaňové příjmy	830 000,00	999 978,19	784 878,19
Kapitálové příjmy	0,00	0,00	0,00
Přijaté transfery	288 500,00	360 100,00	2 241 700,00
<b>PŘÍJMY CELKEM</b>	<b>6 121 000,00</b>	<b>6 855 350,85</b>	<b>8 521 850,85</b>
Konsolidace příjmů	0,00	0,00	1 881 600,00
<b>Příjmy po konsolidaci</b>	<b>6 121 000,00</b>	<b>6 855 350,85</b>	<b>6 640 250,85</b>
VÝDAJE	SCHVÁLENÝ	PO ZMĚNÁCH	Od počátku roku
Běžné výdaje	7 856 000,00	3 812 580,33	5 682 179,88
Kapitálové výdaje	185 000,00	730 312,37	730 312,37
<b>VÝDAJE CELKEM</b>	<b>8 041 000,00</b>	<b>4 542 892,70</b>	<b>6 412 492,25</b>
Konsolidace výdajů	0,00	0,00	1 881 600,00
<b>Výdaje po konsolidaci</b>	<b>8 041 000,00</b>	<b>4 542 892,70</b>	<b>4 530 892,25</b>
<b>Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci</b>	<b>-1 920 000,00</b>	<b>2 312 458,15</b>	<b>2 109 358,60</b>

FINANCOVÁNÍ - výsledek k 31. 12.:	
+/-8115	3 890 641,40
+ 8123 přijaté úvěry dld, 8213 krátk.	
- 8124 splátky jistiny úvěrů dld., 8214 krátk.	
- 8118 převod na TV krátk., 8128 dld.	-6 000 000,00
+ 8117 převod z TV krátk., 8127 dld.	
+/- 8901	
<b>8xxx celkem</b>	<b>-2 109 358,60</b>

#### Výkaz zisku a ztráty

Kontrola byl předložen "**Výkaz zisku a ztráty**" sestaven za období 9/2023 programem GINIS Express ze dne 30. 10. 2023. Obec **nevykazuje hospodářskou činnost**. Náklady ve výši 2 760 649,03 Kč a výnosy ve výši 4 814 771,74 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 2 054 122,71 Kč **odpovídal výsledku hospodaření**, který byl uveden v "Rozvaze" v části C., III. za období 9/2023. Výsledek hospodaření před zdaněním byl ve stejné výši 2 054 122,71 Kč, daň z příjmů (SU 591) ve výši 0,00 Kč.

Pol. 1122 Daň z příjmů právnických osob za obce ve výši 58 330,00 Kč odpovídala § 6399 pol. 5365.

Byla provedena **kontrola vazby výnosových účtů** z daní a poplatků k 30. 9. 2022 (účet 605, 681, 682, 684, 686 a 688) s jednotlivými příjmovými položkami účetního výkazu FIN 2-12 M.

Při konečném přezkoumání byl kontrole předložen "**Výkaz zisku a ztráty**" sestaven za období 12/2023 programem GINIS Express ze dne 19. 5. 2024. Obec **nevykazuje hospodářskou činnost**. Náklady ve výši 4 843 557,00 Kč a výnosy ve výši 7 111 721,91 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 2 268 164,91 Kč **odpovídal výsledku hospodaření**, který byl uveden v "Rozvaze" v části C., III. za období 12/2023. Výsledek hospodaření před zdaněním byl ve stejné výši, daň z příjmů (SU 591) ve výši 0,00 Kč.

Byla provedena **kontrola vazby výnosových účtů** z daní a poplatků k 31. 12. 2023 (účet 605, 606, 681, 682, 684, 686 a 688) s jednotlivými příjmovými položkami účetního výkazu FIN 2-12 M. Nebyl zjištěn rozdíl.

<b>Darovací smlouvy</b>	Viz smlouvy o převodu majetku.
<b>Dohody o pracovní činnosti</b>	V roce 2023 obec neuzavřela žádnou dohodu o pracovní činnosti.
<b>Dohody o provedení práce</b>	V kontrolovaném období obec uzavírala dohody o provedení práce. Při konečném přezkoumání byla ke kontrole vybrána Dohoda o provedení práce ze dne 2. 1. 2023, uzavřená na činnost knihovníka v Lískách s počátkem od 1. 8. 2023, pravidelně 2 hodiny / týden. Kontrolou mzdového listu nebyly zjištěny nedostatky.
<b>Pracovní smlouvy včetně platových výměrů</b>	<p>V roce 2023 byly uzavřeny:</p> <p>Pracovní smlouva uzavřena dne 1. 5. 2023 s pracovníkem os. č. 9. Pracovní poměr vznikl dne 1. 5. 2023, byl sjednán na dobu určitou do 31. 10. 2023. Druh vykonávané práce: dělník pro čištění obce, s týdenní pracovní sobou 40 hodin týdně. Současně byl sjednán plat, který byl doložen Platovým výměrem ze dne 1. 5. 2023.</p> <p>Pracovní smlouva uzavřena dne 1. 5. 2023 s pracovníkem os. č. 8. Pracovní poměr vznikl dne 1. 4. 2023, byl sjednán na dobu určitou do 31. 10. 2023. Druh vykonávané práce: dělník pro čištění obce, s týdenní pracovní sobou 40 hodin týdně. Současně byl sjednán plat, který byl doložen Platovým výměrem ze dne 1. 4. 2023.</p> <p>Kontroly byla doložena:</p> <p>Dohoda o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací a poskytnutí příspěvku, spolufinancovaného ze státního rozpočtu a Evropského sociálního fondu č. KMA-VZ-37/2023 uzavřená mezi Úřadem práce ČR a Obcí Chvalnov-Lísky dne 24. 4. 2023.</p> <p>Dohoda o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací a poskytnutí příspěvku, spolufinancovaného ze státního rozpočtu a Evropského sociálního fondu č. KMA-VZ-1/2023 uzavřená mezi Úřadem práce ČR a Obcí Chvalnov-Lísky dne 17. 3. 2023.</p> <p>Na základě výše uvedených Dohod byly poskytnuty příspěvky v rámci VPP na dobu určitou (1.4.-31.10.2023 a 1.5.-31.10.2023), na pozici: dělník pro čištění obce, v maximální výši příspěvku 16 000,00 Kč/měsíc při sjednané týdenní době 40 hodin, pod UZ 13013.</p> <p>Kontrola uvedených dotací je plně v kompetenci Úřadu práce (kontaktní pracoviště Kroměříž). Dále viz písemnost Výsledky externích kontrol.</p>

<b>Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím</b>	<p>Kontroly náležitosti uzavřených smluv a včasnost jejich zveřejnění byly podrobeny smlouvy:</p> <p>Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí účelové neinvestiční dotace uzavřená dne 4. 4. 2023 mezi Obcí Chvalnov-Lísky a CSP Zlín, o.p.s. Dotace byla poskytnuta ve výši 6 000,00 Kč. Smlouva byla schválena ZO dne 14. 3. 2023, usnesením č. 7/1/2023. K žádosti byl doložen Výpis z evidence skutečných majitelů. Finanční prostředky byly určeny na úhradu provozních nákladů registrované sociální služby Centrum duševního zdraví Kroměříž a Horizont Kroměříž.</p> <p>Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí účelové neinvestiční dotace uzavřená dne 4. 4. 2023 mezi Obcí Chvalnov-Lísky a Charitou Kroměříž. Dotace byla poskytnuta ve výši 6 000,00 Kč. Smlouva byla schválena ZO dne 14. 3. 2023, usnesením č. 6/1/2023. K žádosti byl doložen Výpis z evidence skutečných majitelů. Finanční prostředky byly určeny na úhradu provozních nákladů na sociální službu Charitní dům pokojného stáří.</p> <p>Při konečném přezkoumání bylo předmětem kontroly finanční vypořádání dotací, poskytnutých na základě veřejnoprávních smluv z rozpočtu obce. Dotace ve výši 6 000,00 Kč příjemci dotace CSP Zlín, o.p.s. měla být vyúčtována do 30. 9. 2023. Vyúčtování bylo doloženo 14. 8. 2023. Do stejného data měla být vyúčtována dotace ve výši 6 000,00 Kč Charitě Kroměříž. Vyúčtování bylo doloženo dne 10. 8. 2024. Obě vyúčtování byla schválena starostou obce, předsedkyní finančního výboru a účetní obce dne 20. 2. 2024 – doloženo dokumentem Schválení vyúčtování dotací.</p> <p>Kontrolou nebyl zjištěn nedostatek.</p>
<b>Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím</b>	<p><b>Obec přijala ke dni 31. 12. 2023 následující transfery:</b></p> <p><b>pol. 4111 ve výši 77 200,00 Kč</b> – dotace na volbu prezidenta ČR, ÚZ 98008. Vratka ve výši 32 868,00 Kč byla předmětem finančního vypořádání se státním rozpočtem prostřednictvím Zlínského kraje, doloženo dokumenty k finančnímu vypořádání ze dne 5. 2. 2024</p> <p><b>pol. 4112 ve výši 74 900,00 Kč</b> – dotace na zajištění výkonu státní správy, plněno na 100 %</p> <p><b>pol. 4116 ve výši 208 000,00 Kč</b> – dotace Úřad práce, ÚZ 13013</p> <p>Ke kontrole byla vybrána dotace:  ÚZ 98008 – dotace na volbu prezidenta, poskytnutá ve výši 77 200, Kč, čerpána ve výši <b>44 332,00 Kč</b> následovně:  -pol. 5021 ve výši 31 803,00 Kč - odměny členům OVK (2 vol. okrsky - 10 členů) odměny ve výši 26 400,00 Kč, dále DoPP za obálkování a roznos lístků celkem ve výši 1 707,00 Kč (9,18 x 186 ks), DoPP za přípravu volebních místností ve výši 3 696,00 Kč. Doloženo bylo potvrzení o účasti na školení pouze u předsedů.  -pol. 5169 ve výši 6 800,00 Kč, jednalo se o technické zajištění voleb (úč. doklad 2023046)  -pol. 5173 ve výši 569,00 Kč, cestovné (výdajový pokl. doklad 75)  -pol. 5175 ve výši 5 160,00 Kč, nákup občerstvení – stravenky Sodexo Pass pro volební komisi v hodnotě 129,00 Kč (úč. doklad 2023028 ve výši 2 580,00 Kč a č. 2023029 ve výši 2 580,00). Kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.</p>
<b>Smlouvy nájemní</b>	<p>V roce 2023 nebyly uzavřeny žádné nájemní smlouvy.</p>

Kontrolou bylo zjištěno, že k Nájemní smlouvě uzavřené dne 30. 5. 2022 byl sjednán Dodatek č. 1, uzavřený dne 11. 10. 2023. Uvedeným dodatkem došlo ke změně článku 4 „**Nájemné a zálohy na služby**“, bod 4.1., nájemné bylo sjednáno nově ve výši 1 000,00 Kč. Výše nájmu byla platná od 1. 11. 2023. Při konečném přezkoumání sdělil starosta obce, že nebyly uzavřeny žádné jiné dodatky a nebyly uzavřeny žádné nové nájemní smlouvy.

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

**Kupní smlouva ze dne 17. 8. 2023, obec jako kupující.**

Dle čl. I se **jednalo o nákup** pozemku p.č. 252/2, orná půda o výměře 146 m<sup>2</sup>, v k. ú. Chvalnov, na LV 370. Dle čl. II byla ujednána kupní cena ve výši **3 650,00 Kč**.

- nákup pozemku byl projednán a schválen na jednání ZO dne 17. 5. 2023, usnesením č. 9/2/2023
- dle předloženého vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí byly právní účinky zápisu ke dni 17. 8. 2023, zápis proveden dne 7. 9. 2023
- kupní cena byla uhrazena dne 25. 8. 2023, výpis č. 8, účtováno MD 042 0800/D 231 0040, OdPa 3639 pol. 6130.
- do majetku bylo zařazeno dne 17. 8. 2023, d. č. 1331, účtováno MD 031 0000/D 042 0800 ve výši 11 700,00 Kč (3 650,00 cena pozemku + 2 000,00 návrh na vklad do KN + 6 050,00 vyhotovení GP).

**Darovací smlouva** ze dne 25. 5. 2023, **obec jako dárce**. Dle čl. III bylo předmětem darování nemovité věci – pozemků za cenu v celkové výši **7 444,00 Kč** (cena vedená v účetnictví dárce)

- schváleno ZO dne 14. 3. 2023, usnesením č. 5/1/2023
- záměr obce převést předmětné nemovité věci byl zveřejněn na úřední desce dne 12. 1. 2023
- předloženo Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí, právní účinky ke dni 8. 6. 2023, zápis proveden dne 29. 6. 2023
- pozemky byly vyřazeny z majetkové evidence dne 8. 6. 2023, zaúčtováno účetním dokladem č. 1323 ze dne 8. 6. 2023, účtováno MD 031 0000/D 401 0000 ve výši 7 444,00 Kč.

Při konečném přezkoumání byla předložena **Darovací smlouva** ze dne 19. 4. 2023, uzavřená mezi obcí a Zlínským krajem (obec jako **obdarovaný**). Předmětem bylo bezplatné přenechání nemovité věci – pozemků specifikovaných v čl. III darovací smlouvy

- pro účely stanovení hodnoty majetku se vycházelo z ceny vedené v účetnictví dárce v celkové výši **28 550,00 Kč**
- schváleno v ZO dne 14. 3. 2023, usnesením č. 4/1/2023
- předloženo Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí, právní účinky ke dni 8. 6. 2023, zápis proveden dne 29. 6. 2023
- zařazeno do majetkové evidence dne 8. 6. 2023, zaúčtováno interním dokladem č. 1323 ze dne 8. 6. 2023, účtováno MD 031 0000/D 401 0000 ve výši 28 550,00 Kč.

**Smlouvy o přijetí úvěru**

V roce 2023 obec neměla zřízen úvěrový účet.

**Smlouvy o věcných břemenech**

V roce 2023 (v období 1 - 9/2023) nebyly dle odpovědných pracovníků uzavřeny žádné smlouvy o zřízení věcných břemen. Dle vyjádření starosty obce nebyla ani v období 10 – 12 / 2023 uzavřena žádná smlouvy o zřízení věcného břemene.

**Dokumentace k veřejným zakázkám**

Kontrola byla předložena celá dokumentace týkající se výběrového řízení na akci: **„Projektová dokumentace pro stavební povolení Rekonstrukce hasičské zbrojnice Chvalnov“**

Výběr realizovala obec dodavatelsky na základě objednávky s Mgr. M. Pilařovou. Dle předložené dokumentace byly zaslány 3 nabídky. Dle Protokolu o jednání hodnotící komise ze dne 5. 5. 2023 byla základním hodnotícím kritériem stanovena ekonomická výhodnost nabídek – nejnižší nabídková cena v Kč bez DPH. Dle vyhodnocení hodnotící komise a základního hodnotícího kritéria byla vybrána jako nejvýhodnější nabídka firmy BAUMAS projekt s.r.o. s nabídkovou cenou 429 550,00 Kč (vč. DPH v Kč).

Smlouva o dílo v době dílčího přezkoumání nebyla předložena, bude předmětem konečného přezkoumání.

Dále byl poptávkovým řízením ve vlastní režii vybrán dodavatel na akci: „PD autobusová zastávka Lísky, Chvalnov-lísky“. Dodavatel byl projednán a schválen na jednání ZO dne 14. 8. 2023, usnesením č. 4/3/2023, byla vybrána ekonomicky nejvýhodnější nabídka od firmy Zdeněk Vladyka.

Při konečném přezkoumání byla předložena Smlouva o dílo na zhotovení projektové dokumentace pro stavební povolení na akci: "Rekonstrukce hasičské zbrojnice", uzavřená s firmou BAUMAS projekt s.r.o. dne 29. 5. 2023. Sjednaná cena díla ve výši 429 550,00 Kč. Uzavření této smlouvy bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 17. 5. 2023, usnesením č. 8/2/2023.

Dále byla předložena Smlouva o dílo č. 10/2023, uzavřená mezi obcí a firmou Zdeněk Vladyka dne 17. 8. 2023. Předmětem smlouvy bylo zpracování projektové dokumentace na akci: "Autobusová zastávka Lísky, Chvalnov - Lísky". Sjednaná cena díla byla ve výši 80 000,00 Kč. Schváleno zastupitelstvem obce dne 14. 8. 2023, usnesením č.4/3/2023.

**Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)**

**Písemná informace o přijetí opatření** k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve Zprávě č. 115/2022/EKO o výsledku přezkoumání hospodaření Obce Chvalnov-Lísky za rok 2022, byla přezkoumávajícímu orgánu doručena **dne 19. 5. 2023**. Závěrečný účet obce spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce byl schválen zastupitelstvem obce dne 17. 5. 2023, usnesením č. 10/2/2023. Kontrola konstatuje dodržení **§ 13 zákona č. 420/2004 Sb.**, o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, v platné změně.

**Výsledky externích kontrol**

V kontrolovaném roce byla v obci uskutečněna externí kontrola Úřadem práce České republiky – Krajskou pobočkou ve Zlíně. Jednalo se o kontrolu u příjemce veřejné finanční podpory, ze které byly zpracovány tři protokoly s následujícími výsledky:

Protokol o kontrole, č. j. 270281/23/ZL ze dne 12. 9. 2023:

Předmětem kontroly bylo hospodaření s veřejnými prostředky dle Dohody o poskytnutí příspěvku na vytvoření pracovních příležitostí v rámci VPP č. KMA-V-30/2021. Kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

Protokol o kontrole, č. j. 270405/23/ZL ze dne 12. 9. 2023:

Předmětem kontroly bylo hospodaření s veřejnými prostředky dle Dohody o poskytnutí příspěvku na vytvoření pracovních příležitostí v rámci VPP č. KMA-VZ-7/2022. Kontrolou bylo zjištěno, že úhrada sociálního pojištění za 04/2022 byla provedena až 19. 9. 2022, což bylo po přijetí příspěvku od úřadu práce.

Protokol o kontrole, č. j. 270403/23/ZL ze dne 12. 9. 2023:

Předmětem kontroly bylo hospodaření s veřejnými prostředky dle Dohody o

poskytnutí příspěvku na vytvoření pracovních příležitostí v rámci VPP č. KMA-V-22/2022. Kontrolou bylo zjištěno, že úhrada zdravotního pojištění za 06 a 07/2022 byla provedena až po přijetí příspěvku od úřadu práce.

Úřad práce vyzval výzvou ze dne 5. 10. 2023 obec k vrácení poskytnutých příspěvků za měsíce 04 / 2022 ve výši 16 000,00 Kč a za měsíce 06 a 07 / 2022 ve výši 25 599,00 Kč do 30 pracovních dnů od doručení výzvy.

Příspěvky uvedené ve výzvě k vrácení byly obcí vráceny dne 20. 10. 2023 na účet uvedený ve výzvě.

#### Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Do 30. 9. 2023 se uskutečnila **3 veřejná zasedání** Zastupitelstva Obce Chvalnov-Lísky (dne 14. 3., 17. 5., 14. 8. 2023). Obecní úřad informoval o místě, době a navrženém programu připravovaného zasedání zastupitelstva obce v souladu s § 93 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění. O průběhu zasedání zastupitelstva **byl pořízen zápis**, který byl podepsán starostou, ověřovateli a zapisovatelkou. K zápisům ze zasedání zastupitelstva byly doloženy výpisy z usnesení a prezenční listiny.

Při konečném přezkoumání bylo zjištěno, že se v obci Chvalnov-Lísky uskutečnila ještě 3 zasedání zastupitelstva (dne 11. 10., 7. 11. a 18. 12.). Obecní úřad informoval o místě, době a navrženém programu připravovaného zasedání zastupitelstva obce v souladu s § 93 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění. O průběhu zasedání zastupitelstva **byl pořízen zápis**, který byl podepsán starostou, ověřovateli a zapisovatelkou. K zápisům ze zasedání zastupitelstva byly doloženy výpisy z usnesení a prezenční listiny. Kontrolou nebyl zjištěn nedostatek.

#### Peněžní fondy územního celku Pravidla rozpočtové odpovědnosti

V roce 2023 obec neúčtovala o fondech.

#### Příjmy po konsolidaci v Kč k 31. 12.: v Kč

rok přezkumu	2020	5 568 148,00
rok přezkumu	2021	9 214 527,00
rok přezkumu	2022	7 043 575,00
rok přezkumu	2023	6 640 250,85
<b>CELKEM</b>		<b>28 466 500,85</b>

<b>průměr příjmů po konsolidaci za 4 roky:</b>	<b>7 116 625,21</b>
--	---------------------

<b>60% průměru příjmů:</b>	<b>4 269 975,13</b>
----------------------------	---------------------

<b>% dluhu z průměru příjmů:</b>	<b>0,00</b>
----------------------------------	-------------

#### Právo provádění dalších kontrol

Provedenou kontrolou hospodaření obce se obec nezbujuje odpovědnosti za správnost účetních dokladů a není omezeno právo provádění dalších kontrol.

#### Účetní závěrka

**Účetní závěrka** Obce Chvalnov-Lísky sestavena k 31. 12. 2022 byla schválena v souladu s § 84 odst. 2 písm. b) zákona č. 128/2000 Sb., **zastupitelstvem obce** dne 17. 5. 2023 usnesením č. 10/2/2023. Doložen byl Protokol o schválení účetní závěrky Obce Chvalnov-Lísky za rok 2022.

## 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. Obec neprovozuje hospodářskou činnost.

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. Obec nemá sdružené prostředky.

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. Obec nehospodaří s majetkem ve vlastnictví státu.

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. Obec neručí za závazky fyzických ani právnických osob.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob. Obec nemá zastavený majetek.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

### II. Při dílčím přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

### III. Při konečném přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) a písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

## C. Závěr

### I. Odstraňování chyb a nedostatků z předchozích let

#### Méně závažné chyby a nedostatky:

Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů.

§ 2 Územní celek nedodržel třídění podle rozpočtové skladby. **NAPRAVENO**

- Dodržování položek rozpočtové skladby (*splněno dne: 30.09.2023*) - Dodržování položek rozpočtové skladby, v souladu s Vyhláškou č. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě.

**II. Při přezkoumání hospodaření obce Chvalnov-Lísky 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 Chvalnov-Lísky za rok 2023**

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	2,44 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,64 %
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.**

Ing. Zdeněk Lehkoživ, starosta obce Chvalnov-Lísky, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehospondařil 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.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena a projednána se zástupcem obce Chvalnov-Lísky dne 22.05.2024.

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

#### **D. Poučení**

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

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

V rámci stanoviska může územní celek podat písemné 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.

Bc. Taťána Petrášová  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

*podpis*

Ing. Iva Přikrylová  
kontrolor

*podpis*

1 x obdrží: Obec Chvalnov-Lísky

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