

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
11. dubna 2025	Ing. Antonín Putala	KUZL 36208/2025	KUSP 58260/2024 IAK

Zpráva č. 202/2024/IAK

o výsledku přezkoumání hospodaření městyse Nový Hrozenkov, IČO: 00304131 za rok 2024

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 5. 9. 2024, 9. 9. 2024 (dílčí přezkoumání)
9. 4. 2025 - 11. 4. 2025 (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 12. 7. 2024.
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 11. 4. 2025.

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

Přezkoumání vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Antonín Putala
kontrolor: Ing. Nikola Novosadová

Městys zastupovaly:

starostka: Ing. Stanislava Špruncová
účetní: Bronislava Kulčáková

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce v zákonné lhůtě od 30.11.2023 pro příjmy ve výši 62.913.000 Kč, výdaje ve výši 58.905.000 Kč a financování ve výši 4.008.000 Kč. Součástí rozpočtu byly výdaje SF - tvorba a čerpání ve výši 80.000 Kč. Návrh rozpočtu je členěn do tříd rozpočtové skladby.
Rozpočtová opatření	V roce 2024 byl schválený rozpočet změněn 7 rozpočtovými opatřeními. Rozpočtová opatření č. 1, 3, 4, 6 byla schválena zastupitelstvem městyse /ZM/, rozpočtové opatření č. 2, 5, 7 byla schválena radou městyse. 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. Kompetence rady byla dodržena. Všechna rozpočtová opatření byla zveřejněna v souladu s ust. § 16, odst. (5) zákona č. 250/2000 Sb. Navýšení schváleného rozpočtu o rozpočtová opatření odpovídá hodnotám upraveného rozpočtu.
Schválený rozpočet	Zastupitelstvo městyse dne 18.12.2023 schválilo rozpočet pro rok 2024 dle předloženého návrhu beze změn. Schválený rozpočet byl zveřejněn na úřední desce dne 19.12.2023. Městys Nový Hrozenkov má venkovní elektronickou úřední desku.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Městys Nový Hrozenkov je zřizovatelem PO MŠ Nový Hrozenkov a PO ZŠ Nový Hrozenkov. Závazné ukazatele byly oběma PO sděleny dopisy ze dne 2.1.2024, č.j. NH 2/2024 a č.j. NH 3/2024. Příspěvek na provoz byl PO ZŠ Nový Hrozenkov navýšen rozp. opatřením č. 6 na 5.383.000 Kč. PO ZŠ Nový Hrozenkov obdržela na provoz 5.383.000 Kč, PO MŠ Nový Hrozenkov obdržela na provoz 2.425.000 Kč. Rada městyse /RM/ dne 18.3.2024 schválila účetní závěrku PO MŠ Nový Hrozenkov za rok 2023, HV ve výši 781.465,61 Kč a jeho rozdělení takto: do rezervního fondu 701.465,61 Kč, do fondu odměn 80.000 Kč. RM dne 17.6.2024 schválila účetní závěrku PO ZŠ Nový Hrozenkov za rok 2024, HV ve výši 1.036.144,59 Kč a jeho rozdělení takto: do rezervního fondu 1.000.000 Kč, do fondu odměn 36.144,59 Kč.
Střednědobý výhled rozpočtu	Zastupitelstvo obce na svém 7. zasedání dne 18.12.2023 schválilo střednědobý výhled rozpočtu /SVR/ na r. 2025-2027. Schválený SVR byl zveřejněn od 19.12.2023.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu městyse Nový Hrozenkov za rok 2023 byl zveřejněn na úřední desce v zákonné lhůtě od 13.5.2024. Zastupitelstvo městyse dne 17.6.2024 schválilo celoroční hospodaření a závěrečný účet městyse Nový Hrozenkov za rok 2023, včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření městyse č. 200/2023/IA za rok 2023 bez výhrad. Schválený závěrečný účet byl zveřejněn na úřední desce dne 18.6.2024.
Bankovní výpis	Při závěrečném přezkoumání byl ověřen stav finančních prostředků na bankovních účtech obce k 31. 12. 2024: ZBÚ, doloženo u IS č. 22 ČS – běžný účet č. ú. 1765309389/0800, zůstatek 408.664,78 Kč (SÚAÚ 231 0100) ověřen výpis č. 290;

ČNB č. ú. 94-5414851/0710, zůstatek 936,58 Kč (SÚAÚ 231 0200), ověřen výpis č. 37;

KB č. ú. 131-1558480247/0100, zůstatek 0 Kč (SÚAÚ 231 0400), ověřen výpis č. 7;

ČS – spořicí účet č. ú. 6631535359/0800, zůstatek 10.000.000 Kč (SÚAÚ 231 0500), ověřen výpis č. 005;

UniCredit Bank č.ú. 902263002/2700, zůstatek 55.916,09 Kč (SÚAÚ 231 0600), ověřen na výpis č. 7/2024.

Zůstatky ve výši 10.465.517,45 Kč odpovídají hodnotě SÚ 231 v rozvaze i hodnotě řádku 6010 výkazu FIN 2-12 M k témuž datu.

Stav na terminovaném účtu obce k 31.12.2024, doloženo u IS č. 22:

KB, č.ú. 94-8740580617/0100, zůstatek ve výši 3.000.000 Kč (SÚ 244), ověřen na výpis č. 1. Zůstatek odpovídal hodnotě SÚ 244 v rozvaze.

Stav nesplacené jistiny úvěru k 31.12.2024 dle úvěrového účtu, doloženo u IS č. 36

ČS a.s., č.ú. 495465159/0800, jistina 23.142.060,56 Kč, ověřeno na výpis č.v. 012 (SÚAÚ 451 0210). Zůstatek odpovídal hodnotě SÚ 451 v rozvaze.

Evidence majetku	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, byla doložena výpisem z KN k datu 31.12.2024 pro LV 10001, 1368, 803, 2095, 295,296, 298, 890, 318, 2432, 2549 vše v k.ú. Nový Hrozenkov a LV 799 v k. ú. Halenkov. Odděleně je evidován majetek s omezením vlastnického práva věcným břemenem a zástavním právem.
Evidence pohledávek	Obec vykazuje k 31.12.2024 krátkodobé pohledávky v celkové hodnotě brutto 12.419.987,97 Kč, korekce 44.135,50 Kč. Byla provedena kontrola IS k SÚ: SÚ 311 ve výši 202.359,55 Kč, doloženo u IS č. 23 - soupis pohledávek (hřbitovní poplatky, nájemné, inzerce...); SÚ 314 ve výši 388.550,22 Kč, doloženo u IS č. 24 - poskytnuté provozní zálohy (elektřina, plyn, vodné + stočné, zálohová fakt. 400 Kč); SÚ 315 ve výši 64.732,50 Kč, doloženo u IS č. 25 - soupis pohledávek za odpad, psy (vytvořena opravná položka ve výši 37.293,10 Kč); SÚ 348 ve výši 25.000 Kč, doloženo u IS č. 33 - příspěvek na hospodaření v lesích; SÚ 381 ve výši 22.590,70 Kč, doloženo u IS č. 31 - zálohová fakt. (předplatné CODEXIS); SÚ 388 ve výši 11.716.755 Kč, doloženo u IS č. 34 - dohad dotací (MPO, Most M11, vybavení knihovny, ZK Hrozenkobraní), dohad záloh.
Evidence závazků	Obec vykazuje k datu 31.12.2024 dlouhodobé závazky v celkové hodnotě 23.642.060,56 Kč a krátkodobé závazky v celkové hodnotě 12.946.143,97 Kč. Byla provedena kontrola IS k SÚ: SÚ 451 ve výši 23.142.060,56 Kč doloženo u IS č. 36 - výpis z úvěrového účtu; SÚ 459 ve výši 500.000 Kč, doloženo u IS č. 36 - záruka firmy TEPS Contract s.r.o. splatná do 24. 9. 2026; SÚ 321 ve výši 454.883,75 Kč, doloženo u IS č. 26 - soupis došlých fa, splatných v roce 2025; SÚ 324 ve výši 334.151,25 Kč - doloženo u IS č. 27 - soupis přijatých záloh na vodu, otop, energie ...; Závazky z mezd za 12/2024, doloženo u IS č. 28 a 29 - rekapitulace mezd za 12/2024: - SÚ 331 ve výši 722.737 Kč; - SÚ 336 ve výši 246.373 Kč; - SÚ 337 ve

výši 112.127 Kč; - SÚ 342 ve výši 73.480 Kč;
 SÚ 343 ve výši 149.894 Kč, doloženo u IS č. 30 - daňové přiznání k DPH za 4. čtvrtletí 2024;
 SÚ 374 ve výši 9.471.905,75 Kč, doloženo u IS č. 32 - přijatá záloha na dotace (obnova mostu, MPO, volby do EP a volby do zast. ZK a Senátu);
 SÚ 383 ve výši 50.067 Kč - doloženo u IS č. 31 - fa splatné 1/2025 (spotřeba energie, refundace mezd, pověřenec pro GDPR);
 SÚ 389 ve výši 1.268.150,22 Kč, doloženo u IS č. 34 - dohad nákladů za energie za r. 2024 ve výši záloh;
 SÚ 378 ve výši 62.375 Kč, doloženo u IS č. 31 - MAS členský příspěvek na rok 2024.

Faktura	Kontrola dokladů 24-001-00201 až 24-001-00300, 24-001-00701 až 24-001-00865 (došlé faktury), kontrola účtování předpisu a plánované úhrady.
Inventurní soupis majetku a závazků	Vnitřní předpisy k provedení inventarizace a doklady prokazující provedení inventarizace: - Plán inventur na rok 2024 ze dne 13.11.2024 včetně seznamu IS. - Záznam o proškolení členů IK ze dne 30.11.2024. - Souhrnná zpráva ÚIK o výsledcích inventarizace ze dne 31.1.2025.
Kniha došlých faktur	Kniha došlých faktur je vedená v SW KEO4. Evidence k 31.12.2024 zachycuje přijetí 865 faktur v číselné řadě 24-001-00001 až 24-001-00865.
Kniha odeslaných faktur	Kniha vydaných faktur je vedená zápisy v Knize vydaných faktur i v SW KEO4. K 31.12.2024 jsou evidovány vystavené faktury v číselné řadě 24-002-00001 až 24-002-00224.
Odměňování členů zastupitelstva	Městys Nový Hrozenkov má zastupitelstvo městyse /ZM/ v počtu 15 členů a radu městyse. Pro výkon funkcí starostky a místostarosty jsou zastupitelé městyse dlouhodobě uvolněni. Dne 18.12.2023 ZM schválilo v souladu s novelizací zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, výši odměn neuvolněním 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. ZM dne 17.6.2024 schválilo výši odměn neuvolněným členům rady městyse ve výši 8.600 Kč/měsíc od 1.7.2024. Kontrole byly podrobeny výplatní lístky ZO za období 11 až 12/2024. Odměny vyplácené neuvolněným členům ZO jsou v souladu s usnesením ZO. Odměny ZO nepřekračují rámec výpočtu daný Sdělením č. 419/2023 Sb. Ministerstva vnitra o vyhlášení výše základny pro výpočet odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků podle zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů.
Pokladní doklad	Provedena kontrola dokladů č. 24-701-01307 až 24-701-01370, 24-701-01854 až 24-701-01995.
Pokladní kniha (deník)	Pokladní kniha je vedena s využitím IS KEO-W, měsíčně vytištěna a přiložena k účetním dokladům. K 31.12.2024 zachycuje evidence vystavení a zaúčtování dokladů 24-701-00001 až 24-701-01995 a zůstatek ve výši 0 Kč. Zůstatek odpovídal hodnotě SÚ 261 v rozvaze i hodnotě řádku 6040 výkazu Fin 2-12 M k témuž datu, doloženo u IS č. 22.
Příloha rozvahy	Kontrolován výkaz Příloha za období 12/2024 (sestaveno 20.2.2025).
Rozvaha	Rozvaha sestavená k 31.12.2024 (sestaveno 20.2.2025) s hodnotou aktiva brutto

687.475.739,13 Kč, aktiva netto 523.785.316,10 Kč. Korekce ve výši 163.690.423,03 Kč je tvořena opravkami k dlouhodobému majetku ve výši 163.646.287,53 Kč a opravnými položkami k pohledávkám ve výši 44.135,50 Kč. Hodnota pasiv je rovna hodnotě aktiv netto.

Výkaz pro
hodnocení plnění
rozpočtu

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2 - 12 M sestavený k 31.12.2024 (sestaveno 10.2.2025). Hospodaření dle tříd viz tabulka:

Výkaz FIN 2 - 12 M v Kč	Rozpočet schválený	Rozpočet po změnách	Plnění rozpočtu
Daňové příjmy	55 965 900,00	56 721 283,00	56 534 691,52
Nedaňové příjmy	6 115 000,00	7 827 000,00	8 421 164,17
Kapitálové příjmy	0,00	172 000,00	171 591,13
Přijaté transfery	832 100,00	10 938 717,00	39 503 080,00
Konsolidace	0,00	0,00	28 625 963,00
Příjmy celkem	62 913 000,00	75 659 000,00	76 004 563,82
Běžné výdaje	35 671 000,00	47 690 000,00	72 126 383,24
Kapitálové výdaje	23 234 000,00	40 682 000,00	34 664 201,78
Konsolidace	0,00	0,00	28 625 963,00
Výdaje celkem	58 905 000,00	88 372 000,00	78 164 622,02
Financování	-4 008 000,00	12 713 000,00	2 160 058,20

Výkaz zisku a ztráty

Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31.12.2024 (sestaveno 20.2.2025) s náklady 54.214.894,50 Kč, výnosy 73.016.001,13 Kč. Výsledek hospodaření 18.801.106,63 Kč odpovídá hodnotě položky C.III.1 rozvahy k témuž datu. Obec účtuje pouze v rámci rozpočtu (hlavní činnost).

Dohody o
provedení práce

Byla provedena kontrola DPP uzavřených k výdajům odlišených ÚZ 98348:
DPP uzavřená dne 3.6.2024 na sjednaný pracovní úkol: příprava volební místnosti okrsku č. 1, okrsku č. 2 a okrsku č. 3 volby do EP v celkové výši 12.000 Kč (3 DPP * 16 hod. * 250 Kč/hod.).
DPP uzavřená dne 3.6.2024 na sjednaný pracovní úkol: úklid volební místnosti okrsku č. 1 a 3 okrsku č. 2 volby do EP v celkové výši 5.400 Kč.
DPP uzavřená dne 3.6.2024 na sjednaný pracovní úkol: instalace programů a PC ve volební místnosti č. 1 - 3 v celkové výši 4.000 Kč.
DPP uzavřená dne 16.5.2024 na sjednaný pracovní úkol: roznos volebních lístků v celkové výši 8.704 Kč.
DPP uzavřená dne 16.5.2024 na sjednaný pracovní úkol: kompletace a roznos volebních lístků ve výši 9.518 Kč.
Celkem byla z účelových prostředků na dohody vyplacena částka ve výši 40.013 Kč (včetně příplatku za práci v sobotu a v neděli).

DPP uzavřená dne 10.9.2024 na sjednaný pracovní úkol: příprava volební místnosti okrsku č. 1 (odměna 250 Kč/hod; vypl. 4.000 Kč).
DPP uzavřená dne 10.9.2024 na sjednaný pracovní úkol: příprava volební místnosti okrsku č. 2 (odměna 250 Kč/hod; vypl. 4.000 Kč).
DPP uzavřená dne 10.9.2024 na sjednaný pracovní úkol: příprava volební místnosti okrsku č. 3 (odměna 250 Kč/hod; vypl. 4.000 Kč).
DPP uzavřená dne 16.9.2024 na sjednaný pracovní úkol: úklid volební místnosti okrsku č. 1 a 3 (odměna 180 Kč/hod; vypl. 3.834 Kč).
DPP uzavřená dne 16.9.2024 na sjednaný pracovní úkol: úklid volební místnosti okrsku č. 2 (odměna 180 Kč/hod; vypl. 1.854 Kč).
DPP uzavřená dne 16.9.2024 na sjednaný pracovní úkol: instalace programů a PC ve volební místnosti č. 1 - 3 (odměna 250 Kč/hod; vypl. 4.125 Kč).
DPP uzavřená dne 28.8.2024 na sjednaný pracovní úkol: roznos volebních lístků 910 ks x 8,18 Kč/ks = 7.444 Kč, kompletace volebních lístků 2.060 ks x 1 Kč/ks =

2.060 Kč.

DPP uzavřená dne 4.9.2024 na sjednaný pracovní úkol: roznos volebních lístků
 $1.064 \text{ ks} \times 8,18 \text{ Kč/ks} = 8.704 \text{ Kč}$.

Celkem byla z účelových prostředků (ÚZ 98193) na dohody vyplacena částka ve výši 40.021 Kč.

Smlouvy a další
materiály
k poskytnutým
účelovým dotacím

Zastupitelstvo městyse /ZM/ dne 18.12.2023 schválilo poskytnutí dotace ve výši 578.000 Kč a Veřejnoprávní smlouvu č. 1/2024 na pokrytí provozních nákladů. Veřejnoprávní smlouva č. 1/2024 byla s Charitou Nový Hrozenkov uzavřena dne 10.1.2024. Smlouva byla dne 10.1.2024 zveřejněna na úřední desce. Záloha na dotaci byla poskytnuta dne 12.1.2024 (dokl. 24-801-00010).

ZM dne 18.12.2023 schválilo poskytnutí dotace ve výši 122.000 Kč a Veřejnoprávní smlouvu č. 2/2024 na pokrytí nákladů na odborné poradenství a ostatní soc. služby, které jsou poskytovány nad rámec sítě. Veřejnoprávní smlouva č. 2/2024 byla s Charitou Nový Hrozenkov uzavřena dne 10.1.2024. Smlouva byla dne 10.1.2024 zveřejněna na úřední desce. Záloha na dotaci byla poskytnuta dne 12.1.2024 (dokl. 24-801-00010).

ZM dne 18.12.2023 schválilo poskytnutí dotace ve výši 500.000 Kč a Veřejnoprávní smlouvu č. 3/2024 na zabezpečení provozu sportovních oddílů, na vypracování projektové dokumentace revitalizace hřiště a tenisových kurtů. Veřejnoprávní smlouva č. 3/2024 byla s TJ Sokol Nový Hrozenkov uzavřena dne 10.1.2024. Smlouva byla dne 10.1.2024 zveřejněna na úřední desce. Záloha na dotaci byla poskytnuta dne 17.1.2024 (dokl. 24-801-00012).

ZM dne 18.12.2023 schválilo poskytnutí dotace ve výši 120.000 Kč a Veřejnoprávní smlouvu č. 4/2024 na úhradu nákladů na renovaci farského hrobu na hřbitově. Veřejnoprávní smlouva č. 4/2024 byla s Řím. kat. farností Nový Hrozenkov uzavřena dne 10.1.2024. Smlouva byla dne 10.1.2024 zveřejněna na úřední desce. Záloha na dotaci byla poskytnuta dne 18.1.2024 (dokl. 24-801-00013).

ZM dne 18.12.2024 schválilo poskytnutí dotace ve výši 50.000 Kč a Veřejnoprávní smlouvu č. 5/2024 na náklady spojené s činností spolku. Veřejnoprávní smlouva č. 5/2024 byla se spolkem HAFERA z Nového Hrozenkova uzavřena dne 10.1.2024. Smlouva byla dne 10.1.2024 zveřejněna na úřední desce. Záloha na dotaci byla poskytnuta dne 24.1.2024 (dokl. 24-801-00018).

ZM dne 18.12.2024 schválilo poskytnutí dotace ve výši 60.000 Kč a Veřejnoprávní smlouvu č. 6/2024 na provozní náklady a náklady při pořádání kulturních akcí. Veřejnoprávní smlouva č. 6/2024 byla s Ostrévkou z.s. uzavřena dne 23.1.2024. Smlouva byla dne 23.1.2024 zveřejněna na úřední desce. Záloha na dotaci byla poskytnuta dne 24.1.2024 (dokl. 24-801-00018).

Zálohy k poskytnutým dotacím byly vyúčtovány.

Smlouvy a další
materiály k přijatým
účelovým dotacím

Městys Nový Hrozenkov přijal k 31.12.2024 prostředky účelově určené dotace:

Dotace MV ČR - výdaje JSDH na rok 2024 (KUZZL 104273/2024):

ÚZ 14004 příjem pol. 4116 ve výši 12.800 Kč, výdaje § 5512 ÚZ v plné výši.

Dotace MPO ČR, národní plán obnovy - zavedení systému hospodaření s energií (KUZZL 58342/2024):

ÚZ 22023 příjem pol. 4116 ve výši 392.854 Kč, výdaje § 2115 ÚZ v plné výši.

Dotace MZe ČR- obnova, zajištění a výchova lesních porostů (KUZZL 4597/2024, KUZZL 3615/2024):

ÚZ 29014 příjem pol. 4116 ve výši 43.540 Kč.

Dotace MMR ČR na obnovu mostu M11 id. EDS:117D923002068 (č. j. MMR-44956/2024-57):

ÚZ 17515 příjem pol. 4216 ve výši 9.034.489 Kč, výdaje § 2212, pol. 6121 ÚZ v plné výši.

Dotace MZe ČR na ekologické a šetrné technologie (KUZZ 62771/2023, KUZZ 4597/2024, KUZZ 3615/2024):

ÚZ 29015 příjem pol. 4116 ve výši 37.345 Kč.

Dotace MZe ČR na obnovu a výchovu lesních porostů (KUZZ 62771/2023):

ÚZ 29031 příjem pol. 4116 ve výši 23.098 Kč.

Dotace MF ČR doplatek dotace na volbu prezidenta ČR (KUZZ 28763/2024):

ÚZ 98008 příjem pol. 4111 ve výši 11.563 Kč.

Dotace MF ČR volby do Senátu a ZK (KUZZ 74300/2024):

ÚZ 98193 příjem pol. 4111 ve výši 144.000 Kč, výdaje § 6115 ÚZ ve výši 106.970,30 Kč, k vypořádání 37.029,7 Kč.

Dotace MF ČR volby do Evropského parlamentu (KUZZ 43693/2024):

ÚZ 98348 příjem pol. 4111 ve výši 96.000 Kč, výdaje § 6117 ÚZ ve výši 88.466,95 Kč.

Dotace ZK - fond ZK č. D2779/2024/STR, "podpora rozvoje činnosti turistického informačního centra" (KUZZ 84847/2024):

ÚZ 00120 příjem pol. 4122 ve výši 225.000 Kč.

Dotace ZK - program č. D/2748/2024/ŘPD, "Obědy do škol ve ZK VI." (KUZZ 83269/2024):

ÚZ 00200 příjem pol. 4122 ve výši 35.328 Kč, převod § 3113 pol. 5336.

Kontrolou výdajů k čerpání ÚZ 98348 dokl. č. 24-701-01168, 24-701-01248, 24-701-01254, doklad č. 24-801-00121 (24-001-00237, 24-001-00257), 24-801-00117 (24-001-00256), 24-801-00130 (24-001-00275), 24-007-00087 a mzdových nákladů 19 členů 3 VK, z DPP (dokl. 24-801-00131, 24-801-00154) nebyly zjištěny nedostatky.

Kontrolou výdajů k čerpání ÚZ 98193 dokl. č. 24-801-00203 (24-001-00504), 24-801-00207 (24-001-00514), 24-801-00213 (24-001-00533), 24-801-00197 (24-001-00507), 24-701-01635, 24-701-01678, 24-701-01679, 24-701-01665 a mzdových nákladů 24 členů 3 VK, z DPP (dokl. 24-801-00228) nebyly zjištěny nedostatky.

Finanční prostředky ve výši 37.029,70 Kč (ÚZ 98193) a ve výši 7.533,05 Kč (ÚZ 98348) byly vráceny dne 27.1.2025 - doloženo Avízo platby ze dne 27.1.2025.

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

Kupní smlouva uzavřená dne 22.2.2024. Městys Nový Hrozenkov kupuje pozemek p.č. 10736/2 o výměře 31 m² ostatní plocha (který se odděluje z pozemku p.č. 10736) v k.ú. Nový Hrozenkov na základě geometrického plánu 2805-53/2022 za cenu 6.975 Kč. Městys Nový Hrozenkov prodává pozemek p.č. 2746/4 o výměře 183 m² (který se odděluje od p.č. 2746/1) v k.ú. Nový Hrozenkov za cenu 41.175 Kč. Záměr prodeje byl zveřejněn od 4.7.2023 do 20.7.2023. Prodej pozemku schválilo ZM dne 25.9.2023. Nabytí pozemku schválilo ZM dne 25.9.2023. Právní účinky vkladu do KN nastaly ke dni 27.2.2024. V účetní evidenci bylo účtováno dne 27.2.2024 (dokl. 24-007-00036).

Smlouvy o přijetí úvěru

Na základě Smlouvy o úvěru č. 0495465159/LCD uzavřené dne 23.10.2019 s ČS a.s., dodatku č. 1 a dodatku č. 2 městys čerpal prostředky z úvěru ve výši 39.174.060,56 Kč na akce: Energetické úspory ZŠ Nový Hrozenkov, Sportovní halu, investiční akce realizované v 2020 a 2021. 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. V účetnictví městyse je závazek zachycen SÚ 451 a k 31.12.2024 představuje dluh ve výši 23.142.060,56 Kč (doloženo u IS č. 36). Městys v roce 2024 řádně splatil jistinu úvěru ve výši 4.008.000 Kč. Hodnota pol. 8124 výkazu Fin 2-12 M k témuž datu odpovídá výši splátek jistiny.

Smlouvy zástavní

Městys eviduje k 31.12.2024 majetek zatížený zástavním právem z předešlých let v hodnotě 64.547,06 Kč. V účetnictví obce SUAÚ 031 0X10.

Dokumentace k veřejným zakázkám	Obnova obecního majetku - most ev.č. M11 přes potok Vranča v obci Nový Hrozenkov: Zadávací podklady pro podlimitní veřejnou zakázku na stavební práce byly dne 5.11.2023 zveřejněny na profilu zadavatele. Předmětem veřejné zakázky je realizace stavebních prací spočívajících ve výstavbě nového mostu včetně úpravy úseku koryta vodního toku a vyvolané úpravy úseku místní komunikace v cca délce 50 m a šířce 4 m, stavba nové provizorní komunikace vč. provizorního přemostění přes vodní tok Vranča a Rázkota. Veřejná zakázka o předpokládané hodnotě 15.078.767,78 Kč (bez DPH). Lhůta pro doručení nabídek stanovena do 10 hodin dne 22.11.2023 prostřednictvím el. nástroje eGORDION v. 3.3 - Tender arena. Cenovou nabídku zpracovalo 12 firem. Nejnižší cenu 10.498.000,15 Kč (bez DPH) nabídla firma KKS, spol. s r.o. Smlouva o dílo byla uzavřena dne 20.12.2023. Smlouva o dílo byla dne 20.12.2023 zveřejněna na profilu zadavatele. Dne 20.12.2023 byla na profilu zveřejněna zpráva zadavatele. Dne 21.3.2024 byla na profilu zadavatele zveřejněna uhrazená cena za plnění v roce 2023 ve výši 0 Kč. Na profilu zadavatele Tender Arena byla zveřejněna skutečně uhrazená cena. Projektová a inženýrská činnost k akci "Revitalizace Lidového domu a okolí: Podlimitní veřejná zakázka na služby o předpokládané hodnotě 2.200.000 Kč (bez DPH). Zadávací podklady byly dne 24.1.2024 zveřejněny na profilu zadavatele. Předmětem veřejné zakázky je zpracování projektové dokumentace, zajištění inženýrské činnosti. Projektová dokumentace bude vycházet ze zpracované architektonické studie stavby zpracované spol. Passive Architecture s.r.o., 688 01 Uherský Brod, Nardenská 141. IČ 04533127. Lhůta pro doručení nabídek stanovena do 10 hodin dne 9.2.2024 prostřednictvím el. nástroje Tender arena. Jedinou cenovou nabídku 1.981.000 Kč (bez DPH) podala firma F.E.D. s.r.o. Smlouva o dílo byla uzavřena dne 8.4.2024. Smlouva o dílo byla dne 8.4.2024 zveřejněna na profilu zadavatele. Dne 9.4.2024 byla na profilu zveřejněna zpráva zadavatele. Smlouva o dílo byla s firmou ukončena. Zadáání veřejné zakázky bylo zrušeno.
Zápis z jednání rady včetně usnesení	Kontrola zápisů ze 16. až 28. zasedání Rady městyse Nový Hrozenkov, které se konaly ve dnech 10.1.2024, 12.2.2024, 18.3.2024, 3.4.2024, 17.4.2024, 29.5.2024, 17.6.2024, 17.7.2024, 12.8.2024, 23.9.2024, 23.10.2024, 13.11.2024, 18.12.2024. Zápis jsou opatřeny podpisy v souladu s ustanovením § 101, odst.3 zákona č. 128/2000 Sb. o obcích.
Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Kontrola zápisů z 8. až 11. zasedání zastupitelstva městyse, které se konaly ve dnech 18.3.2024, 17.6.2024, 16.9.2024, 11.12.2024. Zápis jsou opatřeny podpisy odpovídající ustanovení § 95, odst. (1) zákona č. 128 /2000 Sb. o obcích.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	Městys zřizuje pro zaměstnance úřadu a uvolněné členy zastupitelstva sociální fond. Účel, tvorbu a použití sociálního fondu /SF/ upravuje Statut sociálního fondu Městyse Nový Hrozenkov /včetně Dodatku č. 1, 2, 3/ a vnitřní směrnice SF městyse Nový Hrozenkov. S prostředky fondu hospodaří městys na ZBÚ. SF je tvořen přidělem ve výši 80.000 Kč z rozpočtu městyse běžného roku. Fond je účtován rozvahově. Účetnictví zachycuje k 31.12.2024 počáteční stav ve výši 70.037,50 Kč (SÚAÚ 419 0100), tvorbu ve výši 80.000 Kč (SÚAÚ 419 0108) a použití ve výši 76.809 Kč (SÚAÚ 419 0110). SF představuje k 31.12.2024 (SÚ 419) prostředky na ZBÚ ve výši 73.228,50 Kč, doloženo u IS č. 35.
Rozpočtová odpovědnost	Hodnota 60 % příjmů za poslední čtyři roky činí 40.803.462,87 Kč. Ve smyslu ustanovení § 17 odst. 5 Zák. č. 23/2017 Sb. je dluh obce ve výši 23.642.060,56 Kč (SÚ 451, SÚ 459).

Účetní závěrka Zastupitelstvo městyse dne 17.6.2024 schválilo účetní závěrku městyse Nový Hrozenkov za rok 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. 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.

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.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu.

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

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

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob. 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 městyse Nový Hrozenkov za rok 2024 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 2024

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,33 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	7,67 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,01 %
d) fiskální pravidlo	
Podíl dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky	34,76 %

Dluh územního celku nepřekročil 60 % 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 11. 4. 2025.

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

D. Poučení

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

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

V rámci stanoviska může územní celek podat písemné 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 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 zástupce městyse Nový Hrozenkov o vzdání se práva písemné stanovisko podat.

Ing. Antonín Putala
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