

Odbor interního auditu a kontroly  
Oddělení kontrolní

Obec Žeranovice  
Žeranovice 1  
769 01 Holešov 1

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
21. dubna 2023	Bc. Jana Mičolová	KUZL 37631/2023	KUSP 48915/2022 EKO

**Zpráva č. 327/2022/EKO**  
**o výsledku přezkoumání hospodaření**  
**obce Žeranovice, IČO: 00287971**  
**za rok 2022**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:** 15. 09. 2022 - 19. 09. 2022 (dílčí přezkoumání)  
19. 04. 2023 - 21. 04. 2023 (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 19. 08. 2022.  
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 21. 04. 2023.

**Místo provedení přezkoumání:** Obecní úřad Žeranovice, Žeranovice 1  
769 01 Holešov 1

**Přezkoumání vykonal:**  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Bc. Jana Mičolová

**Obec zastupovali:**  
starosta: Ing. Antonín Vyňuchal  
účetní: Ing. Alžběta Žůrková

## A. Přezkoumané písemnosti

<b>Druh písemnosti</b>	<b>Popis písemnosti</b>
<b>Návrh rozpočtu</b>	Návrh rozpočtu na rok 2022 byl zveřejněn na úřední desce obce ve dnech 29. 11. 2021 až 15. 12.2021. Bylo zveřejněno také na elektronické úřední desce obce. Návrh rozpočtu počítal s příjmy ve výši 18 667 400,- Kč a výdaji ve výši 21 636 000,- Kč. S návrhem rozpočtu na rok 2022 byly zveřejněny údaje o schváleném rozpočtu a očekávaném plnění rozpočtu za rok 2021.
<b>Pravidla rozpočtového provizoria Rozpočtová opatření</b>	<p>Pravidla rozpočtového provizoria nebyla sestavena, neboť obec schválila návrh rozpočtu na rok 2022 před 1. 1. 2022.</p> <p>Na jednání dne 25. 4. 2019 byla schválena pravomoc pro starostu obce k provádění jednotlivých rozpočtových opatření v rozsahu do výše 100 000,- Kč včetně, pokud tyto změny nevyvolávají další nároky na finanční prostředky obce a nezvyšuje se celkový rozpočet výdajů obce. Kromě toho bylo schváleno bez ohledu na výši rozpočtové změny provádět jednotlivá rozpočtová opatření v případech přijetí a realizace účelově poskytnutých prostředků, výdajů k prevenci havárií, řešení následků živelných pohrom, výdajů ve stavu nouze a technických změn rozpočtu vyvolaných změnou předpisů, pokud mají vliv na rozpočet obce.</p> <p>Do 30. 6. 2022 byly provedeny tři úpravy rozpočtu, které byly projednány a schváleny v zastupitelstvu obce a jedna úprava rozpočtu na základě schválených ZO pravomocí pro starostu. Bylo předloženo RO č. 1 ze dne 10. 3. 2022 (výdaje zvýšeny o 318 000,- Kč, zveřejněno 16. 3. 2022), RO č. 2 ze dne 21. 3. 2022, kompetence starosty (přijetí dotace ve výši 332 000,- Kč, zveřejněno bylo 21. 3. 2022), RO č. 3 ze dne 16. 6. 2022 (příjmy zvýšeny o 156 000,- Kč a výdaje o 1 871 000,- Kč, zveřejněno bylo 23. 6. 2022).</p> <p>V rámci závěrečného přezkumu hospodaření byly předloženy změny rozpočtu: RO č. 4 ze dne 8. 9. 2022 (příjmy zvýšeny o 362 000,- Kč a výdaje o 341 000,- Kč, zveřejněno 15. 9. 2022), RO č. 5 ze dne 20. 10. 2022 (navýšení příjmů o 518 000,- Kč a výdajů o 890 000,- Kč, zveřejněno 24. 10. 2022), RO č. 6 ze dne 15. 11. 2022, schváleno starostou (navýšení příjmů o 10 000,- Kč a výdajů o 10 000,- Kč, zveřejněno 16. 11. 2022), RO č. 7 ze dne 20. 12. 2022 (navýšení příjmů o 2 249 000,- Kč a výdajů o 595 000,- Kč, zveřejněno 22. 12. 2022, RO č. 8 ze dne 31. 12. 2022 schváleno starostou (navýšení příjmů o 542 000,- Kč a výdajů o 371 000,- Kč, zveřejněné 3. 1. 2023). Zastupitelstvo obce na svém jednání dne 20. 12. 2022 pověřilo starostu k provedení posledního rozpočtového opatření v roce 2022.</p> <p>Změny byly projednány a schváleny v souladu s ustanovením § 16 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění.</p> <p>Celkem byl v roce 2022 rozpočet na straně příjmů navýšen o 4 169 000,- Kč a na straně výdajů byl navýšen o 4 396 000,- Kč. Bylo překontrolováno zveřejnění rozpočtových změn na elektronické úřední desce obce. Současně bylo na úřední desce oznámeno, kde jsou dokumenty zveřejněny v elektronické podobě a kde v listinné podobě k nahlédnutí.</p>
<b>Schválený rozpočet</b>	Rozpočet obce Žeranovice na rok 2022 byl schválen na zasedání zastupitelstva obce dne 14. 12. 2021 v souladu s ustanovení § 84 odst. 2 písm. b) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích v platném znění, jako schodkový, a to na straně příjmů ve výši 18 667 400,- Kč, na straně výdajů ve výši 21 636 000,- Kč. Schodek ve

výši 2 968 600,- Kč byl kryt finančními prostředky minulých období, zůstatek bankovního účtu byl k 31. 12. 2021 vykázán ve výši 18 221 522,49 Kč. Součástí schváleného rozpočtu bylo schválení provozního příspěvku Základní školy a mateřské školy Žeranovice ve výši 900 000,- Kč. Na elektronické úřední desce byl rozpočet zveřejněn dne 15. 12. 2022. Současně bylo na úřední desce oznámeno, kde je dokument zveřejněn v elektronické podobě a kde v listinné podobě k nahlédnutí.

**Stanovení  
závazných  
ukazatelů  
zřízeným  
organizacím**

Obec je zřizovatelem jedné příspěvkové organizace – Základní škola a mateřská škola Žeranovice. Závazný ukazatel na rok 2022 ve výši 900 000,- Kč byl příspěvkové organizaci sdělen písemně dne 17. 12. 2021. Provozní příspěvek na provoz Základní školy a mateřské školy Žeranovice byl schválen jako součást rozpočtu obce na rok 2022. Na jednání ZO dne 20. 12. 2022 byl chválen škole mimořádný příspěvek na provoz ve výši 200 000,- Kč. K 31. 12. 2022 byl škole převeden příspěvek ve výši 1 100 000,- Kč.

**Střednědobý  
výhled rozpočtu**

Obecní zastupitelstvo schválilo na svém jednání dne 17. 12. 2020 rozpočtový výhled na roky 2021 – 2023. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce obce v období 1. 12. 2020 až 18. 12. 2020. Výhled byl zpracován dle ustanovení § 3 odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění. Schválená písemnost byla zveřejněna na úřední desce obce dne 21. 12. 2020.

Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2022 – 2024 byl schválen na jednání ZO dne 14. 12. 2021. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce obce v období 29. 11. 2021 až 15. 12. 2021. Schválená písemnost byla zveřejněna na elektronické úřední desce obce dne 15. 12. 2021.

Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2024 – 2026 byl schválen na jednání ZO dne 20. 12. 2022. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce obce v období od 30. 11. do 22. 12. 2022. Schválená písemnost byla zveřejněna na elektronické úřední desce obce dne 22. 12. 2022.

Střednědobý výhled rozpočtu byl zpracován dle ustanovení § 3 odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění. Na úřední desce bylo oznámeno, kde je dokument zveřejněn v elektronické podobě a kde v listinné podobě k nahlédnutí.

**Závěrečný účet**

Návrh Závěrečného účtu obce za rok 2021 byl na úřední desce zveřejněn v období 9. 5. 2022 až 23. 6. 2022. Zastupitelstvo obce projednalo na svém zasedání dne 16. 6. 2022 závěrečný účet obce za rok 2021 a schválilo celoroční hospodaření obce za rok 2021, a to bez výhrad, včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2021. Závěrečný účet byl zveřejněn na elektronické úřední desce obce v úplném znění od 23. 6. 2022. Na úřední desce bylo oznámeno, kde je dokument zveřejněn v elektronické podobě a kde v listinné podobě k nahlédnutí.

Dne 16. 6. 2022 byla také schválena ZO účetní závěrka obce sestavená k 31. 12. 2021 (usnesení č. 20/5/2022). Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2021 včetně podkladového materiálu byl doložen.

**Bankovní výpis**

Obec používá následující účty – zůstatky k 31. 12. 2022:	
Komerční banka – č.ú. 8324691/0100 (ZBÚ 231 0040)...	8 787 005,50 Kč
ČNB – č.ú. 94-5019691/0710 (231 0050) .....	6 522 313,03 Kč
<b>Celkem</b>	<b>15 309 318,53 Kč</b>

Konečné zůstatky na bankovních výpisech souhlasily se zůstatkem uvedeným v hlavní knize na účtu 231, v rozvaze a výkazu FIN 2-12 M a inventurním soupisu k 31. 12. 2022, který byl doložen kopiemi bankovních výpisů.

Na jednání ZO dne 20. 12. 2022 bylo schváleno uložení finančních prostředků obce ve výši 7 mil. Kč na termínovaný vklad u KB a.s. s úrokovou sazbou 5,5 % p.a. Smlouvy o účtu termínovaných vkladů na dobu určitou byly podepsány 21. 11. 2022, 6. 12. 2022. Převedena na termínovaný vklad byla částka 5 mil. Kč. Finanční prostředky byly v účetnictví vedeny na účtech 244.0010 (k 31. 12. 2022 v hodnotě 1 mil. Kč), 244.0020 (k 31. 12. 2022 v hodnotě 1 mil. Kč), 244.0030 (k 31. 12. 2022 v hodnotě 1 mil. Kč), 244.0040 (k 31. 12. 2022 v hodnotě 1 mil. Kč), 244.0050 (k 31. 12. 2022 v hodnotě 1 mil. Kč).

**Evidence poplatků**

Předpis poplatků za odpad a za psy je zajištěn prostřednictvím SW KEO, stejně jako u předpisů vodného a stočného. Poplatek za odpad byl stanoven Obecně závaznou vyhláškou obce Žeranovice č. 2/2017, kterou se mění a doplňuje Obecně závazná vyhláška obce Žeranovice č. 2/2015 o místních poplatcích ze dne 26. 1. 2018 ve výši 400,- Kč/os/rok. ZO dne 14. 12. 2021 schválilo Obecně závaznou vyhlášku č. 1/2021 o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství pro rok 2022, poplatek byl zvýšen na částku 500,- Kč/os/rok.

Poplatek za psa byl stanoven Obecně závaznou vyhláškou obce Žeranovice č. 2/2019 o místním poplatku ze psů ze dne 1. 1. 2020 ve výši 80,- Kč, za každého dalšího 70,- Kč/psa. Splatnost poplatků byla stanovena do 31. 5. daného roku.

Cena vodného byla stanovena Směrnicí obce Žeranovice č. 6/2015 o podmínkách pro výběr vodného a stočného s účinností od 1. 1. 2016. Dodatkem ke Směrnici obce Žeranovice č. 6/2015 o výběru vodného a stočného ze dne 19. 12. 2019 s účinností od 1. 1. 2020 se zvýšila cena vodného na 35,- Kč m<sup>3</sup> a byla změněna doba úhrady z 31. 5. na 30. 6. Cena stočného byla stanovena v paušální výši 600,- Kč/fyzickou osobu s trvalým pobytem v obci. Poplatky za vodné a stočné byly vybírány za předcházející rok.

Program funguje tak, že poplatky uhrazené do doby splatnosti, tj. do 30. 6. jsou ihned po platbě automaticky zaúčtovány zápisem MD 315/D 606, MD 261/D 315. Poplatky neuhrazené do tohoto data, jsou automaticky v celkové neuhrazené výši zaúčtovány do tržeb zápisem MD 315/D 606 (za každého poplatníka je samostatný předpis). Tištěna je pouze sestava neuhrazených poplatků ke konci roku. Informace o poplatnících a jejich úhradách jsou vedeny pouze v počítači. V evidenci poplatků jsou jmenovitě uvedeni jednotliví poplatníci s předpisem jejich úhrad (abecední seznam, druh poplatku). V sestavě s názvem „Poplatky“ je možné zjistit datum úhrady, druh poplatku, jméno poplatníka, adresa poplatníka, splatnost poplatku, za který rok zaplatil, částka. V případě, kdy neuhradí do data splatnosti, pak je zde uvedena částka nedoplatku.

Předpis vodného a stočného byl zaúčtován programem KEO, funguje stejně jako poplatky za odpad. Předpis za vodu je účtován na MD 311/D 601 (účtováno na 2310/2111), stočné je účtováno zápisem MD 311/D 602 (účtováno na

2321/2111).

Celkem bylo k 31. 12. 2022 za odpad na položce 1345 vykázáno 379 867,- Kč oproti plánovaným 390 000,- Kč, výběr poplatků zaúčtovaný na položce 3722/2111 činil 14 400,- Kč (plánováno bylo 16 000,- Kč) a na položce 3725/2324 činil 157 570,73 Kč oproti plánovaným 163 000,- Kč. Na poplatcích za psy (pol. 1341) bylo vybráno celkem 10 590,- Kč oproti plánovaným 11 000,- Kč.

Za vodu bylo k 31. 12. 2022 vybráno 744 283,02 Kč (2310/2111) oproti plánovaným 725 000,- Kč, za stočné bylo vybráno 476 500,- Kč (2321/2111) oproti plánovaným 483 000,- Kč.

#### Hlavní kniha

Byla předložena hlavní kniha analytická za období 12/2022, která byla vedena v programu KEO a obsahovala předepsané náležitosti dle ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

#### Inventurní soupis majetku a závazků

Obec má vypracovanou vnitřní Směrnici pro provedení inventarizace majetku a závazků ze dne 1. 1. 2021. Inventarizace majetku byla provedena na základě plánu inventur schváleného na zasedání zastupitelstva dne 20. 12. 2022, který obsahoval mimo jiné seznam inventurních soupisů. Stav majetku byl zjišťován k datu 31. 12. 2022. Byly doloženy inventurní soupisy dle jednotlivých účtů, zápisy o zařazení a vyřazení majetku, prezenční listina ze školení členů inventarizační komise, hlavní kniha, inventarizační identifikátory. Inventarizační zpráva ze dne 20. 2. 2023 obsahovala shrnutí všech podstatných skutečností o provedených inventurách včetně seznam inventurních soupisů, rozdíly nebyly zjištěny. Majetek je veden pomocí programu KEO.

Kontrola byla provedena u níže uvedených účtů. Konečné zůstatky na inventurních soupisech souhlasily se zůstatky v hlavní knize. Způsob likvidace u vyřazeného majetku byl na dokladech uveden.

#### Účet 018–Drobný dlouhodobý nehmotný majetek – 157 948,50 Kč

Hodnota účtu se v roce 2022 nezměnila. Na účtu jsou vedeny počítačové programy.

#### Účet 019-Dlouhodobý nehmotný majetek – 371 297,84 Kč

Hodnota účtu se v roce 2022 nezměnila. Na účtu je veden územní plán, inv. č. 801 a digitální povodňový plán, inv. č. 802.

#### Účet 021-Stavby – 124 792 449,24 Kč

V roce 2022 se hodnota účtu 021 zvýšila o 947 682,44 Kč, vyřazen byl majetek v hodnotě 212 190,80 Kč. Zařazeny do majetku byly 4 autobusové zastávky v celkové hodnotě 597 333,44 Kč (inv. č. 92 až 95), opěrná zídka v hodnotě 248 770,- Kč (inv. č. 89), plocha pro sběrné místo v hodnotě 45 036,- Kč (inv. č. 90), plocha pro směrné místo u Sálu v hodnotě 56 543,- Kč (inv.č. 91). Vyřazeny byly 4 autobusové zastávky v celkové hodnotě 212 190,80 Kč (6/2022). Bylo překontrolováno zařazení nově pořízeného majetku do sestavy odpisů ve vazbě na odpisování majetku, nesrovnalosti nebyly zjištěny.

#### Účet 022-Samost.hm. mov.věci a soubory hmot.mov. věcí – 5 153 480,27 Kč

Hodnota účtu se v roce 2022 zvýšila o 1 192 144,- Kč, jednalo se např. o laminátovou nádrž na zavlažování v hodnotě 140 000,- Kč (inv.č. 416), venkovní jednotku klimatizace v hodnotě 73 385,- Kč (inv. č. 419), Multicarou modrou v hodnotě 452 960,- Kč (inv. č. 418), soubor nábytku v celkové hodnotě

214 773,26 Kč (inv. č. 110 až 112). Vyřazeno bylo 9 kusů ze souboru nábytku OU kancelář ve výši 6 705,80 Kč, obklad stěny a kryt radiátoru ze souboru nábytku v ředitelně v ZŠ ve výši 9 174,48 Kč zaúčtováno MD 082, 551/D 022.

#### **Účet 028-Drobný DHM – 2 653 368,80 Kč**

Nově byl v roce 2022 zařazen majetek v celkové výši 524 136,21,- Kč, vyřazen byl majetek v celkové výši 27 078,- Kč.

#### **Účet 031-Pozemky – 7 801 665,93 Kč**

Obec využívá v programu KEO modul majetek – pozemky včetně oceňování pozemků. Evidence pozemků je navázána na údaje z katastru nemovitostí, jednou čtvrtletně jsou obci z KN zaslány provedené změny, u kterých účetní doplní analytiku a cenu. V inventurním seznamu je uvedeno inventurní číslo, pořizovací cena a datum zařazení. Výměra a další informace ohledně pozemků jsou vedeny v počítači. Předložený inventurní soupis účtu 031 podle SU a AU navazoval na údaje uvedené v účetnictví dle jednotlivých analytických účtů. Doložen byl také výpis z KN k datu 4. 1. 2023. V roce 2022 byla hodnota účtu zvýšena o 302 000,- Kč, snížena o 61 999,78 Kč. Doloženy byly přírůstky a úbytky na jednotlivých analytikách účtu 031. Bližší popis je uveden v bodu zprávy Smlouvy o převodu majetku.

#### **Účet 032-Kulturní předměty – 57 584,- Kč**

V roce 2022 se hodnota účtu nezměnila, na účtu je evidován obecní znak a obecní prapor.

#### **Účet 042- Nedok.dl.hmotný majetek – 6 157 069,10 Kč**

účet se skládá z následujících položek:

- Třešňové sady – veř.osvětlení (042 0001) .....	281 441,16 Kč
- Třešňové sady - projekt (042 0002) .....	249 268,00 Kč
- Třešňové sady - kanalizace (042 0004) .....	977 654,00 Kč
- Třešňové sady - komunikace (042 0005) .....	2 831 044,00 Kč
- studie předprostoru zámku (042 0006) .....	26 260,00 Kč
- akumulace dešťových vod pro závlahu (042 0009).....	5 100,00 Kč
- úprava VO u Roberta Němcového (041 0010) .....	500,00 Kč
- vodovod pro osadu Bednárna (042 0011) .....	40 350,00 Kč
- dětské hřiště u areálu SK Žeranovice.....	10 500,00 Kč
- směna pozemků – Ant.Klimenk (042 0024) .....	10 945,00 Kč
- poldr u Rovní (042 0037).....	104 954,00 Kč
- chodník pro pěší u silnice III/49016 (042 0057) .....	592 937,69 Kč
- revitalizace Nivy Židelná (042 0062).....	459 775,00 Kč
- rekonstrukce budovy školy (042 0065) .....	9 105,25 Kč
- rekonstrukce sportovního hřiště (042 0066) .....	8 740,00 Kč
- Sběrný dvůr (042 0068) .....	3 000,00 Kč
- Prostor u obchodu a zastávky.....	45 980,00 Kč
- Kanalizace bařina.....	80 000,00 Kč
- Sběrný dvůr na Mlýnkovém .....	333 633,00 Kč
- Čerpací stanice ve Mlýně .....	19 360,00 Kč
- Parkoviště před sálem u Sedlářů.....	12 100,00 Kč
- Snížení energetické náročnosti .....	54 692,00 Kč
Celkem .....	6 157 069,10 Kč

#### **Účet 069-Ostatní finanční majetek – 1 000,- Kč**

Obec k 31. 12. 2022 vlastní 1 ks akcie VaK Zlín v ceně 1 000,- Kč. K inventurnímu soupisu byla doložena Karta akcionáře.

**Jmění účetní jednotky a upravující položky**

**Účet 401, 406, 407, 408**

Inventurní soupisy byly doloženy obratem účtu.

**Podrozvahové účty**

**Účet 901-Jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek – 26 097,50 Kč**

Na účtu je evidován nehmotný majetek, který nespĺňuje dolní hranici pro zařazení do DDNM na účet 018.

**Účet 902-Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek – 457 622,89 Kč**

Jedná se o majetek v ocenění 300 – 3 000,- Kč. V roce 2022 byl na účet zaevidován nově pořízený majetek v hodnotě 166 921,52 Kč, vyřazen byl majetek v celkové výši 9 485,- Kč.

**Účet 909-Ostatní majetek – 13 678 233,- Kč**

Na účtu je veden lesní porost, jeho hodnota se v roce 2022 nezměnila.

**Účet 915-Ostatní krátkod.podm.pohledávky z transferů – 77 999,38 Kč**

Doložena byla kopie rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 15. 10. 2021, na základě kterého má obec přislíbenou dotaci z prostředků MŽP na akci s názvem „Revitalizace zeleně v intravilánu obce“ ve výši 409 661,33 Kč, do 31. 12. 2022 obdržela obec dotaci ve výši 331 661,95 Kč.

**Účty časového rozlišení**

**Účet 383 – Výdaje příštích období – 61 253,04 Kč**

K inventurnímu soupisu byly doloženy kopie faktur, které se týkaly nákladů roku 2022, obec je obdržela v roce 2023.

**Účet 384 – Výnosy příštích období – 702 646,- Kč**

Jedná se o předpokládanou výši daně z příjmů za obec ve výši 700 000,- Kč a nájemné z pozemku ve výši 2 646,- Kč. K inventurnímu soupisu byla doložena kopie smlouvy, předpokládaná výše daně byla stanovena kvalifikovaným odhadem.

**Účet 388 – Dohadné účty aktivní – 1 284 450,- Kč**

Jedná se o předpokládaný příjem v souvislosti s vyúčtováním energií ve výši 11 450,- Kč, s vyúčtováním plynu ve výši 33 000,- Kč, dohad odměny Eko-Kom ve výši 30 000,- Kč, dále dohad za vodné ve výši 725 000,- Kč (388 0400) a stočné ve výši 480 000,- Kč (388 0500). Dohadné položky byly ve výši záloh.

**Účet 389-Dohadné účty pasivní – 379 240,- Kč**

Jedná se o dohadnou položku vytvořenou ve výši uhrazených záloh za elektrickou energii, plyn, plyn č.p. 83. Dohadné položky jsou účtovány na základě uhrazených záloh (účet 314).

**Kniha došlých faktur**

Byla předložena kniha došlých faktur za rok 2022, která je vedena na počítači programem KEO. Celkem bylo v roce 2022 přijato 398 faktur v celkovém objemu 9 853 851,28 Kč. Zůstatek účtu 321 byl k 31. 12. 2022 ve výši 13 842,- Kč, jednalo se o faktury č. 22-001-00398 v hodnotě 13 842,- Kč (splatnost 13. 1. 2022), byla ověřena návaznost na účet 321.

**Kniha odeslaných faktur**

Z předložené knihy vystavených faktur vedené programem KEO vyplývá, že v roce 2022 bylo vystaveno celkem 25 faktur v celkovém objemu 616 080,03 Kč.

Zůstatek účtu 311.0120 byl k 31. 12. 2022 ve výši 1 815,- Kč, jednalo se o fakturu č. 22-002-00025 v hodnotě 1 815,- Kč. Byla překontrolována návaznost na účet 311.

## **Kniha pohledávek a závazků**

### **Pohledávky**

#### **Účet 311-Odběratelé – 108 100,- Kč**

Jedná se o pohledávku za vodné v celkové výši 62 345,- Kč (311 0200), za stočné v celkové výši 28 200,- Kč (311 0210), pohledávku na doplatky energií za byty z r. 2017 v celkové výši 15 740,- Kč (311 0450), vydaná faktura ke smlouvě o zřízení věcného břemene ze dne 2022 ve výši 1 815,- Kč (311.0120). K inventurnímu soupisu byly doloženy kopie dokladů a kniha vydaných faktur. K účtu je vedena opravná položka.

#### **Účet 314-Krátkodobé poskytnuté zálohy – 417 420,- Kč**

Jedná se o zálohy na věcné břemeno dle smlouvy o smlouvě budoucí o zřízení věcného břemene v hodnotě 3 180,- Kč (314 0000), na plyn ve výši 92 400,- Kč (314 0053), na el. energii ve výši 275 800,- Kč (314 0054), na plyn – č.p. 83 ve výši 880,- Kč (314 0083), na kamennou studnu ve výši 35 000,- Kč (314 0100) a na el. energii č.p. 83 ve výši 10 160,- Kč (314 0183). K inventurnímu soupisu byly doloženy kopie dokladů a platebních kalendářů.

#### **Účet 315-Jiné pohledávky z hlavní činnosti – 33 374,- Kč**

Jedná se o pohledávky za odpady v celkové výši 15 413,- Kč (315 0010), pohledávky za hrobová místa v celkové výši 17 595,- Kč (315 0020), poplatky za psa ve výši 320,- Kč (315 0060) a pohledávka ve výši 46,- Kč (315 0050) za použitý olej. Pohledávky jsou vymáhány. K inventurním soupisům byly doloženy jmenné seznamy dlužníků.

#### **Účet 377-Ostatní krátkodobé pohledávky – 49 848,40 Kč**

Jednalo se o vyúčtování spotřeby elektrické energie za byt a dobropisy na elektrickou energii, které nebyly uhrazeny obci od firmy NWT a.s. z důvodu insolvence. K inventurnímu soupisu byly doloženy kopie faktury.

### **Závazky**

#### **Účet 321-Dodavatelé – 13 842,- Kč**

Na účtu je vedena jedna neuhrazená faktura k 31. 12. 2022. K inventurnímu soupisu byla doložena kopie faktury a kniha došlých faktur.

#### **Účet 324-Krátkodobé přijaté zálohy – 44 450,- Kč**

Jedná se o přijaté zálohy na elektrickou energii a plyn v souvislosti s pronájmem bytových prostor. K inventurnímu soupisu byly doloženy kopie dokladů.

#### **Účet 331, 336, 337, 342**

K inventurním soupisům byla doložena sestava „Mzdové náklady dle zaměstnanců“ za měsíc prosinec 2022.

#### **Účet 343-Daň z přidané hodnoty – 8 988,- Kč**

Jedná se o vlastní daň vykázanou v přiznání k DPH za období 4. Q 2022 ve výši 8 988,- Kč, kopie přiznání k dani z přidané hodnoty bylo doloženo.

#### **Účet 374-Přijaté zálohy na dotace – 9 048,30 Kč**

Na účtu je vedena nevyčerpaná část dotace poskytnutá obci na financování volby prezidenta ve výši 9 048,30 Kč.



## Odměňování členů zastupitelstva

Obecní zastupitelstvo pracovalo v roce 2022 k 30. 6. v počtu 8 členů z původních 9 členů. Dne 24. 12. 2021 zemřel člen zastupitelstva. Dle vyjádření starosty obce nebyl další náhradník. Starosta obce pracoval jako uvolněný, dále pro obec pracují dva místostarostové, a to oba jako neuvolnění. V obci pracují výbory kontrolní, finanční a kulturní. V roce 2022 nebyla výše odměn zastupitelů měněna, vyplácena byla v souladu s nařízením vlády č. 338/2019 Sb., v platném znění. Dle mzdových listů za měsíce leden až červen 2022 bylo ověřeno, že měsíční odměny všech zastupitelů byly vypláceny ve schválené výši v souladu s platnými předpisy (os. č. 1, 2, 3, 4, 6, 9, 33, 40).

Dále jsou vypláceny odměny členům výborů, kteří nejsou členy zastupitelstva, jedná se o os. č. 7, 20 a 39.

Při závěrečném přezkoumání hospodaření obce byla provedena kontrola odměňování členů zastupitelstva po volbách. Ustanovující zasedání ZO bylo dne 20. 10. 2022. Zastupitelstvo obce má 9 členů. Zvolen byl starosta, který byl pro výkon funkce jako jediný uvolněn, dále 1 místostarosta, předsedové finančního a kontrolního výboru včetně jednotlivých členů. Každý z výborů pracuje ve tříčlenném složení. Dále byl zvolen kulturní a sociální výbor, který má jednoho člena (předsedu).

Dalším bodem jednání bylo schválení měsíčních odměn neuvolněným členům zastupitelstva dle nařízení vlády č. 318/2017 Sb., ve znění pozdějších předpisů. Měsíční odměna za výkon funkce neuvolněného člena zastupitelstva obce byla stanovena: neuvolněný místostarosta 25 000,- Kč, předseda výboru 2 500,- Kč, člen výboru 2 000,- Kč, zastupitel 1 600,- Kč. Při souběhu výkonu více funkcí se odměna neuvolněnému členovi zastupitelstva obce poskytne jako součet maximálně 2 nejvyšších zastupitelstvem stanovených odměn za zastávané funkce.

Zvolený starosta (os. č. 9) pracoval ve funkci i v minulém volebním období.

Bývalým neuvolněným místostarostům (os. č. 2, 3) bylo vyplaceno ve výplatě za měsíc říjen odchodné v souladu s ustanovením § 78 zákona č. 218/2000 Sb. Místostarostové byli ve funkci více než tři roky, v novém volebním období do zastupitelstva nekandidovali. Doloženy byly čestné prohlášení o vyplacení odchodného ze dne 31. 10. 2022. V čestném prohlášení bylo uvedeno, že nejsou dány překážky pro výplatu odchodného stanovené v ustanovení § 77 odst. 5 a 6 zákona č. 128/2000 Sb.

Byla provedena kontrola dle mzdových listů (os. č. 9, 6, 2, 3, 81, 104, 15, 40, 102, 101, 103) za období říjen až prosinec 2022.

### Zjištění:

Kontrolou bylo zjištěno, že byl proveden souhrn odměn za člena výboru nebo předsedu výboru a odměny člena zastupitelstva. U zastupitelů, kteří jsou předsedové výborů (os. č. 104, 40, 102) byla odměna stanovena na částku 4 100,- Kč, tj. 1 600,- Kč za člena zastupitelstva a 2 500,- Kč za předsedu výboru, u zastupitelů, kteří jsou členové výborů (os. č. 81, 15, 101, 103) byla odměna stanovena na částku 3 600,- Kč, tj. 1 600,- za člena zastupitelstva a 2 000,- Kč za člena výboru. **Stanovené částky odměn pro všechny další neuvolněné funkce obsahují zároveň už i odměnu za výkon základních povinností člena zastupitelstva obce, který je v příslušných tarifech dle nařízení vlády č. 338/2019 Sb. systémově započítán. Proto není možné funkci „řadového člena zastupitelstva“ do souhrnu zahrnout (samostatně přičítat).** Součet odměny člena zastupitelstva a předsedy nebo člena výboru je v rozporu se zákonem. **Obec porušila ustanovení § 74 odst. 3 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů.**

- Pokladní doklad** Obec zpracovává pokladní knihu obce na počítači pomocí programu KEO. Příjmové a výdajové pokladní doklady jsou číslovány jednou číselnou řadou. Finanční hotovost byla dle zůstatku uvedeného v pokladním deníku vykázána k 31. 12. 2022 ve výši 5 435,- Kč, tento zůstatek odpovídal částce uvedené v rozvaze na účtu 261-Pokladna, ve výkazu Fin2-12 na položce 6040 a inventurním soupise, který byl doložen výčetkou bankovek a mincí. Dohoda o hmotné odpovědnosti byla podepsána dne 24. 4. 2019 se zaměstnancem s os. č. 42, 56.
- Kontrolovány byly pokladní doklady za období květen a červen 2022. Byla provedena kontrola doloženosti příjmů a výdajů a dále kontrola správnosti zaúčtování za výše uvedené období. Doklady byly opatřeny podpisy odpovědných osob a obsahovaly náležitosti stanovené v ustanovení § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění. Z pokladního deníku bylo zřejmé, že byla prováděna finanční kontrola dle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole. Účetní zápisy byly prováděny přehledně, srozumitelně a způsobem zaručujícím jejich trvanlivost. Kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.
- Dále byly kontrolovány výběry hotovosti z běžného účtu v návaznosti na přijetí peněz do pokladny a naopak odvod hotovosti z pokladny na běžný účet – rozdílly nebyly zjištěny.
- Příloha rozvahy** Součástí účetní závěrky k 31. 12. 2022, tisk 7. 2. 2023 byla i předepsaná Příloha, která zachycovala majetek obce, krátkodobé a dlouhodobé závazky obce, návratné finanční výpomoci a jiné finanční závazky a pohledávky obce a doplňující informace k ostatním účetním výkazům.
- Rozvaha** Byla předložena rozvaha sestavená k 31. 12. 2022, tisk dne 7. 2. 2023. Aktiva se rovnají pasivům a byly vykázány ve výši 118 714 288,61 Kč. Hospodářský výsledek byl vykázán ve výši 6 905 820,12 Kč.
- Účetní doklad** Účetní jednotka účtuje v soustavě podvojného účetnictví za použití prostředků výpočetní techniky – program KEO. Byla provedena dokladová kontrola doloženosti uskutečněných příjmů a výdajů ve vztahu na bankovní výpis - KB - č. ú. 8324691/0100, a to za měsíce květen 2022 a na bankovní výpisy – ČNB č. ú. 94-5019691/071 za období leden až červen 2022. U kontrolovaných účetních dokladů byly prověřovány zejména formální náležitosti a správnost účtování. Účetní doklady v rozsahu provedené kontroly obsahovaly náležitosti stanovené v § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění, byly řádně číslovány, opatřeny účtovým předpisem a podpisy osob, které ověřily věcnou správnost a byly za účetní případ odpovědné. Rovněž byly opatřeny podpisy osob, které provedly finanční kontrolu dle zákona č.320/2001 Sb.
- Kontrolou věcné správnosti vybraných účetních dokladů nebyly zjištěny nedostatky. Je možné konstatovat, že účetnictví bylo vedeno průkazným, srozumitelným, přehledným způsobem zaručujícím trvanlivost záznamů a podává věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky, tak jak ukládá ustanovení § 8 zákona o účetnictví.
- Při kontrole odpisů bylo zjištěno, že k 31. 12. 2022 byla na účtu 551-Odpisy vykázána částka 3 040 859,70 Kč, v sestavě odpisů byla vykázána částka 2 928

011,- Kč, rozdíl činí 112 848,70 Kč. Jednalo se o odpisy vyřazeného majetek, který nebyl dooprávkován.

**Výkaz pro  
hodnocení plnění  
rozpočtu**

Byl předložen výkaz Fin 2-12 M sestavený k 31. 12. 2022 (tisk 1. 2. 2023). Schválený rozpočet stejně jako rozpočtová opatření byly zavedeny do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu v členění dle rozpočtové skladby. Celkové příjmy po konsolidaci byly vzhledem k upravenému rozpočtu splněny na 96,24 % (21 976 921,34 Kč). Celkové výdaje po konsolidaci byly vzhledem k upravenému rozpočtu čerpány na 78,83 % (20 520 668,27 Kč). Podrobnější členění je uvedeno v Příloze č. 1.

**Výkaz zisku a  
ztráty**

Jako součást účetní závěrky k 31. 12. 2022 byl ke kontrole předložen výkaz zisku a ztráty obce, tisk 7. 2. 2023. Kontrolou údajů uvedených v tomto výkaze bylo zjištěno, že náklady obce dosáhly výše 24 037 079,38 Kč a výnosy celkem částku 30 942 899,50 Kč. Výsledek hospodaření byl vykázán ve výši 6 905 820,12 Kč a byl shodný s údajem uvedeným v rozvaze v části C.III.1. Výsledek hospodaření běžného účetního období.

Obec neprovozuje vlastní hospodářskou činnost.

Byla provedena kontrola údajů uvedených na výnosových účtech ve vztahu k příslušným příjmovým položkám účetního výkazu Fin 2-12 M:

-účet 681-DPFO ve výši 2 712 778,76 Kč odpovídal součtu položek 1111+1112+1113

-účet 682-DPPO ve výši 3 621 462,72 Kč odpovídal součtu položek 1121+1122

-účet 684-DPH ve výši 7 305 910,38 Kč odpovídal položce 1211

-účet 686-Výnosy ze sdílených majetkových daní ve výši 668 454,23 Kč odpovídal položce 1511 (daň z nemovitostí)

-účet 688-Výnosy z ost.sdílených daní a poplatků ve výši 108 605,35 Kč odpovídal součtu položek 1381+1382+1334+1335,

-účet 605-Výnosy ze správních poplatků ve výši 6 480,- Kč odpovídal položce 1361,

-účet 647-Výnosy z prodeje pozemků ve výši 6 112 066,11 Kč neodpovídal údaji vykazanému na položce 3639/3111, na kterém bylo vykázáno 4 124 400,- Kč. Rozdíl činí 1 987 666,11 Kč, jednalo se o pozemky prodávané v lokalitě Třešňové sady - DPH, viz bod Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod).

**Rozvaha  
zřízených  
příspěvkových  
organizací**

Byla předložena rozvaha a příloha rozvahy Základní školy a mateřské školy Žeranovice k 31. 12. 2022, tisk 23. 2. 2023. Aktiva byla (sl. netto) ve výši 2 149 264,54 Kč a rovnaly se pasivům. Hospodářským výsledkem byla ztráta ve výši 21 091,56 Kč.

**Výkaz zisku a  
ztráty zřízených  
příspěvkových  
organizací**

Náklady hlavní činnosti byly k 31. 12. 2021 vykázány ve výši 8 390 591,41 Kč, výnosy hlavní činnosti byly vykázány ve výši 8 397 297,51 Kč. Hospodářskou činnost škola neprovozovala. Zisk byl vykázán ve výši 6 706,10 Kč, tato částka odpovídala údaji vykazanému v rozvaze v části C.III.1.

Zastupitelstvo schválilo hospodářský výsledek školy za rok 2021 na svém jednání dne 16. 6. 2022 a současně schválilo převedení celé částky 6 706,10 Kč do rezervního fondu. Proúčtování rozdělení hospodářského výsledku ZŠ bylo ověřeno při dílčím přezkumu hospodaření za rok 2022.

Náklady hlavní činnosti byly k 31. 12. 2022 vykázány ve výši 9 168 543,82 Kč, výnosy hlavní činnosti byly vykázány ve výši 9 147 452,26 Kč. Hospodářskou činnost škola neprovozovala. Ztráta byla vykázána ve výši 21 091,56 Kč, tato částka odpovídala údajům vykázanému v rozvaze v části C.III.1.

- Darovací smlouvy** Byly předloženy níže uvedené darovací smlouvy:
- Darovací smlouva ze dne 21. 4. 2022, na základě které obec vyplatila L. Ž. finanční dar ve výši 5 000,- Kč určený jako příspěvek na pokrytí nákladů spojených s pořádáním akce pálení čarodějnic. Vyplaceno bylo dne 21. 4. 2022, zaúčtováno bylo na MD 345/D 261 (3399/5492).
- Darovací smlouva ze dne 14. 6. 2022, na základě které obec poskytla finanční prostředky ve výši 10 000,- Kč pro Spolek žen Žeranovice na zaplacení faktury za autobusovou dopravu při zájezdu. Vyplaceno bylo dne 17. 6. 2022, zaúčtováno bylo na MD 345/D 231 (3429/5222).
- Darovací smlouva ze dne 17. 6. 2022, na základě které obec poskytla finanční prostředky ve výši 5 000,- Kč pro Myslivecké sdružení Žeranovice, z.s. na rozšíření tombol a cen pro závodníky na střeleckých závodech. Vyplaceno bylo dne 20. 6. 2022, zaúčtováno bylo na MD 345/D 231 (3429/5222).
- Darovací smlouva ze dne 17. 6. 2022, na základě které byl poskytnut finanční dar ve výši 15 000,- Kč pro Charitu Holešov o.s. určený na pečovatelskou službu v roce 2022. Vyplaceno bylo dne 29. 7. 2022, zaúčtováno bylo na MD 345/D 231 (4359/5222).
- Darovací smlouva ze dne 17. 6. 2022, na základě které obec poskytla finanční dar pro Spolek rybářů Žeranovice na nákup cen pro závodící rybáře a na pořízení cen do tomboly ve výši 5 000,- Kč. Vyplaceno bylo dne 17. 6. 2022, zaúčtováno bylo na MD 345/D 261 (3429/5222).
- Darovací smlouva ze dne 28. 3. 2022, na základě které obec poskytla finanční dar R. V. na neziskové pořádání XI. Žeranovského bazárku ve výši 2 000,- Kč. Vyplaceno bylo dne 28. 3. 2022, zaúčtováno bylo MD 261 (3399/5492).
- Darovací smlouva ze dne 30. 11. 2022, na základě které obec poskytla finanční dar R. V. na neziskové pořádání Lampionového průvodu ve výši 5 000,- Kč. Vyplaceno bylo dne 30. 11. 2022, zaúčtováno bylo MD 261 (3399/5492).
- Darovací smlouva ze dne 19. 9. 2022, na základě které obec poskytla finanční dar R. V. na neziskové pořádání XII. Žeranovského bazárku ve výši 2 000,- Kč. Vyplaceno bylo dne 20. 9. 2022, zaúčtováno bylo MD 261 (3399/5492).
- Darovací smlouva ze dne 9. 9. 2022, na základě které obec poskytla finanční dar pro SK Žeranovice na pořádání oslav k 70. výročí ve výši 35 000,- Kč. ZO byl dar schválen 8. 9. 2022, na smlouvě byla uvedena doložka dle § 41 zákona č. 128/2000 Sb. Vyplaceno bylo dne 9. 9. 2022, zaúčtováno bylo na MD 345/D 231 (3419/5222).
- Darovací smlouva ze dne 29. 8. 2022, na základě které obec poskytla finanční dar Mysliveckému sdružení Žeranovice, z.s. na pořádání dětského dne ve výši 5 000,- Kč. Vyplaceno bylo 31. 8. 2022, zaúčtováno bylo na MD 345/D 231 (3429/5222).

Darovací smlouva ze dne 29. 8. 2022, na základě které obec poskytla finanční dar Mysliveckému sdružení Žeranovice, z.s. na pořádání dětského dne ve výši 5 000,- Kč. Vyplaceno bylo 31. 8. 2022, zaúčtováno bylo na MD 345/D 231 (3429/5222).

Předpisy darovacích smluv byly zaúčtovány na účet MD 572/D 345.

#### **Dohody o pracovní činnosti**

Obec měla uzavřeny dohody o pracovní činnosti, a to na práce uklízečky a správce sálu (os. č. 15), na knihovnici (os. č. 24), na obsluhu zařízení vodárny (os. č. 1), na administrativní práce (os. č. 56 od 19. 8. 2022). Odměny byly vypláceny v souladu s uzavřenými dohodami o pracovní činnosti. Dle mzdových listů za období 1-12/2022 počet odpracovaných hodin nepřekročil polovinu stanovené týdenní pracovní doby.

#### **Dohody o provedení práce**

Obec měla uzavřeny dohody o provedení práce. Byla provedena kontrola u zaměstnanců s osobním číslem 56 (administrativní práce), 20 (obsluha zařízení čistírny odpadních vod), 18 (údržba hřbitova), 77 (pomocné úklidové práce). Počet hodin za rok u zaměstnanců nepřekročil 300 hodin. Sjednaná odměna uvedená v dohodách souhlasila se mzdovými listy.

#### **Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím**

Na zasedání ZO dne 10. 3. 2022 byly schváleny dotace organizacím a spolkům, které byly vyplaceny na základě veřejnoprávních smluv (dále VPS). Vyúčtování dotací má být doloženo k datu 15. 12. 2021. VPS byly zveřejněny na elektronické úřední desce obce dne 20. 4. 2022. Žádosti o poskytnutí dotace byly doloženy.

VPS č. 1/2022 byla uzavřena dne 28. 3. 2022 se Sportovním klubem Žeranovice, z.s., dotace ve výši 70 000,- Kč byla vyplacena byla dne 31. 3. 2022, zaúčtována na MD 373/D 231 (3419/5222). Finanční prostředky byly určeny na rozvoj mládežnického sportu, údržbu areálu sportoviště, nákup drobného materiálu, vybavení sportovními potřebami a další činnosti spolku. Vyúčtování dotace bylo provedeno 14. 12. 2022, zaúčtováno MD 572/D 345, MD 345/D373.

VPS č. 2/2022 byla uzavřena 28. 3. 2022 s Mysliveckým sdružením Žeranovice, z.s., dotace ve výši 45 000,- Kč byla vyplacena dne 21. 4. 2022, zaúčtována na MD 373/D 231 (1037/5222). Finanční prostředky byly určeny na zakoupení fotopastí. Vyúčtování dotace bylo provedeno 9. 12. 2022, zaúčtováno MD 572/D 345, MD 345/D373.

VPS č. 3/2022 byla uzavřena dne 28. 3. 2022 s Římskokatolickou farností Žeranovice, dotace ve výši 35 000,- Kč byla vyplacena byla dne 22. 4. 2022, zaúčtována na MD 373/D 231 (3330/5223). Finanční prostředky byly určeny na rozvozní náklady farnosti. Vyúčtování dotace bylo provedeno 29. 11. 2022, zaúčtováno MD 572/D 345, MD 345/D373.

VPS č. 4/2022 byla uzavřena dne 28. 3. 2022 se Spolkem rybářů Žeranovice, dotace ve výši 15 000,- Kč byla vyplacena byla dne 30. 3. 2022, zaúčtována na MD 373/D 231 (3429/5222). Finanční prostředky byly určeny na elektroinstalaci, výměnu kuchyňské linky, pořízení výdejního pultu a provoz spolku. Vyúčtování dotace bylo provedeno 15. 12. 2022, zaúčtováno MD 572/D 345, MD 345/D373.

VPS č. 5/2022 byla uzavřena dne 28. 3. 2022 se Sborem dobrovolných hasičů Žeranovice, dotace ve výši 75 000,- Kč byla vyplacena dne 9. 5. 2022, zaúčtována MD 373/D 231 (5512/5222). Finanční prostředky byly určeny na opravu a úpravu sportovní techniky a vybavení, pro práci s mládeží, dorostem, nákup spotřebních věcí sport, reprezentaci a odměny závodníkům. Vyúčtování dotace bylo provedeno 10. 12. 2022, zaúčtováno MD 572/D 345, MD 345/D373.

VPS č. 6/2022 byla uzavřena dne 28. 3. 2022 se Spolkem žen Žeranovice, dotace ve výši 15 000,- Kč byla vyplacena byla dne 21. 4. 2022, zaúčtována na MD 373/D 231 (3429/5222). Finanční prostředky byly určeny na činnost spolku. Vyúčtování dotace bylo provedeno 1. 12. 2022, zaúčtováno MD 572/D 345, MD 345/D373.

**Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**

Obec měla pro rok 2022 přiděleny, popř. přislíbeny následující účelové finanční prostředky:

Účelový znak	Určený účel	Čerpání v Kč
14004	Dotace na hasiče	46 680,00
15011	Revitalizace zeleně v intravilánu obce	331 661,95
29015	Dotace na les (4116)	1 688,00
29031	Dotace na les (4116)	41 896,00
98043	Kompenzační bonus (4111)	45 055,67
98008	Dotace na volby (4111)	9 400,00
98187	Dotace na volby (4111)	48 000,00

**ÚZ 15011 Dotace na Revitalizaci zeleně v intravilánu obce (4116)**

Na základě Rozhodnutí o poskytnutí dotace (změna) ze dne 5. 10. 2021 měla obec přislíbeny finanční prostředky z MŽP na projekt Revitalizace zeleně v intravilánu obce ve výši 409 661,33 Kč., z toho pro rok 2021 částku 331 661,94 Kč a pro rok 2023 částku 77 999,39 Kč. Tento projekt je spolufinancován Evropskou unií – Evropským fondem pro regionální rozvoj v rámci OP Životní prostředí. V roce 2021 obec finanční prostředky neobdržela. Podmíněná pohledávky z transferů byla zaúčtována na účet 915. Dne 11. 3. 2022 obdržela obec dotaci ve výši 331 661,96 Kč na účet u ČNB, zaúčtováno MD 231/D 346 (pol. 4116, ÚZ 15011). Kontrole byla předložena Smlouva o dílo č. OŽE-VŘ2021-01 uzavřená dne 1. 3. 2021 s Beatricí Mádrovou na realizaci výše uvedené akce. Cena byla sjednána ve výši 419 091,- Kč. Smlouva byla schválena ZO dne 4. 2. 2021, usnesení č. 14/6/2021. Kontrole byly doloženy faktury č. 21-001-00139 ve výši 267 395,39 Kč (realizace výsadby), č. 21-001-00170 ve výši 14 049,50 Kč (realizace výsadby), č. 20-001-00199 ve výši 51 425,- Kč (zpracování dokumentace), č. 21-001-00357 ve výši 45 881,99 Kč (rozvojová péče 1. rok po výsadbě). Realizace akce bude ukončena až v roce 2023, závěrečné vyhodnocení akce je stanoveno do 29. 2. 2024.

**ÚZ 29031, 29015 Dotace na les (4116)**

Na základě Rozhodnutí ze dne 8. 6. 2022 vydaného Odborem životního prostředí a zemědělství Zlínského kraje byla obci poskytnuta dotace ve výši 34 396,- Kč (ÚZ 29031) dne 19. 7. 2022, z toho na umělou obnovu a sadbu první ve výši 1 200,- Kč, na umělou obnovu sadbou opakovanou ve výši 5 436,- Kč, na následnou péči o výsadbu lesního porostu ve výši 21 000,- Kč, na výchovu lesních porostů do 40 let věku ve výši 1 260,- Kč a zřizování nových oplocenek ve výši 5 500,- Kč. Dále byla obci poskytnuta dne 19. 7. 2022 dotace na ekologické a k přírodě šetrné technologie při hospodaření v lesích (soustředování

dříví koněm v lese) ve výši 1 688,- Kč (ÚZ 29015).

Na základě Rozhodnutí ze dne 3. 10. 2022 vydaného Odborem životního prostředí a zemědělství Zlínského kraje byla obci poskytnuta dotace ve výši 7 500,- Kč (ÚZ 29031) dne 7. 10. 2022 na zajištění lesních porostů v zákonné lhůtě.

Dotace byly zaúčtovány na MD 231/D 374, MD 374/D 672.

#### **ÚZ 98187 Dotace na volby (pol. 4111)**

Na základě Rozhodnutí z MF ČR ze dne 24. 8. 2022 byla do rozpočtu obce převedena neinvestiční dotace ze státního rozpočtu ve výši 48 000,- Kč na zajištění výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do 1/3 Senátu Parlamentu České republiky a do zastupitelstev obcí v roce 2022 ve dnech 23. a 24. 9. 2022, částka byla připsána na účet ČNB dne 2. 9. 2022. Čerpání dotace bylo doloženo doklady souvisejícími s výplatami odměn členů volební komise 25 100,- Kč, kompletací a roznosem hlasovacích lístků - DPP 5 960,- Kč, úklidem, chystání volební místnosti, archivací materiálu – DPP 2 600,- Kč, nákupem materiálu 1 120,- Kč, vyúčtováním cestovného 344,- Kč, pronájem volební místnosti (F. Tomaník) ve výši 8 000,- Kč, poskytnutím občerstvení 3 360,- Kč, refundací mzdy 1 360,- Kč, přípravou doručovacího seznamu pro volby 156,- Kč. Odměna za zajištění distribuce hlasovacích lístků voličům byla správně stanovena ve výši 8,18 Kč na jednoho voliče. Odměny vyplacené členům okrskové volební komise byly vyplaceny v souladu s právním předpisem a jejich výše souhlasila se mzdovou evidencí. Sazba na stravné/člen/den byla stanovena správně ve výši 120,- Kč. Celkové čerpání dotace bylo doloženo ve výši 48 000,- Kč. Finanční vypořádání dotace se SR bylo provedeno 17. 1. 2023.

#### **ÚZ 98008 Dotace na volby (pol. 4111)**

Na základě Rozhodnutí z MF ČR ze dne 3. 11. 2022 byla do rozpočtu obce převedena neinvestiční dotace ze státního rozpočtu ve výši 9 400,- Kč na zajištění výdajů vzniklých v souvislosti s přípravnou fází na volbu prezidenta republiky, částka byla připsána na účet ČNB dne 14. 11. 2022. Čerpání dotace bylo doloženo doklady souvisejícími s cestovnými náhradami ve výši 86,- Kč a spotřebou materiálu ve výši 265,70 Kč, celkem 351,70 Kč. Rozdíl ve výši 9 048,30 Kč byl vrácen dne 17. 1. 2023 v rámci finančního vypořádání. Finanční vypořádání dotace se SR bylo provedeno 17. 1. 2023.

#### **ÚZ 14004 Dotace na hasiče (4116)**

Na základě Rozhodnutí Ministerstva vnitra, generálního ředitelství Hasičského záchranného sboru ČR o poskytnutí účelové neinvestiční dotace ze dne 25. 11. 2022 obdržela obec 8. 12. 2022 dotaci ve výši 46 680,- Kč: na odbornou přípravu ve výši 6 000,- Kč, na výdaje za skutečné zásahy ve výši 4 493,- Kč, na vybavení a opravy neinvestiční povahy ve výši 3 400,- Kč, na výdaje za zásah v Národním parku České Švýcarsku ve výši 32 787,- Kč. Čerpání dotace bylo doloženo doklady. Školení na odbornou přípravu bylo zdarma, proto byly prostředky v souladu s podmínkami dotace přesunuty na vybavení a opravy. Finanční prostředky byly použity v souladu s účelem poskytnutí dotace dle jednotlivých částí dotace na páteřní desku ve výši 6 000,- Kč, refundaci mzdy ve výši 14 310,- Kč, na PHM ve výši 7 847,- Kč, na dohody o provedení ve výši 12 980,- Kč, na doplnění poškozené techniky ve výši 443,- Kč, na hadice zásahové ve výši 5 100,- Kč. Finanční vypořádání se SR za rok 2022 kap. 314 Ministerstvo vnitra bylo provedeno dne 17. 1. 2023. Finanční vypořádání dotací poskytnutých příjemcům prostřednictvím kraje ze SR bylo provedeno dne 17. 1. 2023.

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

Pro kontrolu byly vybrány níže uvedené smlouvy.

Na jednání ZO dne 10. 3. 2022 byl schválen prodej obecního pozemku p.č. 533/17 o výměře 676 m<sup>2</sup> p. J. H. a pí V. Ch. za cenu 811 200,- Kč. Kupní smlouva byla podepsána dne 29. 3. 2022. Záměr prodeje pozemku byl zveřejněn na úřední desce obce v období od 21. 2. 2022 do 11. 3. 2022. Účetní hodnota pozemku byla ve výši 6 800,56 Kč, pozemek byl přeceněn reálnou hodnotou. Právní účinky návrhu na vklad nastaly k 11. 5. 2022. Dne 5. 4. 2022 byla zaúčtována d.č. 22-004-00020 zápisem MD 231 (811 200,- Kč)/D 343 (140 786,78 Kč) a D 324 (670 413,22 Kč) úhrada pozemku. Dále bylo d.č. 22-007-00012 dne 25. 5. 2022 zaúčtováno MD 324/D 647, MD 554/D 036 (670 413,22 Kč).Dále bylo účtováno na MD 036/D 031 0300 ve výši 6 800,56 Kč, na MD 036/D 407 a MD 407/D 664 ve výši 663 612,66 Kč. Pozemek byl z majetku obce vyřazen v ceně účetní ve výši 6 800,56 Kč (D 031 0300).

Na jednání ZO dne 15. 4. 2021 byl schválen prodej obecního pozemku p.č. 533/16 o výměře 623 m<sup>2</sup> manželům P. a V. A. za cenu 747 600,- Kč. Jedná se o pozemek na stavbu RD v lokalitě Třešňové sady. Záměr prodeje pozemku byl zveřejněn na úřední desce obce v období od 30. 3. 2021 do 16. 4. 2021. Účetní hodnota pozemku byla ve výši 6 267,38 Kč, pozemek byl přeceněn reálnou hodnotou. Právní účinky návrhu na vklad nastaly k 6. 4. 2022. Dne 5. 4. 2022 byla zaúčtována d.č. 22-004-00005 zápisem MD 231 (747 600,- Kč)/D 343 (129 748,76 Kč) a D 324 (617 851,24 Kč) úhrada pozemku. Dále bylo d.č. 22-007-00009 dne 6. 4. 2022 zaúčtováno MD 324/D 647, MD 554/D 036 (617 851,24 Kč). Dále bylo účtováno na MD 036/D 031 0300 ve výši 6 267,38 Kč, na MD 036/D 407 a MD 407/D 664 ve výši 611 583,86 Kč. Pozemek byl z majetku obce vyřazen v ceně účetní ve výši 6 267,38 Kč (D 031 0300).

ZO dne 23. 9. 2021 schválilo Smlouvu mezi Obcí Žeranovice a M. F. o prodeji obecního pozemku parc. č. 533/24 v k. ú. Žeranovice o výměře 1 045 m<sup>2</sup> za cenu 1 254 000,- Kč. Jedná se o pozemek na stavbu RD v lokalitě Třešňové sady. Záměr prodeje pozemku byl zveřejněn na úřední desce obce v období od 6. 9. 2021 do 24. 9. 2021. Účetní hodnota pozemku byla ve výši 10 512,70 Kč, pozemek byl přeceněn reálnou hodnotou. Právní účinky návrhu na vklad nastaly k 11. 5. 2022. Dne 16. 3. 2022 byla zaúčtována d.č. 22-004-00016 zápisem MD 231 (1 254 000,- Kč)/D 343 (217 636,36 Kč) a D 324 (1 036 363,64 Kč) úhrada pozemku. Dále bylo d.č. 22-007-0013 dne 26. 5. 2022 zaúčtováno MD 324/D 647, MD 554/D 036 (1 036 363,64 Kč).Dále bylo účtováno na MD 036/D 031 0300 ve výši 10 512,70 Kč, na MD 036/D 407 a MD 407/D 664 ve výši 1 025 850,94 Kč. Pozemek byl z majetku obce vyřazen v ceně účetní ve výši 10 512,70 Kč (D 031 0300).

Doložka dle ustanovení § 41 zákona č. 128/2000 Sb. byla na smlouvách uvedena.

**Smlouvy o přijetí úvěru**

V roce 2022 obec nečerpala žádný úvěr.

**Smlouvy o věcných břemenech**

Smlouva o zřízení věcného břemene č.: OT-014330070594/001 ze dne 20. 10. 2022 uzavřená se společností EG.D,a.s., která se týkala umístění distribuční soustavy – pojistkové skříně NN a kabelového vedení NN, na pozemku parc. č. st. 588/1. Obec byla povinná. Jednorázová úhrada byla sjednána ve výši 1 500,- Kč bez DPH. Právní účinky návrhu na vklad nastaly 3. 11. 2022. Pozemek byl již veden na pozemcích s věcnými břemeny. Vystavená faktura č. 22-002-00025 na částku 1 815,-Kč včetně DPH nebyla do 31. 12. 2022



uhrazena (účet 311 0120), uhrazena byla dne 8. 2. 2023.

Smlouva o zřízení věcného břemene č.: OT-014330072101/001 ze dne 21. 7. 2022 uzavřená se společností EG.D,a.s., která se týkala umístění distribuční soustavy – kabel NN, 3 x kabelový pilíř NN, uzemnění, sloup NN, venkovní vedení NN na pozemku par. č. 110/2, 1100, 670/7. Obec byla povinná. Jednorázová úhrada byla sjednána ve výši 4 900,- Kč bez DPH. Právní účinky návrhu na vklad nastaly 10. 8. 2022. Na účet pozemků s věcnými břemeny byl přeúčtován dne 12. 9. 2022 pozemek par. č. 1100, zaúčtováno MD 031 0501/D 031 0500. Ostatní pozemky byly na účtech pozemků s věcnými břemeny účtovány. Úhrada byla provedena na základě vystavené faktury č. 22-002-00018 na částku 5 929,- Kč včetně DPH dne 3. 11. 2022.

Pozemky zatížené věcným břemenem jsou vedeny na analytických účtech 031 0301, 031.0311, 031.0321, 031.0331, 031.0401, 031.0501.

#### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

Obec měla vypracovanu vnitřní Směrnici obce Žeranovice č 1/2017 k postupu při zadávání veřejných zakázek malého rozsahu s účinností od 1. 9. 2017. Tato směrnice upravuje způsob evidence veřejných zakázek a postup při zadávání zakázek malého rozsahu. Zakázky v hodnotě do 300 000,- Kč bez DPH může zadat zadavatel přímo podle svých zkušeností a situace na trhu. Do 50 000,- Kč bez DPH nemusí oprávněná osoba seznamovat zastupitele obce. Při zadávání zakázek v hodnotě od 300 001,- Kč vyzve oprávněná osoba nejméně tři dodavatele k předložení nabídky. Vyhodnocení nabídek provádí hodnotící komise. Ke schválení návrhu smlouvy je nutný souhlas ZO. Směrnice byla chválena ZO dne 31. 8. 2017. Na jednání ZO dne 20. 12. 2022 byla uvedená směrnice zrušena.

Ke kontrole včasnosti uveřejnění smlouvy o dílo byla vybrána veřejná zakázka „Výměna zatrubnění v Třešňových sadech“.

Výběr dodavatele si realizovala obec vlastními silami. Jednalo se o veřejnou zakázku malého rozsahu na stavební práce, jejímž předmětem jsou práce spojené s výměnou zatrubnění části potoka v ulici Třešňové sady. Předpokládaná hodnota veřejné zakázky byla ve výši 3 000 000,- Kč bez DPH. Hodnotícím kritériem byla stanovena nejnižší nabídková cena vč. DPH. Výzva k podání nabídek byla zaslána šesti uchazečům, z nichž čtyři podali své nabídky. Nejvýhodnější nabídku předložila firma Janál stavební mechanizace s.r.o. ve výši 2 309 511,- Kč vč. DPH. Výběr dodavatele byl projednán ZO 8. 9. 2022. Smlouva o dílo byla podepsána 19. 9. 2022 na uvedenou částku, termín plnění byl stanoven do 1. 12. 2022. Smlouva byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 19. 9. 2022 ([www.profilzadavatele.cz](http://www.profilzadavatele.cz)). Kontrole byly dále doloženy dokumenty: Protokol o otevírání obálek, posouzení a hodnocení nabídek, Oznámení zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky, Rozhodnutí zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky. Dodavatelské práce na částku 2 309 511,- Kč byly obcí uhrazeny ve splátkách dne 19. 12. 2022, 20. 12. 2022, 21. 12. 2022 na základě dodavatelské faktury č. 22-001-00389.

#### **Výsledky kontrol zřízených organizací**

Byl předložen Protokol o kontrole hospodaření příspěvkové organizace ze dne 15. 2. 2023, kontrola byla provedena za rok 2022. Předmětem kontroly byl vznik organizace, hospodaření organizace, soulad vedení účetnictví se zákonem o účetnictví, bankovní výpisy, pokladna a pokladní operace, ceniny, cestovné, dlouhodobý majetek, pohledávky, závazky a zálohy, fondy a odměňování. V závěru zprávy je uvedeno, že při kontrole nebylo zjištěno porušení rozpočtové

kázně a že se svěřeným majetkem bylo nakládáno účelně a hospodárně.

<b>Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení</b>	Zastupitelstvo se v roce 2022 ke svému jednání schází pravidelně, zasedání se uskutečnila 10. 3., 16. 6., 8. 9., 20. 10., 20. 12. 2022. O průběhu se pořizoval zápis, který byl podepsán starostou a ověřovateli. V zápise byl uveden počet přítomných členů zastupitelstva, schválené pořadí jednání, průběh a výsledek hlasování a usnesení.
<b>Peněžní fondy územního celku</b>	Obec nemá zřízen žádný peněžní fond.
<b>Právo provádět další kontroly</b>	Provedenou kontrolou hospodaření obce se obec nezbujuje odpovědnosti za správnost účetních dokladů a není omezeno právo provádění dalších kontrol.

## B. Zjištění z konečného přezkoumání

### *1. Předmět přezkoumání, u něhož nebyla nalezena chyba či nedostatek*

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů. Obec netvoří peněžní fondy.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku. Obec neprovozuje podnikatelskou 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 právnickými nebo fyzickými osobami. Obec neuzavřela smlouvu o sdružených prostředcích.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví. Obec nemá uzavřenu smlouvu o úvěru.

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. Obec neobdržela finanční prostředky.

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 nenakládá a nehospodaří s majetkem 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 a 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 přezkoumání hospodaření**

### **Byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:**

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků.

Právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

§ 74 odst. 3 - V případě souběhu výkonu více funkcí u neuvolněného člena zastupitelstva obce byla odměna poskytnuta v nesprávné výši.

*Kontrolou bylo zjištěno, že byl proveden chybně souhrn odměn za člena výboru nebo předsedu výboru a odměny člena zastupitelstva. U zastupitelů, kteří jsou předsedové výborů (os. č. 104, 40, 102) byla odměna stanovena na částku 4 100,- Kč, tj. 1 600,- Kč za člena zastupitelstva a 2 500,- Kč za předsedu výboru, u zastupitelů, kteří jsou členové výborů (os. č. 81, 15, 101, 103) byla odměna stanovena na částku 3 600,- Kč, tj. 1 600,- za člena zastupitelstva a 2 000,- Kč za člena výboru.*

## **C. Závěr**

### **I. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných**

#### **a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky**

*nebyly zjištěny chyby a nedostatky.*

#### **b) při dílčím přezkoumání**

*nebyly zjištěny chyby a nedostatky.*

### **II. Při přezkoumání hospodaření obce Žeranovice za rok 2022**

**Byly zjištěny závažné chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.):**

c4) překročení působnosti

V případě souběhu výkonu více funkcí u neuvolněného člena zastupitelstva obce byla odměna poskytnuta v nesprávné výši.

### **III. Při přezkoumání hospodaření obce Žeranovice za rok 2022**

**Neuvádí se zjištěna rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.**

### **IV. Při přezkoumání hospodaření obce Žeranovice za rok 2022**

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	<b>0,52 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>1,14 %</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.**

Žeranovice dne 21. dubna 2023

Bc. Jana Mičolová  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....  
*podpis*

Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky konečného a dílčího přezkoumání.

Ing. Antonín Vyňuchal, starosta obce Žeranovice, 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 půjčky, 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.

Zprávu převzal a s obsahem byl seznámen dne 21. dubna 2023

Ing. Antonín Vyňuchal  
starosta

.....  
*podpis*

1 x obdrží: Obec Žeranovice

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

**Poznámka:**

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 50.000,00 Kč.

## Příloha č. 1

### Plnění rozpočtu k 31. 12. 2022

	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutečnost
Daňové příjmy	12 400 000	15 534 000	14 823 448,44
Nedaňové příjmy	1 944 000	2 248 000	2 210 291,28
Kapitálové příjmy	4 114 000	4 318 000	4 209 400,00
Přijaté transfery	209 400	736 400	9 468 781,62
Kons. příjmů			-8 735 000,00
<b>Příjmy po kons.</b>	<b>18 667 400</b>	<b>22 836 400</b>	<b>21 976 921,34</b>
Běžné výdaje	11 592 000	14 907 000	25 677 262,61
Kapitálové výdaje	10 044 000	11 125 000	3 576 405,66
Kons. výdajů			-8 735 000,00
<b>Výdaje po kons.</b>	<b>21 636 000</b>	<b>26 032 000</b>	<b>20 520 668,27</b>
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci			+1 456 253,07
+ poč. stav účtů k 1. 1. 2022			18 221 522,49
+poč.stav – pokladna (6040)			+3 648,00
-kon.stav – pokladna k 31. 12. 2022			-5 435,00
položka 8901			+633 329,97
Položka 8118			-5 000 000,00
= konečný zůstatek na účtu k 31. 12. 2022			15 309 318,53