

Odbor interního auditu a kontroly
Oddělení kontrolní

Obec Cetechovice
Cetechovice 45
768 02 Zdounky

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
29. února 2024	Ing. Iva Přikrylová	KUZL 7378/2024 IAK	KUSP 38817/2023 IA

Zpráva č. 77/2023/IA
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Cetechovice, IČO: 00287121
za rok 2023

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 13.11.2023 - 14.11.2023 (dílčí přezkoumání)
28.02.2024 - 29.02.2024 (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 02.08.2023.
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 29. 2. 2024.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Cetechovice, Cetechovice 45
768 02 Zdounky

Přezkoumání vykonal:
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Iva Přikrylová

Obec zastupovaly:
starostka: Věra Pleslová
účetní : Marie Pluhařová

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu na rok 2023 byl zveřejněn na úřední desce obce v období od 7. 12. 2022 do 4. 1. 2023. Příjmy navrženy ve výši 4 550 500,00 Kč, výdaje ve výši 6 097 700,00 Kč, financování ve výši 1 547 200,00 Kč.
Pravidla rozpočtového provizoria	Vzhledem k tomu, že rozpočet na rok 2023 byl schválen před 1. 1. 2023, neřídilo se hospodaření obce Cetechovice do doby schválení rozpočtu pravidly rozpočtového provizoria dle § 13 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění.
Rozpočtová opatření	<p>Dne 7. 5. 2019 zastupitelstvo obce pověřilo starostku obce provádět rozpočtová opatření takto:</p> <ul style="list-style-type: none"> - přijetí a případné realizace výdajů účelově poskytnutých dotací bez určení konkrétní částky v Kč, - výdaje k odvrácení škod, prevencí havárií, řešení havárií a živelných pohrom, výdaje ve stavu nouze a další výdaje, kde může dojít ke škodám z důvodu časového prodlení, - rozpočtová opatření do výše 50 tis. Kč v jednotlivých paragrafech. <p>Zastupitelstvo obce dne 4. 4. 2023, usnesením č. 17/2023/4, schválilo přesun pravomocí ve věci rozpočtových opatření ze zastupitelstva na starostu obce takto:</p> <ul style="list-style-type: none"> - přijetí a případné realizace výdajů účelově poskytnutých dotací bez určení konkrétní částky v Kč, - výdaje k odvrácení škod, prevencí havárií, řešení havárií a živelných pohrom, výdaje ve stavu nouze a další výdaje, kde může dojít ke škodám z důvodu časového prodlení, - rozpočtová opatření do výše 80 tis. Kč v jednotlivých paragrafech. <p>V kontrolovaném období byl rozpočet upraven následujícími rozpočtovými opatřeními (dále jen RO):</p> <ul style="list-style-type: none"> - RO č. 1, schváleno starostkou obce dne 5. 1. 2023, navýšení příjmů o 43 000,00 Kč, navýšení výdajů o 34 600,00 Kč, snížení financování o 8 400,00 Kč, zveřejněno 23. 1. 2023, - RO č. 2, zastupitelstvo obce, usnesením č. 12/2023/3 ze dne 7. 3. 2023, na straně příjmů i výdajů přesuny mezi paragrafy, bez dopadu do celkových příjmů, výdajů, financování, zveřejněno 22. 3. 2023, - RO č. 3, schváleno starostkou obce dne 11. 4. 2023, navýšení výdajů o 3 000,00 Kč, zvýšení financování o 3 000,00 Kč, zveřejněno 17. 4. 2023, - RO č. 4, zastupitelstvo obce, usnesením č. 23/2023/5 ze dne 2. 5. 2023, navýšení příjmů o 180 300,00 Kč, navýšení výdajů o 265 800,00 Kč, zvýšení financování o 85 500,00 Kč, zveřejněno 12. 5. 2023, - RO č. 5, zastupitelstvo obce, usnesením č. 29/2023/6 ze dne 6. 6. 2023, navýšení výdajů o 82 000,00 Kč, navýšení financování o 82 000,00 Kč, zveřejněno 27. 6. 2023, - RO č. 6, zastupitelstvo obce, usnesením č. 34/2023/7 ze dne 5. 9. 2023, navýšení výdajů o 200 000,00 Kč, navýšení financování o 200 000,00 Kč,

zveřejněno 26. 9. 2023,

Celkem došlo ke zvýšení příjmů o částku ve výši 223 300,00 Kč, k navýšení výdajů o částku 585 400,00 Kč a navýšení financování o 362 100,00 Kč.

Změny rozpočtu byly zveřejněny v souladu s ust. § 16 odst. 5 zák. č. 250/2000 Sb., v platném znění, nebyl zjištěn nedostatek.

Při konečném přezkoumání byla předložena tři rozpočtová opatření:

- RO č. 7, zastupitelstvo obce, usnesením č. 48/2023/9 ze dne 7. 11. 2023, navýšení příjmů ve výši 150 000,00 Kč, navýšení výdajů ve výši 1 000,00 Kč, snížení financování ve výši 149 000,00 Kč, zveřejněno 27. 11. 2023,

- RO č. 8, zastupitelstvo obce, usnesením č. 55/2023/10 ze dne 8. 1. 2024, navýšení příjmů ve výši 737 600,00 Kč, navýšení výdajů ve výši 94 700,00 Kč, snížení financování ve výši 642 900,00 Kč, zveřejněno 8. 1. 2024,

- RO č. 9, schváleno starostkou obce dne 29. 12. 2023, navýšení výdajů ve výši 4 000,00 Kč, a navýšení financování ve stejné výši, zveřejněno 23. 1. 2024.

Celkem došlo ke zvýšení příjmů o částku ve výši 1 110 900,00 Kč, k navýšení výdajů o částku 685 100,00 Kč a snížení financování o 425 800,00 Kč.

Změny rozpočtu byly zveřejněny v souladu s ust. § 16 odst. 5 zák. č. 250/2000 Sb., v platném znění, nebyl zjištěn nedostatek.

Schválený rozpočet **Rozpočet obce na rok 2023** byl schválen zastupitelstvem obce dne 22. 12. 2022, usnesením č. 55/2022/10.

Obec schválila rozpočet v souladu s ust. § 84 odst. 2 písm. b) zák. č. 128/2000 Sb., v obcích, v platném znění. Rozpočet byl schválen jako schodkový, ve stejné podobě, v jaké byl navržen. Schváleny byly příjmy ve výši 4 550 500,00 Kč a výdaje ve výši 6 097 700,00 Kč a schodek ve výši 1 547 200,00 Kč byl krytý zůstatkem peněžních prostředků na bankovním účtu obce.

Schválený rozpočet byl rozepsán v podrobném členění na jednotlivé příjmové i výdajové položky a je uveden ve sloupci I Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M.

Po schválení byl rozpočet na rok 2023 zveřejněn od 4. 1. 2023.

Nebyl shledán nedostatek.

Stanovení
závazných
ukazatelů zřízeným
organizacím

Obec Cetechovice nebyla zřizovatelem žádné příspěvkové organizace.

Střednědobý výhled
rozpočtu

Obec Cetechovice měla zpracovaný **Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2021 - 2025**, který obsahoval předpokládané příjmy (v členění na daňové, nedaňové, kapitálové a přijaté dotace), předpokládané výdaje (v členění na běžné a kapitálové výdaje) a byl zpracován v souladu s § 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění.

Návrh SVR byl zveřejněn, od 4. 12. 2019 do 21. 12. 2019, a byl projednán a schválen ZO dne 20. 12. 2019. Po schválení byl SVR zveřejněn od 7. 1. 2020 a je zveřejněn i v průběhu kontroly.

Závěrečný účet

Návrh závěrečného účtu za rok 2022, včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Cetechovice za rok 2022, byl zveřejněn na úřední i elektronické úřední desce obce od 14. 4. do 12. 5. 2023.

Závěrečný účet spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce byl **schválen** zastupitelstvem obce dne 2. 5. 2023, usnesením č. 24/2023/5, a to bez výhrad.

Schválený závěrečný účet, včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl zveřejněn od 12. 5. 2023.

Nebyl shledán nedostatek.

Bankovní výpis

V kontrolovaném období obec účtovala na následujících bankovních účtech:

- **č. 94-1413691/0710** vedený u ČNB (BU) - zůstatek činil **1 084 495,00 Kč** (ověřeno na BV č. 24 ze dne 29. 9. 2023, souhlasilo s AÚ 231 0041),

- **č. 27-5993660267/0100** vedený u Komerční banky, a.s. (ZBU) - zůstatek činil **2 255 178,38 Kč** (ověřeno na výpis č. 9, souhlasilo s AÚ 231 0040),

Součet obou AÚ účtu 231 ve výši **3 339 673,38 Kč** odpovídal zůstatku v Rozvaze za 09/2023.

V období leden - prosinec 2023 obec účtovala na následujících bankovních účtech:

- **č. 94-1413691/0710** vedený u ČNB (BU) - zůstatek činil **1 220 622,60 Kč** (ověřeno na BV č. 33 ze dne 29. 12. 2023, souhlasilo s AÚ 231 0041),

- **č. 27-5993660267/0100** vedený u Komerční banky, a.s. (ZBU) - zůstatek činil **2 314 945,15 Kč** (ověřeno na výpis č. 12, souhlasilo s AÚ 231 0040),

Součet obou AÚ účtu 231 ve výši **3 535 567,75 Kč** odpovídal zůstatku v Rozvaze za 12/2023.

Dohoda o hmotné odpovědnosti

V platnosti byly stávající Dohody o hmotné odpovědnosti.

Evidence majetku

Majetek Obce Cetechovice je evidován v programu KEO4. DDNM je evidován na účtu 018 v ocenění od 7 000 Kč do 60 000 Kč. DDHM je evidován na účtu 028 v ocenění od 3 000 Kč do 40 000 Kč. Předmětem kontroly byly dle HUK přírůstky a úbytky na účtech, které se uskutečnily v roce 2023 - **nebyly zjištěny nedostatky**.

Účet 018 - Drobný dl. nehmotný majetek – **98 433,50 Kč** (oprávky v plné výši na účtu 078)

- v roce 2023 nedošlo k přírůstku ani úbytku.

Účet 019 - Ostatní dl. nehmotný majetek – **90 000,00 Kč** (oprávky ve výši 27 000,00 Kč na účtu 079)

- roce 2023 došlo k úbytku ve výši 94 227,00 Kč - vyřazení urbanistické studie dne 31. 3. 2023.

Účet 021 - Stavby – **12 527 535,40 Kč** (oprávky ve výši 5 527 144,00 Kč na účtu 081)

- přírůstek ve výši 318 082,36 Kč, jednalo se o zařazení veřejného osvětlení.

Účet 022 – samostatné movité věci a soubory mov. věcí – **1 444 019,58 Kč** (oprávky ve výši 736 502,00 Kč na účtu 082)

- v roce 2023 nedošlo k přírůstku ani úbytku.

Účet 028 – drobný dlouhodobý hmotný majetek – **1 032 849,06 Kč** (oprávky ve stejné výši na účtu 088)

- přírůstek ve výši 35 347,08 Kč, jednalo se o nákup motorového křovinořezu HECHT 143R v hodnotě 4 990,00 Kč, padajících světél na vánoční strom v hodnotě 7 234,59 Kč, atd.,
- úbytek ve výši 3 316,00 Kč, jednalo se např. o likvidaci stolní mapy (4 ks).

Účet 031 - Pozemky – **937 775,89 Kč**

- přírůstek ve výši 1 100,00 Kč,
- úbytek ve výši 160,00 Kč,
- jednalo se o směnu popsanou v písemnosti Smlouvy o převodu majetku.

Účet 042 - Nedokončený dlouhodobý majetek – **20 461,00 Kč** – jednalo se o cyklomapu (AÚ 042 0013)

Účet 132 - Zboží na skladě – **16 982,55 Kč**

- doloženo inventarizací skladu hospody k 31. 12. 2023.

Účet 261 – Pokladna – **42 431,00 Kč**

- doloženo výčetkou platidel.

Účet 263 – Ceniny – **22 400,00 Kč**

- 320 ks stravenek á 70 Kč.

Podrozvahové účty:

Účet 902 - Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek – **57 234,70 Kč**

- jedná se o drobný hmotný majetek v ceně do 3 000,00 Kč.

Účet 909 - Ostatní majetek - **44 250,15 Kč**

- doloženo Smlouvou o převodu vlastnictví k majetku ČR z roku 2009, jednalo se o boty hasičské zásahové 5 párů (á 2 850,05 Kč), blůza ochranného oděvu 5 ks (á 3 441,48 Kč), kalhoty ochranného oděvu 5 ks (á 2 558,50 Kč).

Evidence
pohledávek

Obec Cetechovice evidovala k 31. 12. 2023 následující pohledávky:

Dlouhodobé pohledávky obec **nevidovala**.

Krátkodobé pohledávky ve výši **300 239,03 Kč** na účtech:

Účet 311 - Odběratelé - ve výši **75 624,43 Kč** – stočné (faktura a přehled za stočné z příjmových agend) a faktura firmě GasNet, s.r.o. za pronájem dle Smlouvy o nájmu č. 183074 ze dne 31. 12. 2023,

- byla tvořena opravná položka k pohledávkám na účtu 194 ve výši 8 532,34 Kč.

Účet 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy - ve výši **54 940,00 Kč**

- záloha na plyn, el. energii – doloženo plánem záloh.

Účet 315 – Jiné pohledávky z hlavní činnosti - ve výši **4 499,00 Kč**

- pohledávka z místních poplatků za odpad ve výši 4 059,00 Kč (doloženo soupisem z příjmových agend) a za psy ve výši 440,00 Kč,
- byla tvořena opravná položka k pohledávkám na účtu 192 ve výši 1 442,10 Kč.

Účet 373 – Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery - ve výši **78 800,00 Kč**

- doloženo VPS o poskytnutí dotace z rozpočtu obce na úhradu nákladů souvisejících s provozem prodejny číslo 744 Cetechovice (vyúčtování do 31. 3.

2024) v hodnotě 62 000,00 Kč a VPS o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Sociálním službám města Kroměříže (vyúčtování do 31. 1. 2024) ve výši 16 800,00 Kč.

Účet 377 – Ostatní krátkodobé pohledávky - ve výši 4 714,40,00 Kč

- pohledávka za Komerční bankou, a.s. - dědictví po paní ZD - doloženo Usnesením Okresního soudu ve Vyškově 28D106/2023-37.

Účet 381 – Náklady příštích období - ve výši 3 593,70 Kč

- doloženo fakturou č. 230625 za licenci na komunikační systém MINIPOLIS od 1. 4. 2023 do 31. 3. 2024 v celkové výši 3 593,70 Kč (rozděleno poměrem)

Účet 385 – Příjmy příštích období - ve výši 78 067,50 Kč

- doloženo sdělením pro jednotlivé odběratele – organizace za stočné za rok 2023.

Stavy pohledávek byly doloženy dokladovou inventarizací a byly odsouhlaseny na stavy v HUK a rozvaze za období 12/2023 - **bez rozdílů**.

Evidence poplatků

Obec předložila:

OZV č. 4/2021 o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství. Dle č. 5 byla stanovena sazba poplatku ve výši 700 Kč. Dle čl. 6 byla stanovena splatnost jednorázově, a to nejpozději do konce měsíce února příslušného kalendářního roku. Dle čl. 7 byly stanoveny osvobození a úlevy.

OZV č. 6/2019 o místním poplatku ze psů. Dle č. 4 byla stanovena sazba poplatku za prvního psa ve výši 80 Kč a za každého dalšího 120 Kč. Dle čl. 5 byla stanovena splatnost poplatku nejpozději do 28. 2. příslušného kalendářního roku. Dle čl. 6 byly stanoveny osvobození a úlevy.

Evidence a výběr poplatků bude předmětem konečného přezkumu hospodaření obce.

Při konečném přezkoumání byla ověřena evidence místních poplatků. Účet 606 výnosy z místních poplatků byl o 2 699,00 Kč vyšší, než součet položek rozpočtové skladby 1341+1345 (poplatky za psy a odpady). Rozdíl je způsoben předepsanými a doposud neuhrazenými místními poplatky.

Evidence závazků

Obec Cetechovice evidovala k 31. 12. 2023 následující závazky:

Dlouhodobé závazky obec **nevidovala**.

Krátkodobé závazky ve výši **414 341,63 Kč** na účtech:

Účet 321 - Dodavatelé - ve výši 15 129,75 Kč

- jednalo se o 5 neuhrazených došlých faktur, splatné v roce 2024 (doloženo soupisem a kopiemi faktur).

Účet 331- Zaměstnanci - ve výši 111 613,00 Kč,

Účet 336 – Sociální zabezpečení - ve výši 37 146,00 Kč,

Účet 337 – Zdravotní pojištění - ve výši 18 283,00 Kč,

Účet 342 - Jiné přímé daně - ve výši 8 528,00 Kč,

- zůstatky na výše uvedených účtech souvisí s platem za 12/2023,

- doloženo sestavou Rekapitulace odvodů z mezd za období 12/2023.

Účet 374 – Krátkodobé přijaté zálohy na transfery - ve výši 19 780,00 Kč,

- vratka dotace na volbu prezidenta ČR pod UZ 98008.

Účet 384 - Výnosy příštích období - ve výši 57 760,00 Kč
- daň z příjmů za obec rok 2023.

Účet 389 – Dohadné účty pasivní - ve výši 141 919,88 Kč
- dohad vodného ve výši 6 612,00 Kč, plynu na škole a OÚ ve výši 26 940,00 Kč, elektřiny na OÚ, škole a veřejném osvětlení 28 000,00 Kč, telefon ve výši 667,88 Kč, mobilní rozhlas ve výši 900,00 Kč a příspěvek COOP ve výši 62 000,00 Kč a příspěvek Sociálním službám města Kroměříže ve výši 16 800,00 Kč.

Účet 378 – Ostatní krátkodobé závazky - ve výši 4 182,00 Kč
– povinné pojištění zaměstnanci za 4Q ve výši 889,00 Kč,
- a přeplatky za odpady (zemřelí – doloženo soupisem z příjmových agend).

Stavy závazků byly doloženy dokladovou inventarizací a byly odsouhlaseny na stavy v HUK a rozvaze za období 12/2023 - **bez rozdílu**.

Hlavní kniha

Hlavní kniha analytická byla sestavena v programu KEO4 za období 09/2023 a obsahovala obraty a zůstatky jednotlivých analytických účtů za období leden – září 2023 obsahovala předepsané náležitosti dle ustanovení § 13, odst. 2 zák. o účetnictví č. 563/1991 Sb., v platném znění. Konečné zůstatky syntetických účtů **odpovídaly zůstatkům** v rozvaze sestavené za období 09/2023.

Hlavní kniha analytická byla sestavena v programu KEO4 za období 12/2023 a obsahovala obraty a zůstatky jednotlivých analytických účtů za období leden – prosinec 2023 obsahovala předepsané náležitosti dle ustanovení § 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.

Inventurní soupis
majetku a závazků

Zásady pro provádění inventarizace majetku a závazků měla obec upraveny směrnici **č. 33/2011 - Inventarizace majetku a závazků obce Cetechovice**, která byla vypracována v souladu s ustanovením § 3 odst. 3 vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků (dále jen vyhláška č. 270/2010 Sb.). Inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2023 byla provedena na základě **Plánu inventur za rok 2023** ze dne 6. 12. 2023, ve kterém byly stanoveny termíny zahájení a ukončení inventarizačních prací a byla jmenována inventarizační komise. Plán inventur na rok 2023 byl vypracován v souladu s ustanovením § 5 vyhlášky č. 270/2010 Sb. **Proškolení členů** inventarizačních komisí bylo provedeno starostou obce dne 19. 12. 2023.

Po ukončení inventur vyhotovila dne 6. 2. 2024 inventarizační komise **Inventarizační zprávu za rok 2023**, ve které byly shrnuty podstatné skutečnosti o provedených inventurách, vyhodnocen byl časový a věcný průběh inventarizace, způsob provedení a doložení inventury.

V příloze k Inventarizační zprávě byl doložen přehled skutečných stavů majetku a závazků k 31. 12. 2023 a přehled pohybu majetku podle druhu pohybu a třídy majetku ověřeného inventurou k 31. 12. 2023 a seznam identifikátorů (Seznam použitých čísel dokladů). Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny. Starostka obce přijala inventarizační zprávu dne 6. 2. 2024.

Inventura majetku a závazků byla doložena **Inventurními soupisy** jednotlivých

inventarizačních položek, v příloze byly doloženy soupisy identifikátorů. Předložené Inventurní soupisy obsahovaly náležitosti v souladu s ustanovením § 30 odst. 7 zákona č. 563/1991 Sb. a ustanovení § 8 odst. 2 vyhlášky č. 270/2010 Sb.

Knih došlých faktur

Knih došlých faktur byla sestavena v programu KEO4, obsahovala všechny předepsané náležitosti. V kontrolovaném období zaevidovala obec celkem 117 přijatých faktur pod č. DF-0001/2023 – DF-0117/2023. K 30. 9. 2023 evidovala obec jednu neuhrazenou fakturu do splatnosti v hodnotě 3 136,32 Kč (souhlasí se stavem účtu 321 v rozvaze).

Kontrola prověřila namátkově účtování a přiřazení rozpočtové skladby u faktur, nebyly zjištěny nedostatky.

Do 31. 12. 2023 obec zaevidovala celkem 168 přijatých faktur pod č. DF-0001/2023 – DF-0168/2023. K 31. 12. 2023 evidovala obec 5 neuhrazených faktur do splatnosti v hodnotě 15 129,75 Kč (souhlasí se stavem účtu 321 v rozvaze).

Kontrola prověřila namátkově účtování a přiřazení rozpočtové skladby u faktur, nebyly zjištěny nedostatky.

Knih odeslaných faktur

Knih odeslaných faktur byla sestavena v programu KEO4 a obsahovala předepsané náležitosti. Obec vystavila v kontrolovaném období celkem 7 faktur pod č. VF-0001/2023 – VF-0007/2023. Obec k 30. 9. 2023 neevidovala žádnou neuhrazenou fakturu.

Do 31. 12. 2023 obec vystavila celkem 13 faktur pod č. VF-0001/2023 – VF-0013/2023. K 31. 12. 2023 eviduje 2 neuhrazené faktury do splatnosti ve výši 1 120,00 Kč a 10 123,23 z roku 2023 a 1 neuhrazenou fakturu z r. 2022 v hodnotě 8 678,20 Kč.

Odměňování členů zastupitelstva

Obec Cetechovice patří do 1. velikostní kategorie dle Nařízením vlády č. 338/2019 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků, protože k 1. 1. 2022 (roku voleb do zastupitelstva obce) měla obec 188 obyvatel.

Kontroly byly předloženy mzdové listy všech členů zastupitelstva za měsíc září 2023.

Výše odměny uvolněné starostky byla stanovena v souladu s výše uvedeným nařízením vlády.

Na ustavujícím zasedání ZO dne 21. 10. 2022, byly schváleny odměny pro neuvolněné členy zastupitelstva obce s účinností ode dne přijetí usnesení tj. ode dne 21. 10. 2022 následovně:

- místostarosta 8 500 Kč,
- člen výboru 1 500 Kč,
- předseda výboru 1 700 Kč (zřízeny byly pouze zákonné výbory KV a FV).

Kontrolou nebyl zjištěn nedostatek.

Při konečném přezkoumání byly kontroly předloženy mzdové listy za období říjen - prosinec 2023.

Kontrolou nebyl zjištěn nedostatek.

Pokladní doklad	<p>Pokladní doklady byly vyhotoveny v programu KEO4, pro příjmy i výdaje hlavní činnosti vedena jedna číselná řada, pro hospodářskou činnost vedena další číselná řada pro příjmy i výdaje. V kontrolovaném období bylo zaevidováno 88 příjmových a výdajových dokladů u hospodářské činnosti a 274 příjmových a výdajových dokladů u hlavní činnosti. K výdajovým pokladním dokladům byly zakládány doklady-paragony, podací lístky, cestovní příkazy apod.</p> <p>Byla provedena namátková kontrola pokladních dokladů u hlavní i hospodářské činnosti za měsíc září 2023, nebyly zjištěny nedostatky.</p> <p>V období leden - prosinec 2023 bylo zaevidováno 127 příjmových a výdajových dokladů u hospodářské činnosti a 350 příjmových a výdajových dokladů u hlavní činnosti. K výdajovým pokladním dokladům byly zakládány doklady-paragony, podací lístky, cestovní příkazy apod.</p> <p>Byla provedena namátková kontrola pokladních dokladů u hlavní i hospodářské činnosti za měsíc prosinec 2023, nebyly zjištěny nedostatky.</p>
Pokladní kniha (deník)	<p>Pokladní deník byl zpracován účetním programem KEO4, byl uzavírán měsíčně a zůstatky ke konci měsíce byly převáděny do počátečního stavu následujícího měsíce. K 30. 9. 2023 byl vykázán zůstatek pokladny pro hlavní činnost ve výši 9 542,00 Kč a souhlasil se zůstatkem účtu 261 0100 a řádkem 6040 ve výkaze Fin 2-12 M za období 09/2023. Dále obec evidovala pokladnu hospodářské činnosti (bez rozpočtové skladby) se zůstatkem 50 867,00 Kč, který souhlasil se zůstatkem na účtu 261 0200 v hlavní knize. Celkový zůstatek obou pokladen ve výši 60 409,00 Kč souhlasí s účtem 261 ve výkazu Rozvaha sestavenému k 30. 9. 2023.</p> <p>K 31. 12. 2023 byl vykázán zůstatek pokladny pro hlavní činnost ve výši 42 431,00 Kč a souhlasil se zůstatkem účtu 261 0100 a řádkem 6040 ve výkaze Fin 2-12 M za období 12/2023. Dále obec evidovala pokladnu hospodářské činnosti (bez rozpočtové skladby) se zůstatkem 0,00 Kč, který souhlasil se zůstatkem na účtu 261 0200 v hlavní knize. Celkový zůstatek obou pokladen ve výši 42 431,00 Kč souhlasí s účtem 261 ve výkazu Rozvaha sestavenému k 31. 12. 2023.</p>
Příloha rozvahy	<p>Kontrola byla předložena "Příloha" sestavena za období 09/2023 v programu KEO4 ze dne 11. 10. 2023.</p> <p>V části A. 3 byly uvedeny informace dle § 7 odst. 5 zákona</p> <p>V části A. 4 byl uveden na podrozvahovém účtu 902 "Jiný drobný dl. hmotný majetek" výši 57 234,70 Kč, na účtu 909 "Ostatní majetek" ve výši 44 250,15 Kč.</p> <p>V části "G. Stavby" byly členěny dle jednotlivých druhů a v části "H. Pozemky" dle jednotlivých typů.</p> <p>Kontrola byla předložena "Příloha" sestavena za období 12/2023 v programu KEO4 ze dne 13. 2. 2024.</p> <p>V části A. 3 byly uvedeny informace dle § 7 odst. 5 zákona</p> <p>V části A. 4 byl uveden na podrozvahovém účtu 902 "Jiný drobný dl. hmotný majetek" výši 57 234,70 Kč, na účtu 909 "Ostatní majetek" ve výši 44 250,15 Kč.</p> <p>V části C. byly uvedeny informace o snížení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku.</p> <p>V části E.1. byly uvedeny doplňující informace k položkám rozvahy a v části E.2. doplňující informace k položkám výkazu zisku a ztráty</p> <p>V části "G. Stavby" byly členěny dle jednotlivých druhů a v části "H. Pozemky" dle jednotlivých typů.</p>

Rozvaha

Ke kontrole byla předložena "**Rozvaha**" sestavena za období **09/2023** v programu KEO4 ze dne 11. 10. 2023. Aktiva ve výši 12 522 190,95 Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla ve výši 15 827 487,25 Kč (brutto). Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 7 089 094,38 Kč na účtu 018, 019, 021, 022 a 028. Výsledek hospodaření roku 2022 ve výši 269 802,76 Kč byl převeden na účet 432 0300 "Výsledek hospodaření předcházejícího účetního období" v souladu s ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3. Kontrolou nebyl zjištěn nedostatek.

Při konečném přezkoumání byla kontrole předložena "**Rozvaha**" sestavena za období **12/2023** v programu KEO4 ze dne 13. 2. 2024. Aktiva ve výši 12 337 253,76Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla ve výši 15 851 536,43 Kč (brutto). Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 7 421 928,56 Kč na účtu 018, 019, 021, 022 a 028. Kontrolou nebyl zjištěn nedostatek.

Výkaz pro
hodnocení plnění
rozpočtu

Ke kontrole byl předložen "**Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M**" sestavený k **09/2023** v programu KEO4 ze dne 9. 10. 2023.

Závazné ukazatele rozpočtu (paragrafy) nebyly překročeny. Obec Cetechovice měla rozpočtované finanční prostředky na § 5213 "Krizová opatření" v souladu s § 25 zákona č. 240/2000 Sb., o krizovém řízení, v platném znění.

Dále kontrola ověřila správnost zaúčtování daňových příjmů a příjmů z místních a správních poplatků na správné účty a položky rozpočtové skladby. Účet 606 výnosy z místních poplatků byl o 3 104,00 Kč vyšší, než součet položek rozpočtové skladby 1341+1345 (poplatky za psy a odpady). Rozdíl je způsoben předepsanými a doposud neuhrazenými místními poplatky.

Nebyl shledán nedostatek.

VÝKAZ PRO HODNOCENÍ PLNĚNÍ ROZPOČTU - FIN 2-12 M za období 09/2023

PŘÍJMY	ROZPOČET daného roku		VÝSLEDEK
	SCHVÁLENÝ	PO ZMĚNÁCH	Od počátku roku
Daňové příjmy	4 231 100,00	4 231 100,00	3 554 942,58
Nedaňové příjmy	187 900,00	187 900,00	210 572,84
Kapitálové příjmy	0,00	0,00	0,00
Přijaté transfery	131 500,00	354 800,00	600 525,00
PŘÍJMY CELKEM	4 550 500,00	4 773 800,00	4 366 040,42
Konsolidace příjmů	0,00		340 000,00
Příjmy po konsolidaci	4 550 500,00	4 773 800,00	4 026 040,42
VÝDAJE	SCHVÁLENÝ	PO ZMĚNÁCH	Od počátku roku
Běžné výdaje	5 297 700,00	5 713 100,00	3 086 024,67
Kapitálové výdaje	800 000,00	970 000,00	309 854,36
VÝDAJE CELKEM	6 097 700,00	6 683 100,00	3 395 879,03
Konsolidace výdajů	0,00	0,00	340 000,00

Výdaje po konsolidaci	6 097 700,00	6 683 100,00	3 055 879,03
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci	-1 547 200,00	-1 909 300,00	970 161,39

FINANCOVÁNÍ - výsledek k 30. 9.:		
+/-8115		-922 845,89
+/- 8901		-47 315,50
8xxx celkem		-970 161,39
+ počáteční stav účtů k 01. 01. 2023	2 403 553,49	2 426 369,49
+ počáteční stav pokladny k 01. 01. 2023	22 816,00	= max. 8115
= konečný zůstatek na účtu k 30. 9. 2023	3 339 673,38	
= konečný zůstatek v pokladně k 30. 9. 2023	9 542,00	3 349 215,38

SKUTEČNOST od poč. roku (mínus = snížení fin., plus = zvýšení financování) -922 845,89

Při konečném přezkoumání byl kontrole předložen "**Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M" sestavený k 12/2023** v programu KEO4 ze dne 8. 2. 2024.

Závazné ukazatele rozpočtu (paragrafy) nebyly překročeny.

Dále kontrola ověřila správnost zaúčtování daňových příjmů a příjmů z místních a správních poplatků na správné účty a položky rozpočtové skladby. Účet 606 výnosy z místních poplatků byl o 2 699,00 Kč vyšší, než součet položek rozpočtové skladby 1341+1345 (poplatky za psy a odpady). Rozdíl je způsoben předepsanými a doposud neuhrazenými místními poplatky.

Nebyl shledán nedostatek.

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	4 231 100,00	4 708 900,00	4 709 766,87
Nedaňové příjmy	187 900,00	516 700,00	516 530,27
Kapitálové příjmy	0,00	6 000,00	5 940,00
Přijaté transfery	131 500,00	429 800,00	899 502,00
PŘÍJMY CELKEM	4 550 500,00	5 661 400,00	6 131 739,14
Konsolidace příjmů	0,00		470 000,00
Příjmy po konsolidaci	4 550 500,00	5 661 400,00	5 661 739,14
VÝDAJE	SCHVÁLENÝ	PO ZMĚNÁCH	Od počátku roku

Běžné výdaje	5 297 700,00	5 812 800,00	4 665 116,19
Kapitálové výdaje	800 000,00	970 000,00	309 854,36
VÝDAJE CELKEM	6 097 700,00	6 782 800,00	4 974 970,55
Konsolidace výdajů	0,00	0,00	470 000,00
Výdaje po konsolidaci	6 097 700,00	6 782 800,00	4 504 970,55
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci	-1 547 200,00	-1 121 400,00	1 156 768,59

FINANCOVÁNÍ - výsledek k 31. 12.:		
+/-8115		-1 151 629,26
+/- 8901		-47 315,50
8xxx celkem		-1 198 944,76
+ počáteční stav účtů k 01. 01. 2023	2 403 553,49	2 426 369,49
+ počáteční stav pokladny k 01. 01. 2023	22 816,00	= max. 8115
= konečný zůstatek na účtu k 31. 12. 2023	3 535 567,75	
= konečný zůstatek v pokladně k 31. 12. 2023	42 431,00	3 577 998,75

SKUTEČNOST od poč. roku (mínus = snížení fin., plus = zvýšení financování) -1 151 629,26
 Výkaz zisku a ztráty Kontrole byl předložen "**Výkaz zisku a ztráty**" sestaven za období 09/2023 v programu KEO4 ze dne 11. 10. 2023. Obec Cetechovice vykazuje hospodářskou činnost.

Náklady z hlavní činnosti ve výši 2 477 413,24 Kč a výnosy ve výši 3 999 435,58 Kč. Náklady z hospodářské činnosti ve výši 226 241,83 Kč a výnosy ve výši 217 794,00 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období z hlavní činnosti - zisk ve výši 1 522 022,34 Kč a výsledek z hospodaření běžného účetního období z hospodářské činnosti - ztráta ve výši -8 447,83 Kč. Celkový hospodářský výsledek ve výši 1 513 574,51 Kč odpovídal údajům v rozvaze za 09/2023 v části pasiv C., III., 1.

Kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

Při konečném přezkoumání byl kontrole předložen "**Výkaz zisku a ztráty**" sestaven za období 12/2023 v programu KEO4 ze dne 13. 2. 2024. Obec Cetechovice vykazuje hospodářskou činnost.

Náklady z hlavní činnosti ve výši 4 179 803,47 Kč a výnosy ve výši 5 418 838,57 Kč. Náklady z hospodářské činnosti ve výši 366 982,89 Kč a výnosy ve výši 354 684,00 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období z hlavní činnosti - zisk ve výši 1 239 035,10 Kč a výsledek z hospodaření běžného účetního období z hospodářské činnosti - ztráta ve výši -12 298,89 Kč. **Celkový hospodářský výsledek ve výši 1 226 736,21 Kč** odpovídal údajům v rozvaze za 12/2023 v části pasiv C., III., 1.

Kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

Darovací smlouvy Kontrole byly předloženy darovací smlouvy uzavřené v kontrolovaném období a byla provedena namátková kontrola:
 Darovací smlouva ze dne 9. 1. 2023
 - finanční dar ve výši 6 000,00 Kč - příspěvek na pobyt, stravu a fakultativní služby pro občana obce,

- obdarovaný domov pro seniory **VETUS MOLENDINI**, Prasklice,
- schválilo zastupitelstvo obce usnesením č. 45/2022/8 dne 8. 11. 2022,
- odesláno na účet obdarovného dne 25. 1. 2023, doloženo výpisem z účtu u KB, a.s., par. 4350, pol. 5222.

Při konečném přezkoumání byly ke kontrole vybrány darovací smlouvy:

- na finanční dar **Římskokatolické farnosti Cetechovice** ze dne 20. 12. 2023 ve výši 3 000,00 Kč, odesláno na účet příjemce dne 21. 12. 2023,
- na finanční dar **SH ČMS - Sboru dobrovolných hasičů Cetechovice** ze dne 20. 12. 2023 ve výši 19 545,00 Kč, odesláno na účet příjemce dne 21. 12. 2023,
- poskytnutí obou darů schválila starostka obce.

Kontrolou nebyl zjištěn nedostatek.

Dohody o pracovní činnosti V roce 2023 nebyla uzavřena žádná dohoda o pracovní činnosti.

Dohody o provedení práce Obec uzavírala v kontrolovaném období dohody o provedení práce na nejrůznější činnosti. Např. se jednalo o: provedení zápisu do obecní kroniky, příprava a úklid volební místnosti, kompletace a vkládání hlasovacích lístků vč. roznosu, knihovnice.

Byla překontrolována návaznost mezi uzavřenými dohodami a mzdovými listy, výplaty odměn odpovídaly dohodnutým částkám, nesrovnalosti nebyly zjištěny

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů Kontrole byla předložena:

Pracovní smlouva, ze dne 20. 6. 2023 s pracovníkem os. č. 37. Dle čl. I byl sjednán pracovní poměr od 21. 6. 2023 na dobu určitou do 20. 4. 2024 na pozici : číšník, při úvazku 30 hodin týdně. Doložen byl také platový výměr ze dne 20. 6. 2023.

Pracovní smlouva, ze dne 28. 4. 2023 s pracovníkem os. č. 23. Dle čl. I byl sjednán pracovní poměr od 1. 5. 2023 na dobu určitou do 31. 10. 2023 na pozici : VPP – dělník pro čištění obce, při úvazku 30 hodin týdně. Doložen byl také Platový výměr ze dne 28. 4. 2023.

Pracovní smlouva, ze dne 28. 4. 2023 s pracovníkem os. č. 30. Dle čl. I byl sjednán pracovní poměr od 1. 5. 2023 na dobu určitou do 31. 10. 2023 na pozici : VPP – dělník pro čištění obce, při úvazku 30 hodin týdně. Doložen byl také Platový výměr ze dne 28. 4. 2023.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím Kontrole byla předložena a zkontrolována:

Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace 17. 1. 2023

- příjemcem byly Sociální služby města Kroměříže, příspěv. organizace,
- doložena byla žádost příjemce o poskytnutí dotace,
- dotace ve výši 16 800,00 Kč byla poskytnuta na částečné pokrytí provozních nákladů spojených s činnostmi příjemce,
- schváleno zastupitelstvem obce usnesením č. 44/2022/8 dne 8. 11. 2022,
- záloha na dotaci odeslána na účet příjemce dne 25. 1. 2023, doloženo výpisem z běžného účtu u KB, a.s., par. 4350, pol. 5339.

Při konečném přezkoumání bylo doloženo vyúčtování dotace Sociálním službám města Kroměříže ve výši 16 800,00 Kč ze dne 24. 1. 2024. Dotace byla použita na spotřebu elektrické energie.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V kontrolovaném období **leden - září 2023** obec přijala následující transfery:
 S položkou **4111** ve výši 38 600,00 Kč
 - s ÚZ 98008 částku 38 600,00 Kč na výdaje spojené s volbou prezidenta ČR,
 - použito bylo 18 820,00 Kč, z toho s položkou 5021 ve výši 15 277,00 Kč na odměny 4 členů OVK, odměny z dohody o provedení práce na obálkování a roznos volebních lístků a na úklid volební místnosti, dále s položkou 5139 ve výši 762,00 Kč na nákup materiálu, s položkou 5161 ve výši 114,00 Kč na poštovné, s položkou 5173 ve výši 603,00 Kč na cestovné a s položkou 5175 ve výši 2 064,00 Kč na pohoštění 4 členů OVK,
 - dotace bude předmětem finančního vypořádání se státním rozpočtem prostřednictvím Zlínského kraje za r. 2023.

S položkou **4112** ve výši 101 925,00 Kč neinvestiční přijaté transfery ze SR
 - v rámci souhrnného dotačního vztahu,
 - plnění 75%,

S položkou **4116** ve výši 120 000,00 Kč ostatní neinvestiční přijaté transfery ze SR
 - s ÚZ 13013 dotace z Úřadu práce na VPP zaměstnance pro údržbu obce.

Do 31. 12. 2023 obec přijala následující dotace:

V kontrolovaném období obec přijala následující transfery:
 S položkou **4111** ve výši 38 600,00 Kč
 - dotace byla předmětem finančního vypořádání se státním rozpočtem prostřednictvím Zlínského kraje za r. 2023,
 - vyúčtování bylo provedeno 22. 1. 2024
 - vratka ve výši 19 780,00 Kč byla odeslána na účet Zlínského kraje dne 22. 1. 2024.

S položkou **4112** ve výši 135 900,00 Kč neinvestiční přijaté transfery ze SR
 - v rámci souhrnného dotačního vztahu,
 - plnění 100%.

S položkou **4116** ve výši 255 002,00 Kč ostatní neinvestiční přijaté transfery ze SR
 - s ÚZ 13013 dotace z Úřadu práce na VPP zaměstnance pro údržbu obce ve výši 180 000,00 Kč,
 - s ÚZ 13101 dotace z Úřadu práce na čišnici - zaměstnankyni v obecní hospůdce ve výši 75 002,00 Kč.

Smlouvy nájemní

Obec v kontrolovaném období neuzavřela žádnou novou nájemní smlouvu.

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

V kontrolovaném období leden - září 2023 obec neuzavřela žádnou smlouvu o převodu majetku - kupní, směnnou.

Při konečném přezkoumání byla ke kontrole vybrána **Směnná smlouva**:
 - uzavřená dne 21. 12. 2023, uzavření schváleno zastupitelstvem obce dne 19. 12. 2023, usnesením Ad 7,
 - záměr směny byl schválen zastupitelstvem obce dne 4. 4. 2023, usnesením č. 19/2023/4, záměr byl zveřejněn od 11. 4. do 28. 4. 2023,
 - předmětem směny byl prodej části pozemku parc. č. 1473/1 o výměře 5 m2 (z celkových 27 m2) v k.ú. Cetechovice ve vlastnictví obce a zároveň nabytí 5 m2

pozemku parc. č. 57 v k.ú. Cetechovice od pana MD,
 - hodnota kupovaného pozemku 1 100,00 Kč byla určena dohodou (220,00 Kč/m), hodnota části prodáváného pozemku byla 7 040,00 Kč,
 - rozdíl v ceně pozemků ve výši 5 940,00 Kč uhradil pan MD v hotovosti při podpisu směnné smlouvy, tj. 21. 12. 2023, příjmový pokladní doklad č. POK-0344/2023,
 - zařazení a vyřazení pozemků bylo zaúčtováno ke dni 21. 12. 2023.
 Ve výkazu příloha, oddíl B.I. bylo uvedeno, že návrh na vklad byl podán 27. 12. 2023, k zápisu došlo až v r. 2024 - z toho důvodu je rozdíl mezi evidenčním stavem majetku a údaji na listu vlastnictví.
 Kontrolou nebyl zjištěn nedostatek.

Smlouvy o přijetí úvěru	Obec Cetechovice neuzavřela v kontrolovaném období žádnou úvěrovou smlouvu, ani nemá sjednaný žádný úvěr z předchozích let.
Smlouvy o půjčce	Obec v kontrolovaném období neuzavřela smlouvu o půjčce.
Smlouvy o sdružených prostředcích	Obec v kontrolovaném období neuzavřela smlouvu o sdružených prostředcích.
Smlouvy o věcných břemenech	Obec v kontrolovaném období neuzavřela žádnou smlouvu o věcných břemenech.
Smlouvy zástavní	Obec Cetechovice neuzavřela v kontrolovaném období žádnou zástavní smlouvu, ani nemá zastavený majetek na základ uzavřených smluv z předchozích let.
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	Popsáno v písemnosti Smlouvy o převodu majetku.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Ke kontrole byla vybrána veřejná zakázka malého rozsahu na projektovou dokumentaci akce "Obnova místních komunikací v obci Cetechovice" : - dne 18. 1. 2023 obec oslovila 3 firmy k podání cenové nabídky - doloženo e-mailovou komunikací, termín pro podání cenových nabídek byl určen na 7. 2. 2023, - do stanoveného data obec obdržela 2 cenové nabídky, z nichž zastupitelstvo dne 7. 2. 2023, usnesením č. 8/2023/2, vybralo jako dodavatele firmu NELL PROJEKT s.r.o., IČ 29209081, s cenovou nabídkou 296 450,00 Kč vč. DPH (druhá nabídka byla v hodnotě 592 900,00 Kč vč. DPH), - dne 14. 2. 2023 obec oznámila firmě, která neuspěla ve výběrovém řízení, informaci o výsledku výběrového řízení, - dne 17. 5. 2023 byla uzavřena smlouva o dílo, cena díla 296 450,00 Kč vč. DPH, stanoven termín dokončení díla do 31. 12. 2023, - v kontrolovaném roce neproběhla žádná platba na úhradu ceny díla.
Vnitřní předpis a směrnice	Kontrola byla předložena nová směrnice: Směrnice č. 1/2023, kterou se stanovují postupy účtování pro hospodářskou

činnost obce Cetechovice - konkrétně pro účetní případy, týkající se pohostinství. Účinnost směrnice byla stanovena na 14. 6. 2023.

Výsledky externích kontrol	V kontrolovaném období neproběhla na obci externí kontrola.
Výsledky kontrol zřízených organizací	Obec nezřídila příspěvkovou organizaci.
Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení	V kontrolovaném období roku 2023 se uskutečnilo 7 zasedání Zastupitelstva obce Cetechovice (dne 17. 1., 7. 2., 7. 3., 4. 4., 2. 5., 6. 6. a 5. 9.). K zápisům ze zasedání zastupitelstva obce byly doloženy prezenční listiny a výpisy z usnesení. Zápis zasedání obsahovaly předepsané náležitosti v souladu s § 95 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění. V období říjen - prosinec 2023 se uskutečnila 3 zasedání zastupitelstva (dne 3. 10., 7. 11. a 19. 12. 2023). K zápisům ze zasedání zastupitelstva obce byly doloženy prezenční listiny a výpisy z usnesení. Zápis zasedání obsahovaly předepsané náležitosti v souladu s § 95 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	Obec nezřizuje žádný peněžní fond.
Provádění dalších kontrol	Provedenou kontrolou hospodaření obce se obec nezbavuje odpovědnosti za správnost účetních dokladů a není omezeno právo provádění dalších kontrol.
Rozpočtová odpovědnost	V souladu s platnými právními předpisy byla provedena kontrola dodržování pravidel rozpočtové odpovědnosti obce . Zdravé a udržitelné finance = výše dluhu nemá překročit k 31. 12. přezkoumávaného roku 60 % průměru příjmů za 4 poslední rozpočtové roky. Pokud dojde k překročení, je ÚSC povinen v následujícím roce snížit dluh nejméně o 5 % z překročení. Obec Cetechovice neeviduje dluhy (na účtech 281, 282, 283, 289, 322, 326, 362, 451, 452, 453, 456, 457 a 459), které se k výpočtu vztahují.
Účetní závěrka	Účetní závěrka obce Cetechovice sestavena k 31. 12. 2022 byla schválena v souladu s § 84 odst. 2 písm. b) zákona č. 128/2000 Sb., zastupitelstvem obce dne 2. 5. 2023 usnesením č. 25/2023/5. Doložen byl i protokol o schvalování účetní závěrky ze dne 26. 5. 2023.

B. Zjištění

I. Předmět přezkoumání, u něhož nebyla nalezena chyba či nedostatek

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

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů.
 Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku.
 Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami.
 Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví.
 Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv.
 Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám.
 Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku.
 Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek.
 Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. 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 právníckých osob.
 Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob.
 Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku.
 Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.
 Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

II. Při 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 Cetechovice 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 Cetechovice za rok 2023

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,50 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,44 %
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.

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

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena a projednána se zástupcem obce Cetechovice dne 29. 2. 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.

Ing. Iva Přikrylová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis

1 x obdrží: Obec Cetechovice

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