

Odbor interního auditu a kontroly  
Oddělení kontrolní

Obec Vigantice  
Vigantice 203  
756 61 Rožnov pod Radhoštěm

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
2. února 2024	Ing. Věra Bělíčková	KUZL 4037/2024	KUSP 52450/2023 IA

## Zpráva č. 306/2023/IA

### o výsledku přezkoumání hospodaření obce Vigantice, IČO: 00304441 za rok 2023

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: **06.10.2023 - 09.10.2023** (dílčí přezkoumání)  
**01.02.2024 - 02.02.2024** (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 31.08.2023.  
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 02.02.2024.

**Místo provedení přezkoumání:** Obecní úřad Vigantice, Vigantice 203  
756 61 Rožnov pod Radhoštěm

**Přezkoumání vykonal:**  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Věra Bělíčková

**Obec zastupovali:**  
starosta: Zdenek Porubský  
účetní: Hana Matušová

## A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu na rok 2023 byl zpracován pro příjmy ve výši 22.140.000 Kč, výdaje ve výši 21.240.000 Kč, financování -900.000 Kč. Výdaje jsou členěny na § RS, příjmy na § nebo položky RS. Návrh rozpočtu byl zveřejněn v období od 28.11.2022 do dne zveřejnění schváleného dokumentu. Současně byl zveřejněn rozpočet SF pro výdaje ve výši 80.000 Kč.
Rozpočtová opatření	V r. 2023 byl schválený rozpočet změněn 4 rozpočtovými opatřeními. Všechna rozpočtová opatření byla schválena usnesením ZO a byla zveřejněna v souladu s ust. § 16, odst. (5) zákona č. 250/2000 Sb.
Schválený rozpočet	Usnesením 2. zasedání ZO dne 14.12.2022 byl schválen rozpočet obce na rok 2023, který je přílohou zápisu ze ZO. Rozpočet byl schválen ve znění zveřejněného návrhu rozpočtu. Rozpočet byl zpracován do výkazu Fin 2-12 M - viz příloha. Schválený rozpočet byl zveřejněn dne 15.12.2022. uvedením data sejmutí 31.12.2023.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Obec zřizuje příspěvkovou organizaci „ZŠ a MŠ Vigantice, okres Vsetín, příspěvková organizace“. Výše závazných ukazatelů - viz příloha. V rámci rozpočtového opatření obce č. 3 byl navýšen příspěvek na provoz PO o 200 tis. Kč. Usnesením 4. zasedání ZO dne 17.5.2023 byla schválena účetní závěrka PO sestavená k 31.12.2022 a byl schválen výsledek hospodaření PO za rok 2022 ve výši 4.082,03 Kč a jeho převedení do rezervního fondu. Starosta obce schválil dne 15.12.2022 rozpočet PO na rok 2023 a SVR na r. 2024-2025 a téhož dne byly tyto dokumenty zveřejněny na internetových stránkách obce.
Střednědobý výhled rozpočtu Závěrečný účet	Obec má zpracovaný SVR na období 2023 až 2026, který byl schválen usnesením ZO dne 27.1.2022. SVR je zveřejněn na úřední desce od 28.1.2022. Závěrečný účet obce za rok 2022 spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření byl schválen usnesením 4. zasedání ZO dne 17.5.2023 bez výhrad. Návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl zveřejněn v období od 13.3.2023 do dne zveřejnění schváleného dokumentu. Schválený Závěrečný účet byl zveřejněn dne 18.5.2023 s uvedením data sejmutí 17.5.2024.
Bankovní výpis	Při dílčím přezkoumání byl ověřen stav finančních prostředků na bankovních účtech k 30.6.2023: <u>ZBÚ :</u> KB a.s., č.ú. 4526851/0100, zůstatek ve výši 194.722,54 Kč (AÚ 231 0010) ověřen na výpis p.č. 6; ČNB, č.ú. 94-5713851/0710, zůstatek ve výši 686.973,40 Kč (AÚ 231 0011) ověřen na výpis p.č. 19; Celkem zůstatek peněžních prostředků ve výši 881.695,94 Kč souhlasil se stavem SÚ 231 v rozvaze k témuž datu a řádkem č. 6010 ve výkazu Fin 2-12 M za období 6/2023.  <u>Stav nesplacené listiny úvěrů k 30.6.2023:</u> KB č.ú. 35-1900131537/0100 - zůstatek 2.534.688,47 Kč (AÚ 451 0102) ověřen na výpis č. 6.

Při závěrečném přezkoumání byl ověřen stav finančních prostředků na bankovních účtech k 31.12.2023:

ZBÚ - doloženo u IS č. 71 a 72:

KB a.s., č.ú. 4526851/0100, zůstatek ve výši 337.252,46 Kč (AÚ 231 0010) ověřen na výpis p.č. 232;

ČNB, č.ú. 94-5713851/0710, zůstatek ve výši 100.104,98 Kč (AÚ 231 0011) ověřen na výpis p.č.39 ;

Celkem zůstatek peněžních prostředků ve výši 437.357,44 Kč souhlasil se stavem SÚ 231 v rozvaze k témuž datu a řádkem č. 6010 ve výkazu Fin 2-12 M za období 12/2023.

Stav nesplacené jistiny úvěrů k 31.12.2023:

KB č.ú. 35-1900131537/0100 - zůstatek 0 Kč (AÚ 451 0102) ověřen na výpis č.10 ze dne 25.10.2023;

KB č.ú. 35-3287171547/0100 - zůstatek 4.718.272,77 Kč (AÚ 451 0102) ověřen na výpis č. 3.

Evidence majetku	<p>Evidence dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku (mimo pozemky) je vedena v SW KEO4. Seznamy majetku vč. inventurních čísel jsou doloženy v členění podle SÚ AÚ u příslušných IS. Evidence pozemků a podklady pro jejich inventarizaci jsou zpracovány dodavatelsky firmou REAL SOFT Brno. Nemovitý majetek evidovaný v KN je doložen výpisem z KN prokazující stav k 2.1.2024. Pozemky zatížené věcným břemenem jsou evidovány odděleně na AÚ 031 0X20, zástavním právem na AÚ 031 0x10.</p> <p>Byla provedena kontrola inventurních soupisů k SÚ: 018 -IS č. 1, 019 - IS č. 2, 021 - IS č. 3-10, 022 - IS č. 11-17, 032- IS č. 32, 052 - IS č.46 , SÚ 132 - IS č. 69, SÚ 263 - IS č.74.</p>
Evidence pohledávek	<p>Obec eviduje k datu 31.12.2023 pohledávky dlouhodobé ve výši 0 Kč a pohledávky krátkodobé v celkové hodnotě brutto 721.430,04 Kč. Byla provedena kontrola evidence pohledávek na SÚ:</p> <p>SÚ 311 ve výši 236.400,04 Kč, pohledávky z 8 VF, k IS č. 75 doložen seznam faktur;</p> <p>SÚ 314 ve výši 110.644,28 Kč, zálohy na dodávky energií, doloženo u IS č. 76, 77, 78;</p> <p>SÚ 315 ve výši 21.600 Kč, pohledávky za odpady, u IS č. 79 doložen seznam dlužníků z let 2021-2023. Vytvořena opravná položka ve výši 11.200 Kč - doloženo u IS č. 70.</p> <p>SÚ 335 ve výši 1.500 Kč, doloženo u IS č. 90 seznamem zaměstnanců;</p> <p>SÚ 346 ve výši 1.533 Kč, doloženo u IS č. 98 FV účel. prostředků na volby;</p> <p>SÚ 377 ve výši 752,72 Kč- přijatá zdanitelná plnění DPH 1/2024, doloženo u IS č.100;</p>
Evidence závazků	<p>Obec eviduje k datu 31.12.2023 dlouhodobé závazky v celkové hodnotě 4.759.359,27 Kč a závazky krátkodobé v celkové hodnotě 3.670.213,90 Kč. Byla provedena kontrola evidence závazků na účtech:</p> <p>SÚ 451 ve výši 4.718.272,77 Kč, doloženo u IS č. 116 , viz písemnost Smlouvy o přijetí úvěru;</p> <p>SÚ 459 ve výši 41.086,50 Kč, jistota uhrazená nájemci bytů, doloženo u IS č.117;</p> <p>SÚ 321 ve výši 2.275.893,07 Kč, závazek z neuhrazených fa, k IS č. 80 doložen seznam fa, splatnost v 12/2023 a 1-2/2024;</p> <p>SÚ 324 ve výši 349.000 Kč, doloženo u IS č. 81-87 soupisem přijatých záloh z nájemních smluv;</p> <p>Závazky z mezd za 12/2023, doloženo u IS rekapitulací mezd: - SÚ 331 ve výši 258.027 Kč, IS č. 88 a 89;</p>

	<ul style="list-style-type: none"> <li>- SÚ 336 ve výši 82.666 Kč, IS č. 91 a 92;</li> <li>- SÚ 337 ve výši 41.073 Kč, IS č. 93 a 94;</li> <li>- SÚ 342 ve výši 25.293 Kč, IS č. 95 a 96;</li> <li>SÚ 343 ve výši 301.864 Kč, DPH za 4. čtvrtletí 2023, doloženo u IS č. 97 kopií přiznání k dani;</li> <li>SÚ 349 ve výši 173.200 Kč, závazek DSO, doloženo u IS č. 99;</li> <li>SÚ 384 ve výši 50.000 Kč, doložena kopie darovací smlouvy u IS č. 102;</li> <li>SÚ 389 ve výši 110.644,28 Kč, dohad k nákladům ve výši poskytnutých záloh, doloženo u IS č.103-105;</li> </ul>
Hlavní kniha	HK za období 12/2023.
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Vnitřní předpisy k provedení inventarizace a doklady prokazující provedení inventarizace:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Plán inventur pro rok 2023 včetně seznamu IS a podpisových vzorů ze dne 8.12.2023.</li> <li>- Zápis o instruktáži (proškolení) všech členů IK ze dne 8.12.2023 včetně podpisů.</li> <li>- Inventarizační zpráva za rok 2023 včetně seznamu IS ze dne 31.1.2024.</li> <li>- IS č. 1 - 121 (kontrolované IS - viz písemnosti zprávy)</li> </ul>
Kniha došlých faktur	KDF je vedena v SW KEO4, v r. 2023 eviduje přijetí 591 faktur v číselné řadě 23-001-00001 až 23-001-00591.
Kniha odeslaných faktur	KVF je vedena v SW KEO4, v r. 2023 eviduje vystavení 65 faktur v číselné řadě 23-002-00001 až 23-002-00065.
Odměňování členů zastupitelstva	<p>ZO má 9 členů. Usnesením ustavujícího zasedání ZO dne 19.10.2022 bylo schváleno uvolnění starosty a místostarosty pro výkon funkcí. Usnesením 1. zasedání ZO ze dne 19.10.2022 byly schváleny měsíční odměny neuvolněným členům ZO od 19.10.2022:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- za výkon funkce neuvolněného člena ZO ve výši 1.805 Kč.</li> <li>- za výkon funkce neuvolněného předsedy výboru nebo komise ZO ve výši 3.611 Kč.</li> </ul> <p>Byla provedena kontrola měsíčních odměn vyplácených členům ZO za období leden - červen, listopad a prosinec 2023. Měsíční odměna vyplácená uvolněným členům ZO je v souladu s nařízením vlády č. 318/2017 Sb., v platném znění. Měsíční odměny neuvolněným členům ZO byly vypláceny v souladu s usnesením ZO a nepřekračovaly rámec daný výše uvedeným nařízením vlády.</p>
Pokladní doklad	Byla provedena kontrola pokladních dokladů za květen, dokl. č. 23-701-00159 až 23-701-00189, prosinec dokl. č. 23-701-00350 až 23-701-00380. Doklady jsou opatřeny doložkou o kontrole ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb.
Pokladní kniha (deník)	Pokladní deník je veden v SW KEO-W, měsíčně výtisk založen u pokl. dokladů. Doklady příjmové i výdajové jsou chronologicky založeny a označeny společnou číselnou řadou, v r. 2023 v rozsahu 23-701-00001 až 23-701-00380. Zůstatek pokladní hotovosti podle pokladního deníku k datu 30.6.2023 ve výši 21.921 Kč a k datu 31.12.2023 ve výši 27.803 Kč odpovídal SÚ 261 v rozvaze a hodnotě ř. 6040 ve výkaze FIN 2-12 M k témuž datu. Doloženo u IS č. 73.
Příloha	Při dílčím přezkoumání Příloha sestavená k datu 30.6.2023, okamžik sestavení 13.7.2023. Při konečném přezkoumání Příloha sestavená k datu 31.12.2023, okamžik sestavení 31.1.2024. Výkaz byl odeslán do CSÚIS dne 1.2.2024, doložena Stavová zpráva MF ČR o úspěšném ukončení zpracování dat.

Rozvaha	<p>Při dílčím přezkoumání kontrolována rozvaha sestavená k datu 30.6.2023, okamžik sestavení dne 13.7.2023. Obec vykazuje k uvedenému datu aktiva brutto v hodnotě 199.600.963,10 Kč, netto 150.470.089,90 Kč, hodnota korekce je 49.130.873,20 Kč. Hodnota pasiv je rovna hodnotě aktiv netto. Hodnota výsledku hospodaření k uvedenému datu vykázána na ř. C.III.1 je 3.550.681,52 Kč.</p> <p>Při konečném přezkoumání kontrolována rozvaha sestavená k datu 31.12.2023, okamžik sestavení dne 31.1.2024. Obec vykazuje k uvedenému datu aktiva brutto v hodnotě 206.022.733,47 Kč, netto 151.921.788,66 Kč, hodnota korekce je 54.100.944,81 Kč. Hodnota pasiv je rovna hodnotě aktiv netto. Hodnota výsledku hospodaření k uvedenému datu vykázána na ř. C.III.1 je 2.983.596,45 Kč.</p> <p>Výkaz byl odeslán do CSÚIS dne 1.2.2024, doložena Stavová zpráva MF ČR o úspěšném ukončení zpracování dat.</p>
Účetní doklad	Byla provedena kontrola účetních dokl. k výpisům KB (číslování po výpisech), č. dokl. 23-801-00107 až 23-801-00125.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Při dílčím přezkoumání předložen výkaz Fin 2-12M k datu 30.6.2023, okamžik sestavení dne 12.7.2023. Při závěrečném přezkoumání předložen výkaz Fin 2-12M k datu 31.12.2023, okamžik sestavení dne 31.1.2024 - viz příloha.
Výkaz zisku a ztráty	<p>Při dílčím přezkoumání kontrolován výkaz Z/Z sestavený k datu 30.6.2023, okamžik sestavení dne 13.7.2023. Obec vykazuje k uvedenému datu náklady v odnotě 7.820.849,50 Kč; výnosy v hodnotě 11.371.531,02 Kč. Výsledek hospodaření ve výši 3.550.681,52 Kč souhlasil s hodnotou uvedenou v rozvaze k témuž datu.</p> <p>Při závěrečném přezkoumání kontrolován výkaz Z/Z sestavený k datu 31.12.2023, okamžik sestavení dne 31.1.2024. Obec vykazuje k uvedenému datu náklady v hodnotě 22.109.259,04 Kč; výnosy v hodnotě 25.092.855,49 Kč. Výsledek hospodaření ve výši 2.983.596,45 Kč souhlasil s hodnotou uvedenou v rozvaze k témuž datu. Výkaz byl odeslán do CSÚIS dne 1.2.2024, doložena Stavová zpráva MF ČR o úspěšném ukončení zpracování dat.</p> <p>Obec nevykazuje hospodářskou činnost evidovanou na samostatných analytických účtech.</p>
Dohody o provedení práce	<p>Byla provedena kontrola DPP uzavřených k výdajů s ÚZ 98008:</p> <p>DPP uzavřená dne 2.1.2023 na sjednaný pracovní úkol: distribuce volebních lístků včetně obálkování.</p> <p>DPP uzavřená dne 2.1.2023 na sjednaný pracovní úkol: úklid volební místnosti.</p> <p>DPP uzavřená dne 1.1.2023 na sjednaný pracovní úkol: organizační zajištění voleb.</p> <p>Celkem vyplacena z účelových prostředků částka 16.266 Kč.</p>
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>Obec eviduje v r. 2023 v příjmech účelové prostředky:</p> <p><u>Dotace MPSV na aktivní politiku zaměstnanosti, příjem pol. 4116:</u>  ÚZ 13101 ve výši 48.000 Kč, vykázáno čerpání v plné výši na § 3639, pol.50xx;</p> <p><u>Dotace NSA na projekt: "Rekonstrukce zařízení pro volejbal a badminton", Rozhodnutí 162D51100A171, příjem pol. 4216:</u>  ÚZ 62500 ve výši 800.000 Kč, vykázáno čerpání na § 3412, pol. 6121 v plné výši;</p> <p><u>Dotace MF ČR, pol. 4111:</u>  ÚZ 98187 ve výši 5.393 Kč, doplatek voleb z r. 2022;  ÚZ 98008 ve výši 38.600 Kč, dotace na výdaje spojené s volbami prezidenta, vykázáno čerpání ve výši 40.133 Kč. Doloženo FV ze dne 10.1.2024. Obec žádá o doplatek dotace ve výši 1.533 Kč.</p>

Byla provedena kontrola dokladů k čerpání ÚZ 98008 celkem ve výši 40.133 Kč, pokl. dokl. č. 23-701-: 00002, 00004, 00007, 00015, 00020, 00021, 00035; dokl. k BÚ č. 23-701-00035. Kontrolou dokladů nebylo zjištěno neoprávněné použití účelových prostředků.

- Smlouvy o dílo** Smlouva o dílo uzavřená dne 2.3.2023 mezi objednatelem Obcí Vigantice a zhotovitelem PROMOS trading, spol. s.r.o., na předmět smlouvy: "Rekonstrukce a modernizace havarijního stavu stravovacího zařízení a zázemí v MŠ a ZŠ Vigantice", na cenu 2.436.940 Kč bez DPH, 2.948.697,40 Kč včetně DPH. Termín realizace je v období od 1.7.2023 do 31.8.2023. Realizace díla je vázána na dotaci. Smlouva o dílo byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 7.3.2023. Smlouva nebyla v r. 2023 realizována z důvodu neobdržení dotace.
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)** Smlouva o převodu nemovitých věcí uzavřená dne 19.6.2023 Obcí Vigantice jako nabyvatel pozemku p.č. 309/49 o výměře 725 m<sup>2</sup> v k.ú. Vigantice za cenu 42.030 Kč, kterou uhradí do 10 dnů od podpisu smlouvy. Nabytí nemovitosti bylo schváleno na 4. zasedání zastupitelstva obce dne 17.5.2023. Smlouva obsahuje doložku dle ustanovení § 41, odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb. Dle Vyrozmění o provedeném vkladu do KN ve věci sp. zn. V-2814/2023-836 byl vklad práva zapsán KN dne 8.8.2023, právní účinky vkladu vznikly ke dni 17.7.2023. Kupní cena byla v plné výši uhrazena dne 22.8.2023, výdej zaúčtován dokl.č. 23-801-00155, RS § 3639, pol. 6130. Pozemek byl zařazen do účetní evidence obce dokl. č. 23-007-00061 ze dne 17.7.2023 (AÚ 031 0520) - ověřeno na IS č. 31.
- Smlouvy o přijetí úvěru** Obec Vigantice uzavřela v r. 2020 s KB a.s. Smlouvu o úvěru č. 99027357913. Banka se zavázala k poskytnutí prostředků úvěru do výše 5.000.000 Kč na financování projektu "Vybudování přírodovědné učebny v ZŠ ve Viganticích". Obec je oprávněna čerpat prostředky nejpozději do 31.5.2021. Obec se zavázala ke splácení úvěru každý poslední den kalendářního měsíce. Výše 1. až 75. splátky v období 30.6.2021 až 31.8.2027 činí 65.800 Kč. Poslední splátka dne 30.9.2027 bude činit 65.000 Kč. V účetnictví obce je závazek zachycen na AÚ 451 0102 a k 1.1.2023 představoval dluh ve výši 2.929.488,47 Kč. Ke dni 25.10.2023 byl úvěr splacen v plné výši mimořádnou splátkou - refinancování úvěru - viz smlouva níže.
- Obec Vigantice uzavřela dne 14.9.2023 s KB a.s. Smlouvu o úvěru č. 99042626168. Banka se zavázala k poskytnutí prostředků úvěru do výše 8.000.000 Kč za účelem: refinancování existující pohledávky na účtu 351900131537/0100; revitalizace obecní budovy Vigantice č.p. 196; rekonstrukce koupaliště. Obec je oprávněna čerpat prostředky nejpozději do 31.8.2024. Obec se zavázala ke splácení úvěru každý poslední den kalendářního měsíce. Výše 1. až 75. splátky v období 30.9.2024 až 31.7.2033 činí 74.075 Kč. Poslední splátka dne 31.8.2033 bude činit 73.975 Kč. Zajištění se nesjednává. V účetnictví obce je závazek zachycen na AÚ 451 0103 a k 31.12.2023 představoval dluh ve výši 4.718.272,77 Kč - doloženo u IS č. 116. Uzavření smlouvy o úvěru bylo schváleno usnesením 6. zasedání ZO dne 13.9.2023.
- Smlouvy o věcných břemenech** Usnesením 7. zasedání ZO dne 29.11.2023 bylo schváleno uzavření smlouvy o VB, smlouva nebyla ke dni závěrečného přezkoumání uzavřena. Obec v r. 2023 neuzavřela smlouvu o VB, dle výpisu z KN ke dni 2.1.2024 není KN v r. 2023 evidována smlouva o VB. Obec eviduje v oddělené AE SÚ 031 AÚ 0x20 nemovitý majetek s omezením vlastnického práva VB - ověřeno na IS č. 25, 28, 31.
- Smlouvy zástavní** Obec neuzavřela v r. 2023 zástavní smlouvu. Obec eviduje v oddělené AE SÚ 031 0x10 majetek zatížený zástavním právem z minulých let, parc. č. 396/2

v hodnotě 2.520 Kč (oprávnění pro MONETA Money Bank, smlouva č. HY17493010 ) a parc. č. 871/6 v hodnotě 10.640 Kč (oprávnění pro Hypoteční banku) - ověřeno na výpis z KN a IS č. 24 a 27.

Dokumentace k veřejným zakázkám	<p>Obec prováděla výběrové řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu na akci: "Rekonstrukce a modernizace havarijního stavu stravovacího zařízení a zázemí v MŠ a ZŠ Vigantice" v předpokládané hodnotě 1.354.093 Kč bez DPH. Administrací výběrového řízení byla pověřena firma regiozona s.r.o., Zlín.</p> <p>Kontroly byly předloženy doklady:          Zadávací dokumentace včetně příloh ze dne 24.2.2023.          Výzva k podání nabídek ze dne 24.2.2023 - zaslána 3 potencionálním uchazečům, doložena e-mailová komunikace.          Čestné prohlášení ke střetu zájmů člena komise ze dne 2.3.2023.          Protokol o otevírání obálek s nabídkami ze dne 2.3.2023.          Zpráva o hodnocení a posouzení nabídek ze dne 2.3.2023 - první v pořadí se umístila nabídka PROMOS trading, spol. s.r.o., s cenou díla 2.436.940 Kč bez DPH.          Rozhodnutí o výsledku hodnocení a posouzení ze dne 2.3.2023.          Oznámení o výběru dodavatele ze dne 2.3.2023 - zasláno všem zúčastněným, doložena e-mailová komunikace.</p>
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<p>Zápisy z 1.- 8. zasedání ZO, která se konala v období říjen 2022 až leden 2024. Zápisy jsou opatřeny podpisy v souladu s § 95 odst.(1) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění.</p>
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	<p>Obec má pro zaměstnance a uvolněné zastupitele zřízený sociální fond. Hospodaření fondu upravuje Směrnice pro používání sociálního fondu a Zásady používání sociálního fondu včetně Dodatku č.1. S prostředky fondu hospodaří obec na ZBÚ. Fond je tvořen přidělem z rozpočtu. V rozpočtu obce na rok 2023 byl schválen přiděl ve výši 80.000 Kč. Stav fondu byl k 1.1.2023 ve výši 31.666,46 Kč. V r. 2023 byla proučtována tvorba ve výši 80.000 Kč a čerpání ve výši 75.519,28 Kč, stav fondu k datu 31.12.2023 činil 36.147,18 Kč - doloženo u IS č. 114.</p>
Účetní závěrka	<p>Usnesením 4. zasedání ZO dne 17.5.2023 byla schválena účetní závěrka Obce Vigantice sestavená k 31.12.2022.</p>

## 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- nevyskytuje se.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami.

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

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv - nevyskytuje se.

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 - . nevyskytuje se.

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 - nevyskytuje se.

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

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

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

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

**II. Při 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**

Při přezkoumání za předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky, případně tyto chyby a nedostatky byly napraveny.

**II. Při přezkoumání hospodaření obce Vigantice 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 Vigantice za rok 2023**

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,89 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	12,32 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,01 %

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



Zdenek Porubský, starosta obce Vigantice, 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 převzetí dluhu nebo ručitélského závazku, smlouvu o přístoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena a projednána se zástupcem obce Vigantice dne 02.02.2024.

V této zprávě jsou zapracovány 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. 420/2002 Sb.

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

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

Konečným znění 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.

Elektronický podpis - 5.2.2024  
Certifikát autora podpisu :  
Jméno : Ing. Věra Bělíčková  
Vydal : PostSignum Qualified CA 4  
Platnost do : 21.1.2025 06:38:27+000 +01:00

Ing. Věra Bělíčková  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....  
podpis

1 x obdrží: Obec Vigantice

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

Příloha: 1

## Příloha č. 1 - VÝKAZ PRO HODNOCENÍ PLNĚNÍ ROZPOČTU za období 12/2023

PŘÍJMY	ROZPOČET		VÝSLEDEK
	SCHVÁLENÝ	PO ZMĚNÁCH	od počátku roku
Daňové příjmy	19 586 000	20 782 550	20 769 030
Nedaňové příjmy	2 268 000	2 719 304	2 112 047
Kapitálové příjmy	50 000	57 000	19 260
Přijaté transfery	236 000	1 215 593	1 215 593
<b>PŘÍJMY CELKEM</b>	<b>22 140 000</b>	<b>24 774 447</b>	<b>24 115 930</b>
<b>VÝDAJE</b>			
Běžné výdaje	16 015 000	19 065 022	17 038 962
Kapitálové výdaje	5 225 000	10 090 000	8 867 299
<b>VÝDAJE CELKEM</b>	<b>21 240 000</b>	<b>29 155 022</b>	<b>25 906 260</b>
<b>FINANCOVÁNÍ</b>	<b>-900 000</b>	<b>4 380 575</b>	<b>1 790 331</b>
<b>PŘÍSPĚVKY PO ZŠ a MŠ</b>			
neinvestiční příspěvek	1 200 000	1 400 000	1 400 000