

Odbor interního auditu a kontroly
Oddělení kontrolní

Městys Nový Hrozenkov
Nový Hrozenkov 454
756 04 Nový Hrozenkov

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
5. dubna 2024	Ing. Věra Bělíčková	KUZL 31129/2024	KUSP 57302/2023 IA

Zpráva č. 200/2023/IA

o výsledku přezkoumání hospodaření městyse Nový Hrozenkov, IČO: 00304131 za rok 2023

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 6., 7. a 11.09.2023 (dílní přezkoumání)
03.04.2024 - 05.04.2024 (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 21.08.2023.
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 05.04.2024.

Místo provedení přezkoumání: Úřad městyse Nový Hrozenkov, Nový Hrozenkov 454
756 04 Nový Hrozenkov

Přezkoumání vykonal:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Věra Bělíčková
kontrolor: Ing. Nikola Novosadová (závěrečné přezkoumání)

Městys zastupovaly:

starostka: Ing. Stanislava Špruncová
účetní: Bronislava Kulčáková

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu byl zveřejněn v období od 18.11.2022 do 13.12.2022, příjmy ve výši 60.646 tis. Kč, výdaje ve výši 56.638 tis. Kč, financování ve výši 4.008 tis. Kč. V tom rozpočet sociálního fondu, tvorba i čerpání ve výši 80 tis. Kč.
Rozpočtová opatření	V r. 2023 byl schválený rozpočet změněn rozpočtovými opatřeními č. 1 až 7. Rozpočtová opatření č. 1-3 a č. 5-6 byla schválena usnesením ZM, rozpočtová opatření č. 4 a 7 schválila rada městyse. Všechna rozpočtová opatření byla zveřejněna v souladu s ust. § 16, odst. (5) zákona č. 250/2000 Sb. Upravený rozpočet - viz příloha. ZM dne 12.12.2022 stanovilo kompetenci rady obce k provádění rozpočtových opatření do konce volebního období (2022 až 2026) v následujícím rozsahu: provádění rozp. opatření v souvislosti s dotacemi (navýšení příjmové i výdajové části rozpočtu), provádění rozp. opatření při kterém nedojde k navýšení či výdajové části rozpočtu. Dne 18. 12. 2023 ZM pověřilo RM ke schválení rozpočtového opatření č. 7/2023 ke dni 31. 12. 2023 (v zápise není uvedeno omezení).
Schválený rozpočet	Rozpočet městyse na rok 2023 byl schválen usnesením 2. zasedání ZM dne 12.12.2022 dle předloženého návrhu se změnami schválenými při projednávání návrhu rozpočtu. Schválený rozpočet - viz příloha. Schválený rozpočet na rok 2023 byl zveřejněn dne 13.12.2022.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Městys je zřizovatelem PO MŠ Nový Hrozenkov a PO ZŠ Nový Hrozenkov. Stanovení závazných ukazatelů - viz příloha. Závazné ukazatele byly oběma PO sděleny dopisy ze dne 2.1.2023, čj. 8/2023 a 9/2023. Usnesením 1. zasedání RM dne 4.11.2022 byly schváleny rozpočty obou PO na rok 2023 a SVR na r. 2024-2026. Usnesením 5. zasedání RM ze dne 1.3.2023 byla schválena účetní závěrka PO MŠ za rok 2022, HV a jeho rozdělení: - HV ve výši 496.051,72 Kč: fond odměn 62.000 Kč, fond rezervní 434.051,72 Kč. Usnesením 6. zasedání RM ze dne 3.4.2023 byla schválena účetní závěrka PO ZŠ za rok 2022, HV a jeho rozdělení: - HV ve výši 1.044.375,69 Kč: fond odměn 100.000 Kč, fond rezervní 944.375,69 Kč.
Střednědobý výhled rozpočtu	Městys měl zpracovaný SVR na r. 2023 - 2025. SVR byl zveřejněn od 14.12.2021. Usnesením 7. zasedání ZO dne 18.12.2023 byl schválen SVR na r. 2025-2027. Návrh SVR byl zveřejněn od 30.11.2023 do dne zveřejnění schváleného dokumentu. Schválený SVR je zveřejněn od 19.12.2023.
Závěrečný účet	Usnesením 5. zasedání ZM dne 28.6.2023 byl schválen Závěrečný účet Městyse Nový Hrozenkov za rok 2022 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření č. 198/2022/EKO a vyjádřen souhlas s celoročním hospodařením bez výhrad. Návrh ZÚ byl zveřejněn v období od 22.5.2023 do dne zveřejnění schváleného dokumentu. Schválený ZÚ byl zveřejněn dne 28.6.2023.
Bankovní výpis	Při dílčím přezkoumání byl ověřen zůstatek finančních prostředků na bankovních účtech obce k 30.6.2023: ZBÚ ČS č.ú. 1765309389/0800, zůstatek 22.704.242,73 Kč ověřen na výpis č.v. 006 (AÚ 231 0100). ČNB č.ú. 94-5414851/0710 CZK, zůstatek 69.410,18 Kč ověřen na výpis p.č. 22

(AÚ 231 0200).

Zůstatek finančních prostředků celkem ve výši 22.773.652,91 Kč odpovídal hodnotě SÚ 231 v rozvaze i hodnotě řádku 6010 výkazu Fin 2-12 M k témuž datu.

Stav nesplacené jistiny úvěru k 30.6.2023 dle úvěrového účtu:

ČS a.s., č.ú. 495465159/0800, jistina 29.154.060,56 Kč, ověřeno na výpis č.v. 006 (AÚ 451 0210).

Při závěrečném přezkoumání byl ověřen stav finančních prostředků na bankovních účtech obce k 31. 12. 2023:

ZBÚ, doloženo u IS č. 22.2:

ČS – běžný účet č. ú. 1765309389/0800, zůstatek 4.408.968,64 Kč (SUAU 231 0100) ověřen výpis č. 012;

ČNB č. ú. 94-5414851/0710, zůstatek 269.688,38 Kč (SUAU 231 0200), ověřen výpis č. 41

KB č. ú. 131-1558480247/0100, zůstatek 3.045.000 Kč (SUAU 231 0400), ověřen výpis č. 2

ČS – spořicí účet č. ú. 6631535359/0800, zůstatek 13.000.000 Kč (SUAU 231 0500), ověřen výpis č. 003

Zůstatky ve výši 20 723 657,02 Kč odpovídají hodnotě SÚ 231 v rozvaze i hodnotě řádku 6010 výkazu FIN 2-12 M k témuž datu.

Stav nesplacené jistiny úvěru k 31.12.2023 dle úvěrového účtu, doloženo u IS č. 36.1:

ČS a.s., č.ú. 495465159/0800, jistina 27.150.060,56Kč, ověřeno na výpis č.v. 012 (AÚ 451 0210).

Evidence majetku	<p>Městys eviduje dlouhodobý majetek (účtová skupina 01, 02, 03 mimo pozemky) s využitím IS KEO4. Evidence pozemků je vedena v SW Excel a uvádí: parc.. č., druh pozemku, způsob využití pozemku, výměru pozemku, cenu a LV. Evidence majetku evidovaného v KN je doložena výpisem z KN k datu 31.12.2023 pro LV 10001, 2549, 1368, 803, 2095, 298, 890, 318, 2432 vše v k.ú. Nový Hrozenkov a LV 799 v k. ú. Halenkov. Odděleně je evidován majetek s omezením vlastnického práva VB a zástavním právem.</p> <p>Byla provedena kontrola IS: IS č. 11- SÚ 018,079; IS č. 12- SÚ 019, 079; IS č. 13 - SÚ 021, 081; IS č. 14 - SÚ 022, 082; IS č. 17 - SÚ 032, + další písemnosti zprávy.</p>
Evidence pohledávek	<p>Obec vykazuje k 31.12.2023 krátkodobé pohledávky v celkové hodnotě brutto 1.324.073,91 Kč, korekce 32.685,20 Kč. Byla provedena kontrola IS k SÚ: SÚ 311 ve výši 197.230,92 Kč, doloženo u IS č. 23 soupisem pohledávek; SÚ 314 ve výši 353.938,99 Kč (poskytnuté provozní zálohy – elektřina, plyn, vodné+stočné, zál. fa 200 Kč) doloženo u IS č. 24; SÚ 315 ve výši 56.120 Kč, doloženo u IS č. 25., vytvořena opravná položka ve výši 32 685,20 Kč</p> <p>SÚ 346 ve výši 11.563 Kč, doplatek ÚZ na volby, doloženo IS č. 33.1; SÚ 388 ve výši 705.221 Kč, doloženo IS č. 34 (dohad ze záloh ve výši 338.000 Kč a dohad dotace MPO ve výši 367.221 Kč)</p>
Evidence závazků	<p>Obec vykazuje k datu 31.12.2023 dlouhodobé závazky v celkové hodnotě 27.650.060,56 Kč a krátkodobé závazky v celkové hodnotě 5.606608,36 Kč. Byla provedena kontrola IS k SÚ: SÚ 451 ve výši 27.150.060,56 K Kč, viz písemnost "Smlouvy o úvěru", doloženo u IS č. 36.1;</p>

SÚ 459 ve výši 500.000 Kč, záruka firmy TEPS Contract s. r. o. platná do 24. 9. 2026, doloženo IS č. 36.2;
 SÚ 321 ve výši 1.000.529,65 Kč, IS č. 26 doložen výpisem došlých fa, závazky obce splatné v r. 2024;
 Závazky z mezd za 12/2023, u IS č. 28 a 29 doložena rekapitulace mezd za 12/2023:
 - SÚ 331 ve výši 844.378 Kč;
 - SÚ 336 ve výši 297.337 Kč;
 - SÚ 337 ve výši 135.407 Kč;
 - SÚ 342 ve výši 106.301 Kč;
 SÚ 343 ve výši 1.333.261 Kč, IS č. 30 doložen daňovým přiznáním k DPH za 4. čtvrtletí 2023;
 SÚ 345 ve výši 10.000 Kč, u IS č. 31.1. doloženy 2 smlouvy o poskytnutí daru;
 SÚ 374 ve výši 367.221 Kč, u IS č. 32.1., přijatá záloha dotace MPO;
 SÚ 389 ve výši 1.173.738,99 Kč, doloženo u IS č. 34.2., dohadná položka k nákladům za energie za r. 2023 ve výši (záloh), DPPO za obec ve výši 820.000 Kč;

Faktura	Byla provedena kontrola předpisu a přípravy platby přijatých fa č. 23-001-00200 až 23-001-00300. Likvidační lístek vystavený k fakturám je opatřen doložkou o kontrole ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb.
Inventurní soupis majetku a závazků	Vnitřní předpisy k provedení inventarizace a doklady prokazující provedení inventarizace: <ul style="list-style-type: none"> - Plán inventur na rok 2023 ze dne 18.10.2023 včetně seznamu IS. - Záznam o proškolení členů IK ze dne 30.11.2023. - Souhrnná zpráva ÚIK o výsledcích inventarizace k 2023 ze dne 31.1.2024. - IS včetně příloh podle SÚ č 1 - 38 (kontrolované IS - viz písemnosti zprávy)
Kniha došlých faktur	Kniha došlých faktur je vedená v SW KEO4. V r. 2023 jsou v ní evidovány fa v číselné řadě 23-001-00001 až 23-001-00779.
Kniha odeslaných faktur	Kniha vydaných faktur je vedená zápisy v Knize vydaných faktur i v SW KEO4. V r. 2023 jsou v ní evidovány vystavené faktury v číselné řadě 23-002-00001 až 23-002-00204.
Odměňování členů zastupitelstva	Zastupitelstvo městyse má 15 členů, rada městyse 5 členů. Pro výkon funkcí starostky a místostarosty jsou zastupitelé městyse dlouhodobě uvolněni. ZM dne 12.12.2022 schválilo výši odměn členům zastupitelstva takto: člen ZM ve výši 1.986 Kč, člen rady ve výši 7.945 Kč, předseda výboru ve výši 3.972 Kč, člen výboru ve výši 3.311 Kč. V případě souběhu výkonu více funkcí se odměny nesčítají, odměna se poskytne jedna, nejvyšší. Odměny se budou poskytovat ode dne 1.1.2023. Byla provedena kontrola výše vyplácených měsíčních odměn za období leden - prosinec 2023 u všech členů ZM. Měsíční odměny vyplácené uvolněným členům ZM jsou v souladu s nař. vlády č. 318/2017 Sb., v platném znění. Odměny vyplácené neuvolněným členům ZM jsou v souladu s usnesením ZM a nepřekračují rámec daný výše uvedeným nařízením vlády. Dne 18. 12. 2023 ZM schválilo dle § 76 zákona 128/2000 Sb., v platném znění, mimořádnou odměnu ve výši měsíční odměny: <ul style="list-style-type: none"> a) starostce městyse za dobrý hospodářský výsledek městyse; vypracování žádostí o dotaci na knihovnu, hasiče a hospodaření v lese; vypracování veřejných zpráv b) místostarostovi městyse za vypracování monitorovacích zpráv; příprava podkladů pro žádosti o dotace. Odměny byly vyplaceny za období 12/2023 ve schválené výši.

Dne 18. 12. 2023 ZM schválilo v souladu s novelizací (k 1. 1. 2024) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, výši odměn neuvolněným členům zastupitelstva: člen zastupitelstva 2.200 Kč, člen rady 8.000 Kč, předseda výborů 4.400 Kč, člen výborů 3.700 Kč. Odměny budou vypláceny od 1. 1. 2024.

Pokladní doklad	Byla provedena kontrola pokladních dokladů za leden, dokl. č. 23-701-00001 až 23-701-00310; prosinec dokl. č. 23-701-001875 až 23-701-01975.
Pokladní kniha (deník)	Pokladní evidence je vedena formou chronologických záznamů v SW KEO4, měsíčně je výtisk pokladního deníku přikládán k pokladním dokladům. Pokladní doklady jsou číslovány společnou číselnou řadou, za období r. 2023 byly vystaveny pokl. doklady v rozsahu číselné řady 23-701-00001 až 23-701-01975. Zůstatek pokladní hotovosti k datu 30.6.2023 ve výši 40.076 Kč a k datu 31.12.2023 ve výši 0 Kč (doloženo u IS č. 22.3) odpovídal hodnotě AÚ 261 0100 v HK a hodnotě ř. 6040 ve výkaze FIN2-12M k témuž datu.
Příloha	Při dílčím přezkoumání předložen výkaz sestavený k datu 30.6.2023, okamžik sestavení dne 19.7.2023. Při konečném přezkoumání Příloha sestavená k datu 31.12.2023, okamžik sestavení 14.2.2024.
Rozvaha	Při dílčím přezkoumání kontrolována rozvaha sestavená k datu 30.6.2023, okamžik sestavení dne 19.7.2023. Městys vykazuje k uvedenému datu aktiva brutto v hodnotě 658.092.971,48 Kč, netto 509.709.030,80 Kč, hodnota korekce je 148.383.940,68 Kč. Hodnota pasiv je rovna hodnotě aktiv netto. Hodnota výsledku hospodaření k uvedenému datu vykázána na ř. C.III.1 je 7.374.270,42 Kč. Při konečném přezkoumání kontrolována rozvaha sestavená k datu 31.12.2023, okamžik sestavení dne 14.2.2024. Obec vykazuje k uvedenému datu aktiva brutto v hodnotě 651.832.873,35 Kč, netto 497.970.550,05 Kč, hodnota korekce je 153.862.323,30 Kč. Hodnota pasiv je rovna hodnotě aktiv netto. Hodnota výsledku hospodaření k uvedenému datu vykázána na ř. C.III.1 je 16.590.814,96 Kč.
Účetní doklad	Byla provedena kontrola účetních dokladů za listopad k výpisům z BÚ u ČS, dokl. č. 23-801-00230 až 23-801-00251.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Při dílčím přezkoumání předložen výkaz Fin 2-12M k datu 30.6.2023, okamžik sestavení dne 11.7.2023. Při závěrečném přezkoumání předložen výkaz Fin 2-12M k datu 31.12.2023, okamžik sestavení dne 22.1.2024 - viz příloha.
Výkaz zisku a ztráty	Při dílčím přezkoumání kontrolován výkaz Z/Z sestavený k datu 30.6.2023, okamžik sestavení dne 19.7.2023. Městys vykazuje k uvedenému datu náklady v hodnotě 27.162.614,13 Kč; výnosy v hodnotě 34.536.884,55 Kč. Výsledek hospodaření ve výši 7.374.270,42 Kč souhlasil s hodnotou uvedenou v rozvaze k témuž datu. Při závěrečném přezkoumání kontrolován výkaz Z/Z sestavený k datu 31.12.2023, okamžik sestavení dne 14.2.2024. Městys vykazuje k uvedenému datu náklady v hodnotě 56.406.849,09 Kč; výnosy v hodnotě 72.997.664,05 Kč. Výsledek hospodaření ve výši 16.590.814,96 Kč souhlasil s hodnotou uvedenou v rozvaze k témuž datu. Městys nevykazuje hospodářskou činnost evidovanou na samostatných analytických účtech.
Dohody o provedení práce	Byla provedena kontrola DPP uzavřených k výdajům ÚZ 98008: DPP uzavřená dne 2.1.2023 na pracovní úkol: roznos volebních lístků (1071 ks).

DPP uzavřená dne 2.1.2023 na pracovní úkol: kompletace a roznáška volebních lístků (kompletace 2060 ks, roznos 957 ks).

3x DPP uzavřená dne 11.1.2023 na pracovní úkol: příprava volební místnosti volebního okrsku č. 1, 2 a 3.

2x DPP uzavřená dne 11.1.2023 na pracovní úkol: úklid volební místnosti volebního okrsku č. 1, 2 a 3.

Celkem vyplacena z účelových prostředků částka 51.648 Kč.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Městys eviduje v r. 2023 v příjmech účelové prostředky:

Dotace MPSV ČR, příjem pol. 4116:

ÚZ 13013 ve výši 402.774 Kč, vykázáno čerpání v plné výši na § 3639, pol. 50xx;

Dotace MV ČR na výdaje JSDH, příjem pol. 4116:

ÚZ 14004 ve výši 68.413 Kč, vykázáno čerpání na § 5512, pol. 5xxx;

Dotace MPO na projekt: Místní energetická koncepce městyse Nový Hrozenkov", Rozhodnutí MPO 52680/2023, příjem pol. 4116:

ÚZ 22024 ve výši 367.221 Kč, čerpání na § 2115, pol 5168 v plné výši. Doloženo FV ze dne 15.1.2024.

Neinvestiční dotace MZe ČR na hospodaření v lesích, pol. 4116:

ÚZ 29015 ve výši 34.125 Kč, dotace na ekologickou, k přírodě šetrnou technologii při hospodaření v lesích;

ÚZ 29031 ve výši 19.800 Kč, dotace na obnovu, zajištění a východu lesních porostů do 40 let věku;

Dotace MŠMT z OP JAK pro PO MŠ, příjem pol. 4116:

ÚZ 33092 ve výši 561.590 Kč, převedeno PO MŠ v plné výši;

Dotace MF ČR, pol. 4111:

ÚZ 98187 ve výši 2.548,73 Kč, doplatek na volby 2022;

ÚZ 98008 ve výši 115.800 Kč, dotace na výdaje spojené s volbami prezidenta, vykázáno čerpání ve výši 127.363 Kč. Doloženo FV ze dne 17.1.2024. Obec žádá o doplatek 11.563 Kč.

Byla provedena kontrola dokladů k čerpání ÚZ 98008 celkem ve výši 127.363 Kč, pokl. dokl. č. 23-701- 00033, 00128, 00192, 00283, 00296; dokl. k BÚ č. 23-801-: 00007, 00010, 00015, 00033, . Kontrolou dokladů nebylo zjištěno neoprávněné použití účelových prostředků.

Smlouvy o dílo

Smlouva o dílo uzavřená dne 19.4.2023 mezi objednatelem Městysem Nový Hrozenkov a zhotovitelem TESP Contract s.r.o., Vsetín, na předmět smlouvy: "Adaptace objektu č.p. 453 v Novém Hrozenkově", na cenu 12.420.220 Kč bez DPH, 15.028.466,20 včetně DPH. Termín dokončení do 11. měsíců od převzetí staveniště (nejpozději 1.5.2023). K výše uvedené smlouvě byly uzavřeny Dodatky:

- dne 1.6.2023 uzavřen Dodatek č. 1, kterým se mění termín zahájení prací na 22.5.2023 a režim DPH.

- dne 20.12.2023 uzavřen Dodatek č. 2, kterým se mění cena díla o vícepráce a méněpráce na cenu 13.126.795,41 Kč (DPH v přenesené daňové povinnosti).

Uzavření smlouvy o dílo bylo schváleno usnesením 5. zasedání RM dne 1.3.2023, uzavření Dodatku č. 1 usnesením 8. rady dne 31.5.2023, uzavření Dodatku č. 2 usnesením 15. rady dne 18.12.2023. Smlouva o dílo byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 24.4.2023, Dodatek č. 1 dne 2.6.2023, Dodatek č. 2 dne 22.12.2023. Na základě smlouvy obec obdržela za práce vykonané v r. 2023 od zhotovitele fa, evidované v KDF pod č. 23-001-00385,

00446, 00493, 00561, 00635, 00706, 00753, 00775 celkem na částku 5.709.433,16 Kč. Fa č. 23-001-00775 na částku 435.273,41 Kč byla uhrazena dne 12.1.2024.

Výše skutečně uhrazené ceny za rok 2023 byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 21.3.2024.

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Městys jako prodávající uzavřel dne 30.5.2023 Kupní smlouvu, na základě které městys prodal p.č. st. 3241 o výměře 4 m ² , v k. ú. Nový Hrozenkov, za sjednanou cenu 2.200 Kč. Dle Vyrozumění o provedeném vkladu do KN ve věci sp. zn. V-2230/2023-810 právní účinky vkladu vznikly ke dni 29.6.2023, vklad byl proveden dne 20.7.2023. Záměr prodeje byl zveřejněn od 10.2.2023 do 27.2.2023. Převod nemovitostí byl schválen na 4. zasedání ZM dne 26.4.2023. Kupní cena byla uhrazena dne 26.6.2023, PPD č. 23-701-0001289, RS § 3639, pol. 3111. Pozemek byl vyřazen z účetní evidence dne 29.6.2023, dokl. č. 23-007-00078 , vyřazení z AÚ 031 0400 v ceně 117,55 Kč.
Smlouvy o přijetí úvěru	Na základě Smlouvy o úvěru č. 0495465159/LCD uzavřené dne 23.10.2019 s ČS a.s. byl městys oprávněn čerpat v období do 30.6.2021 prostředky úvěru do výše 40 mil. Kč na 2 projekty: Energetické úspory ZŠ Nový Hrozenkov a Sportovní hala. Městys se zavázal splácet jistinu úvěru měsíční splátkou ve výši 334.000 Kč (počínaje dnem 20.1.2021). Poslední splátka bude zaplacená 20.12.2030. Peněžitý dluh není zajištěn žádnými zajišťovacími prostředky. K 1.1.2023 činila nesplacená jistina úvěru 31.158.060,56 (451 0210). V r. 2023 splatil městys jistinu ve výši 4.008.000 Kč, zůstatek závazku k datu 31.12.2023 činil 27.150.060,56 Kč - doloženo u IS č. 36.1. Splátky úvěrů ve výši 4.008.000 Kč souhlasí s hodnotou pol. 8124 ve výkazu Fin 2-12 M za období 12/2023.
Smlouvy o věcných břemenech	Smlouva o zřízení věcného břemene- služebnosti č. SML-00041-2023-957 uzavřená dne 1.3.2023 mezi oprávněnou stranou Městyssem Nový Hrozenkov a obtíženou stranou Lesy ČR, s.p. Smlouvou je zřízeno úplatné věcné břemeno za zřízení, umístění a provozování, údržby a opravy mostu na pozemku p.č. 12724/20, v k.ú. Nový Hrozenkov. Jednorázová náhrada věcného břemene je sjednaná v hodnotě 10.000 Kč + DPH, tj. 12.100 Kč. Smlouva byla schválena usnesením 3. zasedání RM dne 6.2.2023. Dle Vyrozumění o provedeném vkladu do KN ve věci sp. zn. V-1243/2023-810 byl vklad proveden dne 26.4.2023 s právními účinky k 5.4.2023. Dokladem č. 23-001-00123 ze dne 8.3.2023 byl na základě došlé faktury zaúčtován předpis závazku. Závazek byl uhrazen dne 30.3.2023, dok. č. 23-801-00066, RS § 2212, pol. 5122. VB bylo zaúčtováno na majetkový účet 028 v ceně 12.100 Kč.
	Obec na straně povinné uzavřela dne 21. 9. 2023 Smlouvu o zřízení věcného břemene – úplatné č. IP-12-8029963/001 s ČEZ Distribuce, a.s., Teplická 874/8, Děčín IV-Podmolky, 40502 Děčín, IČO: 24729035 na dotčený pozemek parc. č. 12490/19 a parc. č. 12490/50 v k. ú. Nový Hrozenkov. Jednorázová úhrada za zřízení věcného břemene je 2.000 Kč + DPH. Dle vyrozumění o provedeném vkladu do KN ve věci sp. zn. V-3289/2023-810 vznikly právní účinky vkladu dne 29. 9. 2023, vklad proveden dne 22. 10. 2023. Záměr zřídit věcné břemeno k Dotčeným nemovitostem byl schválen ZM, na 20. zasedání dne 9. 3. 2022, bodem 20/4a. Na jednorázovou úhradu byla dne 10. 10. 2023 městyssem vystavena fa č. 23-002-00138 ve výši 2.420 Kč, uhrazeno 9. 11. 2023, příjem zaúčtován dokladem 23-801-00236, RS § 3639, pol. 2119. Parcely jsou vedeny v oddělené analytice na účtu 031 0420 – ověřeno přílohou IS č. 16.
Smlouvy zástavní	Městys neuzavřel v r. 2023 zástavní smlouvu. Městys eviduje majetek zatížený zástavním právem z předešlých let, pozemky v hodnotě 103.138,06 Kč. Dle

Vyrozumění o provedeném vkladu do KN ve věci sp.zn. V-4043/2023-810 došlo ke zrušení zástavního práva smluvního k p. č. st. 2741, součástí je budova s čp. 852.

Dokumentace k veřejným zakázkám	<p>Městys prováděl zjednodušené podlimitní řízení dle § 53 zákona č. 134/2016 Sb. na stavební práce : "Adaptace objektu č.p. 453 v Novém Hrozenkově", v předpokládané hodnotě 13.559.664,05 Kč bez DPH. Administrací zadávacího řízení byl na základě Příkazní smlouvy pověřen příkazník Mgr. Miroslava Pilařová, Lipová.</p> <p>Kontrole byly podrobeny doklady: Zápis z 4. schůze rady městyse - schválení komise pro hodnocení nabídek. Výzva k podání nabídky a prokázání splnění kvalifikace a zadávací dokumentace včetně příloh ze dne 6.2.2023 - téhož dne uveřejněna na profilu zadavatele. Protokol o otevírání nabídek ze dne 23.2.2023 Protokol o I. jednání hodnotící komise ze dne 23.2.2023. Čestné prohlášení člena hodnotící komise ze dne 23.2.2023. Zpráva o hodnocení nabídek dle § 119 odst. 2 ZZVZ ze dne 23.2.2023. Rozhodnutí zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 1.3.2023 - zveřejněno na profilu zadavatele dne 6.3.2023. Zpráva dle § 217 ZZVZ ze dne 26.4.2023 - zveřejněno na profilu zadavatele dne 26.4.2023.</p> <p>V zadavatelem stanovené lhůtě byly podány 4 nabídky. Podle kritéria ekonomické výhodnosti byla vybrána nabídka firmy TESP Contract s.r.o., Vsetín, která nabídla cenu 12.420.220 Kč. Usnesením 5. zasedání RM dne 1.3.2023 byl schválen výběr zhotovitele a uzavření smlouvy o dílo.</p>
Zápisy z jednání rady včetně usnesení	<p>Zápisy z 1. - 16. schůze RM, která se uskutečnila v období od listopadu 2022 do ledna 2023. Zápisy jsou opatřeny podpisy v souladu s ustanovení § 101, odst.3 zákona č. 128/2000 Sb. o obcích.</p>
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<p>Zápisy z 1. - 7. zasedání ZM, která se konala v období od října 2022 do prosince 2023. Zápisy jsou opatřeny podpisy odpovídající ustanovení § 95, odst.(1) zákona č. 128 /2000 Sb. o obcích.</p>
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	<p>Městys zřizuje pro zaměstnance úřadu a uvolněné členy zastupitelstva sociální fond (SF). Účel, tvorbu a použití SF upravuje Statut sociálního fondu Městyse Nový Hrozenkov včetně Dodatku č. 1 až 3 a Vnitřní směrnice SF. SF je tvořen přidělem z rozpočtu ve výši 80.000 Kč. S prostředky SF hospodaří městys na ZBÚ, v účetnictví SÚ 419. Počáteční stav prostředků SF k 1.1.2023 měl hodnotu 78.452,50 Kč. V r. 2023 byla účtována tvorba SF ve výši 80.000 Kč, čerpání ve výši 88.415 Kč. Hodnota zůstatku SF k 31.12.2023 byla ve výši 70.037,50 Kč - doloženo u IS č. 35.1.</p>
Účetní závěrka	<p>Usnesením 5. zasedání ZM dne 28.6.2023 byla schválena účetní závěrka městyse za rok 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.

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 právníky nebo fyzickými osobami.

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

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

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob.

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

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

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

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

II. Při 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 městyse Nový Hrozenkov 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 městyse Nový Hrozenkov za rok 2023

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,35 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	11,51 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,02 %

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

Dluh městyse k 31.12.2023 byl ve výši 38 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Ing. Stanislava Špruncová, starostka městyse Nový Hrozenkov, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek neručil majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena a projednána se zástupcem městyse Nový Hrozenkov dne 05.04.2024.

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. 420/2004 Sb.

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

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

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

Ing. Věra Bělíčková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

podpis

Ing. Nikola Novosadová
kontrolor

podpis

1 x obdrží: Městys Nový Hrozenkov

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

Příloha: 1

**Příloha č. 1 - VÝKAZ PRO HODNOCENÍ PLNĚNÍ ROZPOČTU - FIN 2-12 M za období
12/2023**

	ROZPOČET		VÝSLEDEK
PŘÍJMY	SCHVÁLENÝ	PO ZMĚNÁCH	od počátku roku
Daňové příjmy	53 880 500	55 524 818	56 903 971
Nedaňové příjmy	5 931 000	6 554 000	7 485 945
Kapitálové příjmy		431 000	441 495
Přijaté transfery	884 500	2 388 772	2 388 772
PŘÍJMY CELKEM	60 696 000	64 898 590	67 220 183
VÝDAJE			
Běžné výdaje	36 456 000	49 429 590	45 408 960
Kapitálové výdaje	20 232 000	26 841 000	17 362 245
VÝDAJE CELKEM	56 688 000	76 270 590	62 771 206
FINANCOVÁNÍ	-4 008 000	11 372 000	-4 448 977
ROZPOČET			
	SCHVÁLENÝ	PO ZMĚNÁCH	VÝSLEDEK
PŘÍSPĚVKY PO			od počátku roku
MŠ			
neinvestiční příspěvek	1 948 000	1 948 000	1 948 000
neinvestiční transfer		561 590	561 591
ZŠ			
neinvestiční příspěvek	5 087 000	5 087 000	5 087 000