

Odbor interního auditu a kontroly
Oddělení kontrolní

Obec Bratřejov
Bratřejov 226
763 12 Vizovice

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
15. května 2025	Mgr. Martina Bartošová	KUZL 42204/2025	KUSP 57112/2024 IAK

Zpráva č. 65/2024/IAK

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Bratřejov, IČO: 00283801 za rok 2024

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 17.09.2024 (dílčí přezkoumání)
14.05.2025 - 15.05.2025 (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 26.08.2024.
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 15.05.2025.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Bratřejov, Bratřejov 226
763 12 Vizovice

Přezkoumání vykonal:
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Mgr. Martina Bartošová

Obec zastupovali:
starosta: Richard Zicha
účetní: Věra Štalmachová

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	<p>Návrh rozpočtu obce Bratřejov na rok 2024 byl zpracován na straně příjmů a výdajů na paragrafy a položky v členění dle rozpočtové skladby. Návrh rozpočtu předpokládal rozpočet na straně příjmů ve výši 25 992 300,00 Kč a na straně výdajů ve výši 29 156 200,00 Kč. Schodek rozpočtu byl krytý zůstatkem finančních prostředků na běžných účtech k 31. 12. 2023 ve výši 3 163 900,00 Kč (pol. 8115). Závazným ukazatelem byly příjmy, výdaje a financování celkem. Návrh rozpočtu byl zveřejněn na fyzické úřední desce a také v elektronické podobě od 27. 11. 2023 do 14. 12. 2023, zveřejnění návrhu rozpočtu bylo ověřeno v archivu úřední desky. Zveřejnění návrhu rozpočtu bylo v souladu s ustanovením § 11 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Spolu s návrhem rozpočtu na rok 2023 byly na internetových stránkách zveřejněny i údaje o schváleném rozpočtu, upraveném rozpočtu na rok 2023 a očekávaném plnění rozpočtu roku 2023 dle § 5 odst. 3 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti. Požadované informace byly zveřejňovány prostřednictvím Ministerstva financí způsobem umožňujícím dálkový přístup.</p>
Pravidla rozpočtového provizoria	<p>Vzhledem k tomu, že rozpočet na rok 2024 byl schválen před 1. 1. 2024, neřídilo se hospodaření Obce Bratřejov do doby schválení rozpočtu pravidly rozpočtového provizoria dle § 13 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění.</p>
Rozpočtová opatření	<p>Do 30. 6. 2024 byly projednány a schváleny 2 úpravy rozpočtu formou rozpočtových opatření. Kontrole včasnosti zveřejňování byla podrobena: RO č. 1/2024, schváleno zastupitelstvem obce dne 28. 2. 2024 (usnesení č. 216/10.4/17/24), zveřejněno na elektronické úřední desce 6. 3. 2024, dosud. RO č. 2/2024, schváleno zastupitelstvem obce dne 26. 6. 2024 (usnesení č. 262/7/22/24), zveřejněno na elektronické úřední desce 19. 7. 2024 dosud. Součástí rozpočtových opatření byly důvodové zprávy a časový údaj. Rozpočtové opatření bylo evidováno podle časové posloupnosti v souladu s ustanovením § 16, odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění. Obsahovala informaci o tom, kde jsou dokumenty zveřejněny v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby. Nedostatky spočívající v nedodržení ustanovení § 16, odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění, nebyly zjištěny.</p>
	<p>Konečné přezkoumání RO č. 3/2024, schváleno zastupitelstvem obce dne 11. 12. 2024 (usnesení č. 299/2/25/24), zveřejněno na elektronické úřední desce 12. 12. 2024 do 31. 12. 2024. RO byla provedena konečná úprava rozpočtu, rozpisu rozpočtu. V kontrolovaném období byly navýšeny příjmy celkem o 16 687 500,00 Kč a výdaje celkem o 1 892 500,00 Kč, financování -8 467 200,00 Kč.</p>
Schválený rozpočet	<p>Rozpočet obce na rok 2024 byl schválen zastupitelstvem obce dne 13. 12. 2023, usnesením č. 182/2/15/23. Obec schválila rozpočet v souladu s ust. § 84 odst. 2 písm. b) zák. č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, ve stejné podobě jako byl navržen, a to na straně příjmů ve výši 25 992 300,00 Kč a na straně výdajů ve výši 29 156 200,00 Kč. Schodek rozpočtu byl krytý zůstatkem finančních prostředků na běžných účtech k 31. 12. 2023 ve výši 3 163 900,00 Kč (pol. 8115). Závazným ukazatelem byly příjmy, výdaje a financování celkem.</p>

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. V souladu s ust. § 11 odst. 4 zák. č. 250/2000 Sb., v platném znění, byl zveřejněn rozpočet na rok 2024 na internetových stránkách obce dne 14. 12. 2023, dosud a současně bylo oznámeno na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

**Stanovení
závazných
ukazatelů
zřízeným
organizacím**

Obec Bratřejov je zřizovatelem příspěvkové organizace (dále jen PO), ve schváleném rozpočtu na rok 2024 byly schváleny neinvestiční příspěvky:

Základní škola a mateřská škola Bratřejov

OdPa 3113 pol. 5331 ve výši 600 000,00 Kč

- výše příspěvku nebyla k 30. 6. 2024 upravována rozpočtovým opatřením
- výše písemného příspěvku byla organizaci sdělena písemně dne 14. 12. 2023
- do 30. 6. 2024. bylo převedeno celkem 300 000,00 Kč, tj. 50 %

Schválený rozpočet na rok 2024 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 14. 12. 2023, dosud. Rozpočet byl schválený ZO dne 13. 12. 2023, usnesení č. 186/6/15/23.

Střednědobý výhled rozpočtu příspěvkové organizace na roky 2021 - 2024 byl zveřejněný od 16. 12 2021, dosud.

Střednědobý výhled rozpočtu příspěvkové organizace na roky 2023 - 2026 byl zveřejněný od 16. 12 2022, dosud – usnesení č. 48/5/4/22.

Účetní závěrka za rok 2023 zřízené příspěvkové organizace byla schválena zastupitelstvem obce dne 27. 3. 2024, usnesení č. 222/5/18/24 – HV ve výši 22 409,61 Kč rozdělení do fondu odměn ve výši 20 000,00 Kč a do rezervního fondu ve výši 2 409,61 Kč.

Skutečné převedení neinvestičního příspěvku bylo ověřeno při konečném přezkumu hospodaření, stav k **31. 12. 2024**:

Základní škola a mateřská škola Bratřejov – neinvestiční příspěvek ve výši celkem 600 000,00 Kč

- výše příspěvku nebyla k 31. 12. 2024 upravována rozpočtovým opatřením
- do 31. 12. 2024 převedeno celkem Kč **600 000,00 Kč**, tj. 100 % (účet 349 0770)

**Střednědobý
výhled rozpočtu**

V kontrolovaném období měla obec schválený Střednědobý výhled rozpočtu 2022–2024, dne 15. 12. 2021, usnesením č. 430/5/36/21, v elektronické podobě zveřejněn po schválení dne 16. 12. 2021, návrh zveřejněn od 26. 11. 2021 do 20. 12. 2021.

Střednědobý výhled rozpočtu 2023 – 2026, dne 16. 12. 2022, usnesením č. 48/5/4/22, v elektronické podobě zveřejněn po schválení dne 16. 12. 2022, návrh zveřejněn od 28. 11. 2022 do 16. 12. 2022.

Návrh SDVR obsahuje předpokládané příjmy a výdaje dle paragrafů, případně položek v seskupení položek a financování. Schválený SDVR byl podle ustanovení § 3, odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, zveřejněn na internetových stránkách obce. Současně bylo na úřední desce oznámeno, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Konečné přezkoumání

SDVR na roky 2026–2027. Návrh byl zveřejněný od 25. 11. 2024 do 12. 12. 2024. SDVR 2026 – 2027 byl schválen zastupitelstvem obce dne 11. 12. 2024, usnesení č. 299/2/25/24 a zveřejněn na úřední desce byl

od 12. 12. 2024, dosud a zároveň bylo na úřední desce oznámeno, kde je střednědobý výhled zveřejněn na internetových stránkách a kde je možné nahlédnout do listinné podoby v souladu s ustanovením § 3 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Střednědobý výhled rozpočtu byl sestaven v souladu s ustanovením § 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění a obsahoval souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích, o dlouhodobých závazcích a pohledávkách, o finančních zdrojích a potřebách dlouhodobě realizovaných záměrů.

Závěrečný účet

V souladu s ustanovením § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, byl Návrh závěrečného účtu obce za rok 2023 zveřejněn od 8. 3. 2024 do 28. 3. 2024. Zveřejnění bylo ověřeno z el. úřední desky. Závěrečný účet byl zastupitelstvem obce projednán dne 27. 3. 2024, usnesením č. 221/4/18/24, byl uzavřen souhlasem s celoročním hospodařením, a to bez výhrad. Schválený závěrečný účet obce za rok 2023 byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 28. 3. 2024, dosud. Na úřední desce bylo oznámeno, kde je Závěrečný účet zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby, jak ukládá ustanovení § 17 odst. 8 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění. Závěrečný účet obsahoval zákonem stanovené náležitosti (§17 odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb.)

Bankovní výpis

V roce 2024 měla obec zřízeny následující bankovní účty, zůstatky k **30. 6. 2024**: Česká spořitelna, a.s., č. ú. 1406735319/0800 - zůstatek činil 5 853 843,49 Kč (ověřeno na výpis č. 006), odpovídal zůstatku na účtu 231 0010 v hlavní knize ČNB, č. ú. 94-419661/0710 - zůstatek činil 6 331 402,67 Kč (ověřeno na výpis č. 17), odpovídal zůstatku na účtu 231 0040 v hlavní knize.

Součet jednotlivých účtů ve výši **12 185 246,16 Kč** souhlasil se zůstatkem účtu 231 (BÚ) uvedeným v rozvaze k 30. 6. 2024 a odpovídal jednotlivým analytickým účtům uvedeným v Hlavní knize, rozdíly nebyly zaznamenány.

Založení vkladového účtu (v měně CZK) u České spořitelny, a.s., č. ú. 6482272339/0800, na který byla uložena částka 8 000 000,00 Kč po dobu 1 měsíce, z důvodu zhodnocení dočasně volných finančních prostředků. Smlouva o vkladovém účtu s obnovováním byla uzavřena dne 6. 2. 2023, roční úroková sazba 5,7 %. Zastupitelstvo obce schválilo 25. 1. 2023, usnesením č. 69/10.6/5/23. Jedná se o termínovaný vklad – vedeno na účtu 244 - zůstatek k 30. 6. 2024 ve výši **8 601 262,46 Kč** ověřen na výpis č. 006 - odpovídal stavu účtu 244 v HUK

Konečné zůstatky k **31. 12. 2024**

Česká spořitelna, a.s., č. ú. 1406735319/0800 - zůstatek činil 2 733 607,69 Kč (ověřeno na výpis č. 12), odpovídal zůstatku na účtu 231 0010 v hlavní knize ČNB, č. ú. 94-419661/0710 - zůstatek činil 1 718 432,28 Kč (ověřeno na výpis č. 38), odpovídal zůstatku na účtu 231 0040 v hlavní knize.

Součet jednotlivých účtů ve výši **4 452 039,97 Kč** souhlasil se zůstatkem účtu 231 (BÚ) uvedeným v rozvaze k 31. 12. 2024 a odpovídal jednotlivým analytickým účtům uvedeným v Hlavní knize, rozdíly nebyly zaznamenány.

Vkladový účet (v měně CZK) u České spořitelny, a.s., č. ú. 6482272339/0800 - zůstatek k 31. 12. 2024 ve výši **15 763 259,77 Kč** ověřen na výpis č. 013 - odpovídal stavu účtu 244 v HUK

Evidence majetku Byla provedena namátková kontrola souladu jednotlivých druhů inventarizovaného majetku se stavem účetním. Majetek byl veden v programu Ginis EMA. Nedostatky nebo rozdíly nebyly zaznamenány.
Byla prověřena evidence následujícího majetku k 31. 12. 2024:

- 018 Drobný dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 125 967,30 Kč (SW, pasport)
 - oprávky v plné výši na účtu 078
- 019 Ostatní drobný dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 749 540,00 Kč
 - oprávky ve výši 712 063,00 Kč na účtu 079
 - evidován územní plán obce a pasport kanalizace
- 021 Stavby ve výši 127 809 715,79 Kč
 - oprávky ve výši 24 591 441,75 Kč na účtu 081
 - bylo účtováno o přírůstku ve výši 35 747 371,73 Kč (MŠ, venkovní učebna, vodovod, VO, chodník...)
- 022 Samostatné movité věci ve výši 6 830 897,57 Kč
 - oprávky ve výši 2 168 646,25 Kč na účtu 082
 - bylo účtováno o přírůstku ve výši 1 399 324,06,00 Kč (vyvážečka, skříně...)
- 028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek ve výši 5 592 351,30 Kč
 - oprávky v plné výši na účtu 088
 - přírůstek ve výši 353 471,44 Kč, úbytek ve výši 5 487,00 Kč
- 029 Ostatní dlouhodobý hmotný majetek ve výši 47 190,00 Kč (vánoční strom)
 - oprávky ve výši 5 532,00 Kč na účtu 089
- 031 Pozemky ve výši 26 659 680,34 Kč (doložen výpis pozemků v analytickém členění dle druhu)
 - doložen výpis z KN a seznam pozemků v excelové tabulce
- 041 Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 12 000,00 Kč (energetická koncepce)
- 042 Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek ve výši 8 714 992,99 Kč
 - doložen inventurní soupis v analytickém členění dle akce, zůstatky odpovídaly údajům v HUK 12/2024
- 132 Zboží na skladě ve výši 37 542,48 Kč (popelnice, knihy, mince)

Finanční majetek

- 069 Ostatní dlouhodobý finanční majetek ve výši 11 150,00 Kč (akcie JMP)
- 231 BÚ ve výši 4 452 039,97 Kč
- 244 Termínované vklady ve výši 15 763 259,77 Kč
- 261 Pokladna ve výši 31 553,00 Kč

Dále měla obec evidován majetek v podrozvahové evidenci na účtech:
909 Ostatní majetek ve výši 1 286 933,14 Kč (majetek PO)

Obec vede řádně účetní, majetkovou a odbornou evidenci, v souladu s právními předpisy (zákon č. 563/1991 Sb., a prováděcí předpisy), evidence majetku je úplná, průkazná, jednotlivé položky jsou řádně označeny. Zpracované inventurní soupisy splňují požadavky zákona (§ 29 a § 30 zákona č. 563/1991 Sb.).

Evidence pohledávek

Obec Bratřejov evidovala k 31. 12. 2024 následující krátkodobé pohledávky:

- 314 Poskytnuté zálohy ve výši 453 140,00 Kč - energie
- 315 Jiné pohledávky z činnosti ve výši 15 400,00 Kč – místní poplatky za odpad
- 343 DPH ve výši 324 941,15 Kč
- 388 Dohadné účty aktivní ve výši 526 000,00 Kč (dotace LC černé potoky, volby)
- 924 Podmíněné pohledávky ve výši 128 205,00 Kč (kompostéry občanům ve výpůjčce)

Dlouhodobé pohledávky ve výši 0 Kč
Uvedené pohledávky byly evidovány na příslušných účtech HUK a Rozvahy a byly doloženy dokladovou inventurou těchto účtů. Veškeré pohledávky jsou

ze strany obce řádně evidovány a případně vymáhány, tak aby nedošlo k promlčení nebo zániku práv z těchto závazků vyplývajících.

Evidence sleduje termíny splatnosti pohledávek a umožňuje sledovat běh promlčecí doby (členění pohledávek na pohledávky do splatnosti a po splatnosti) Evidence je na konci roku uzavřena a její konečný stav se váže na inventurní soupis.

Evidence poplatků Obec Bratřejov měla v roce 2024 v platnosti:
Obecně závaznou vyhlášku č. 1/2023 o místní poplatku za odpadové hospodářství ze dne 29. 11. 2023, účinná od 1. 1. 2024 - sazba 550,00 Kč, poplatek byl splatný do 30. 4. kalendářního roku. Poplatek za odpady byl vybrán v roce 2024 v celkové výši 408 665,00 Kč (pol. 1345). K 31. 12. 2024 vykazovala obec pohledávky za odpad ve výši 15 400,00 Kč.

Obecně závaznou vyhlášku č. 2/2023, o místních poplatcích ze dne 29. 11. 2023, účinná od 1. 1. 2024. Sazba poplatku za kalendářní rok za jednoho psa 100 Kč, za druhého a každého dalšího psa téhož držitele 150 Kč, za psa, jehož držitelem je osoba starší 65 let, 100 Kč, za druhého a každého dalšího psa téhož držitele, kterým je osoba starší 65 let, 150 Kč. V roce 2024 byl vybrán poplatek za psy 9 840,00 Kč (pol. 1341).

Obecně závaznou vyhlášku č. 3/2023, o místním poplatku z pobytu ze dne 29. 11. 2024, účinná od 1. 1. 2024. Sazba poplatku byla stanovena v čl. 6. V roce 2024 byl vybrán poplatek z pobytu ve výši 6 935,00 Kč (pol. 1342).

Evidence závazků Obec Bratřejov evidovala k 31. 12. 2024 následující závazky:
 Dlouhodobé závazky ve výši 0 Kč.
 Krátkodobé závazky:
 321 Dodavatelé ve výši 10 000,00 Kč (pozemek)
 331 Zaměstnanci ve výši 179 780,00 Kč
 333 Jiné závazky vůči zaměstnancům ve výši 8 500,00 Kč
 336 Sociální zabezpečení ve výši 66 263,00 Kč
 337 Zdravotní pojištění ve výši 29 397,00 Kč
 338 Důchodové spoření ve výši 3 500,00 Kč
 342 Ostatní daně ve výši 17 660,00 Kč
 - platy za prosinec 2024, ověřeno na rekapitulaci mezd za 12/2024
 349 Závazky k místním institucím ve výši 795,00 Kč (RUIAN)
 374 Krátkodobé přijaté zálohy na transfery ve výši 63 500,00 Kč (volby)
 383 Výdaje příštích období ve výši 149 672,99 Kč
 389 Dohadné účty pasivní ve výši 464 450,00 Kč
 - u dohadných účtů doložen seznam faktur s plněním
 378 Ostatní závazky ve výši 100 000,00 Kč (jistina Sweko)
 966 Dlouhodobé podmíněné závazky ve výši 3 304 777,68 Kč (smlouvy MAS)

K rozvahovému dni byla evidence jednotlivých analytických účtů uzavřena. Skutečný stav závazků byl ověřen dokladovou inventurou. Porovnáním zůstatků syntetických účtů zjištěných inventurou se stavem účetním na údaje zůstatků závazkových účtů ve výkazu Rozvaha, nebyly zjištěny nedostatky nebo rozdíly.

Faktura Dodavatelské i odběratelské faktury obce byly zpracovány elektronicky a rozlišeny dokladovými řadami. Byla provedena kontrola vybraného vzorku předložených přijatých faktur. Dodavatelské i vydané faktury byly zakládány v šanonech. Faktury byly opatřeny tzv. Průvodkou k faktuře s předpisem závazku a účtováním úhrady faktury vč. rozpočtové skladby nebo Záznamem o zaúčtování faktury. Průvodka byla opatřena podpisy příkazce operace, správce

rozpočtu a hlavní účetní. Došlé faktury byly označeny předkontačním razítkem. Byla provedena kontrola podpisů, zaúčtování a rozpočtové skladby u vybraných faktur (č. 294, 311, 314, 354, 369, 378, 386, 400). Kontrolováno bylo dodržení číselné řady, dodržování formálních náležitostí a kontrola správnosti účtování. Namátkově byla provedena kontrola souladu údajů uvedených na účetním dokladu o dni zaplacení faktury a bankovním účtu dodavatele či odběratele se skutečně provedenou úhradou prostřednictvím bankovního účtu. Ke každé faktuře bylo doloženo zaúčtování, které obsahovalo předepsané formální náležitosti dle ustanovení § 11 zákona o účetnictví včetně záznamů o provedené řídicí kontrole dle příslušných ustanovení zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě v platném znění a podpisový záznam osoby odpovědné za zaúčtování dokladu. Účetní zápisy byly prováděny přehledně, srozumitelně a způsobem zaručujícím jejich trvanlivost.

Hlavní kniha Hlavní kniha byla sestavena v programu UCR Gordic za období 6/2024 a 12/2024. Hlavní kniha zahrnovala syntetické/analytické účty podle účtového rozvrhu, které obsahovaly zůstatky účtů ke dni, k němuž se otevírá hlavní kniha, souhrnné obraty strany Má dáti a Dal účtů za kalendářní měsíc a rok. Byla sestavena v souladu s ustanovením § 13, odst. 2 zák. o účetnictví č. 563/1991 Sb., v platném znění. Konečné zůstatky syntetických účtů odpovídaly zůstatkům v rozvaze sestavené za období 6/2024 a 12/2024.

Inventurní soupis majetku a závazků Inventarizace byla provedena v souladu s ustanovením § 29 a 30 zákona č. 563/1991, o účetnictví a vyhlášky č. 270/2010, o inventarizaci majetku a závazků a dle Plánu inventur na rok 2024 vydaného obcí Bratřejov 27. 11. 2024 a schváleno ZO dne 11. 12. 2024, usnesení 301/4/25/24. Ke kontrole byla předložena dokumentace týkající se provedení inventarizace majetku a závazků obce k 31. 12. 2024 se seznamem a značením inventurních soupisů. Inventarizace veškerého majetku byla stanovena v termínu od 1. 12. 2024 do 31. 1. 2025, zpracování inventarizační zprávy do 28. 2. 2025. Dne 27. 11. 2024 proběhlo školení členů inventarizačních komisí – doloženo podpisy všech členů. K zajištění inventarizace byly sestaveny 3 inventarizační komise, z toho 1 ústřední. Doloženo jmenování komisí s podpisovými vzory. Dle Inventarizační zprávy o výsledku inventarizace majetku obce Bratřejov v roce 2024 nebyly zjištěny rozdíly. Byly doloženy inventurní soupisy dle účtových skupin a dle umístění majetku, které obsahovaly počáteční stavy majetku, přírůstky, úbytky a konečný stav jednotlivých účtů, protokoly o zařazení a vyřazení majetku (protokoly o likvidaci). Byly vyhotoveny inventurní soupisy se stavem k 31. 12. 2024. Soupisy byly opatřeny datem provedení inventury, podpisy odpovědných osob vč. data připojení podpisového záznamu. Inventarizace byla provedena k okamžiku sestavení řádné účetní závěrky, byla provedena inv. majetku a závazků u rozvahových i podrozvahových účtů. Porovnání se stavem účetním u rozvahových účtů bylo odsouhlaseno na výkaz Rozvaha, u podrozvahových účtů na Přílohu účetní závěrky. Všechny inventarizační položky a jejich části byly zachyceny v účetnictví. Inventurní soupisy obsahovaly potřebné náležitosti.

Kniha došlých faktur Kniha přijatých faktur byla vedena v programu GOR-KDF. Do 31. 12. 2024 v ní bylo zaevidováno celkem 407 faktur pod č. 1-407, z toho 5 zálohových faktur - označeno stejnou číselnou řadou a písmenem „Z“. Předložená KDF obsahovala předepsané náležitosti dle ustanovení § 13 zákona o účetnictví v platném znění (datum, číslo f., dodavatel, č. faktury, fa částka, splat., zapl., doklad, poznámka). Žádná z faktur nebyla stornována. K 31. 12. 2024 evidovala obec závazek ve výši 10 000,00 Kč - účet 321 v Rozvaze.

Kniha odeslaných faktur	Kniha vydaných faktur byla vedena v programu Gordic (GOR – KOF) a obsahovala předepsané náležitosti dle ustanovení § 13 zákona o účetnictví v platném znění. Do 31. 12. 2024 vystavila obec celkem 108 faktur (číslo 2024001–2024108) a 9 zálohových faktur – označeno stejnou číselnou řadou a písmenem „Z“. K 31. 12. 2024 obec nevidovala na účtu 311 žádnou pohledávku.
Odměňování členů zastupitelstva	<p>Volební období 2022 - 2026</p> <p>Zastupitelstvo obce tvoří 9 členů. Starosta je pro výkon své funkce dlouhodobě uvolněn. Na ustavujícím zasedání ZO dne 14. 10. 2022 byly schváleny výše odměn pro neuvolněné členy ZO od 14. 10. 2022 (usnesení č. 11/12/1/22). Dále ZO na svém zasedání dne 13. 12. 2023, usnesením č. 191/7.5/15/23 schválilo ponechat odměny ve stejné výši pro neuvolněné zastupitele. Pro uvolněného starostu je odměna stanovená zákonem a nepodléhá schválení ZO.</p> <p>Byla provedena kontrola měsíčních odměn vyplacených členům ZO za období leden – prosinec 2024 na základě předložených mzdových podkladů. Měsíční odměna vyplácena neuvolněným členům ZO byla v souladu s Přílohou k zákonu č. 128/2000 Sb., o obcích a v souladu s usnesením ZO a nepřekračovala rámec daný výše uvedeným zákonem. Odměna uvolněného starosty vycházela pro celé volební období z počtu obyvatel k 1. 1. 2022, a to 783 obyvatel.</p> <p>V kontrolovaném období roku 2024 nebyla zastupitelům obce schválena ani vyplacena mimořádná odměna (§ 76 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích). Se zastupiteli obce nebyl uzavřen pracovněprávní vztah.</p>
Pokladní doklad	Byla provedena kontrola doloženosti hotovostních výdajů za měsíc leden 2024 (č.d. 1-40), červen 2024 (č.d. 240-267) a prosinec 2024 (č.d. 391-400) u vybraných účetních operací. Všechny kontrolované výdaje byly řádně doloženy. Výdaje proplácené přes pokladnu byly doloženy prvotními doklady (paragony, prodejky za hotové apod.). Příjmy byly doloženy číslovými stvrzenkami. Tisk účetních dokladů byl vyhotovován vždy ke konci kalendářního měsíce. Z dokladů bylo zřejmé, že byla provedena finanční kontrola ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole. Účetní zápisy, v rozsahu provedené kontroly, byly prováděny přehledně, srozumitelně a způsobem zaručujícím jejich trvanlivost ve smyslu ustanovení § 8 zákona o účetnictví, účetní doklady obsahovaly povinné náležitosti v souladu s ustanovením § 11 zákona č. 563/1991 Sb. (označení účetního dokladu, obsah účetního případu a jeho účastníky, peněžní částku nebo informaci o ceně za měrnou jednotku a vyjádření množství, okamžik vyhotovení účetního dokladu, podpisový záznam podle § 33a odst. 4 osoby odpovědné za účetní případ a podpisový záznam osoby odpovědné za jeho zaúčtování. V případě plateb prováděných v hotovosti bylo postupováno v souladu se zákonem č. 254/2004 Sb., a bylo potvrzeno podpisem příjemce převzetí hotovosti (§ 11 zákona č. 563/1991 Sb., zákon č. 254/2004 Sb., o omezení plateb v hotovosti).
Pokladní kniha (deník)	Pokladní kniha byla vedena elektronicky v účetním programu POK Gordic. Byla tištěna vždy za jednotlivé měsíce, včetně rekapitulace. Jednotlivé záznamy byly doloženy pokladními doklady. Účetní zápisy byly prováděny přehledně, srozumitelně a způsobem zaručujícím jejich trvanlivost. Z dokladů bylo zřejmé, že byla provedena finanční kontrola ve smyslu zákona č.320/2001 Sb., o finanční kontrole. Kontrolou účtování nebyly zjištěny nesrovnalosti. Pokladní limit nebyl stanoven. Příjmové i výdajové doklady byly číslovány jednotnou číselnou řadou, do 30. 6. 2024 bylo zaevidováno celkem 267 pokladních dokladů, 1–267. Počáteční stav k 1. 1. 2024 činil 3 373,00 Kč. Zůstatek hotovosti k 30. 6. 2024 činil 29 000,00 Kč. Ověřeno na pokladní deník, HUK za 6/2024 a rozvahu za 6/2024 a účet 261.

Konečné přezkoumání

V kontrolovaném období do 31. 12. 2024 bylo vystaveno 400 pokladních dokladů. Pokladní limit nebyl stanoven. Zůstatek hotovosti k 31. 12. 2024 byl ve výši 31 553,00 Kč (261). Ověřeno na pokladní deník, HUK za 12/2024, rozvahu za 12/2024 a účet 261. Stav pokladny AU 261 k 31. 12. 2024 ve výši 31 553,00 Kč, odpovídal stavu vykázanému ve výkaze Fin 2-12 M za 12/2024 na ř. 6040 ve stejné výši.

O pohybech pokladen bylo v pokladních knihách účtováno denně, v časové posloupnosti. Převod do účetní evidence programu SW byl zajištěn souhrnnými zápisy. Jednotlivé záznamy byly doloženy pokladními doklady. Účetní zápisy byly prováděny přehledně, srozumitelně a způsobem zaručujícím jejich trvanlivost.

Příloha rozvahy

Příloha sestavena k **30. 6. 2024** v programu Gordic .

V části A. 3 byly uvedeny informace v souladu s ust. § 7 odst. 5 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění.

V části A. 4 byl uveden na podrozvahovém účtu 909 Ostatní majetek ve výši 1 174 554,34 Kč (majetek svěřený PO), na účtu 915 Ostatní krátkodobé podmíněné pohledávky z transferů ve výši 4 454 100,00 Kč, na účtu 924 Dlouhodobé podmíněné pohledávky ve výši 128 205,00 Kč a na účtu 966 Dlouhodobé podmíněné závazky ve výši 2 886 123,30 Kč.

V části D byla vyčíslena výměra lesních pozemků a jejich ocenění

V části F byl přehled o hospodaření s fondem rozvoje bydlení - zůstatek k 30. 6. 2024 ve výši 43 499,00 Kč odpovídal zůstatku na účtu 419 v rozvaze.

V části "G. Stavby" byly členěny dle jednotlivých druhů a v části "H. Pozemky" dle jednotlivých typů - odpovídaly zůstatkům příslušných syntetických účtů v hlavní knize.

Kontrola byla předložena Příloha sestavena k **31. 12. 2024** v programu Gordic, podepsaná odpovědnou osobou.

V části A. 3 byly uvedeny informace v souladu s ust. § 7 odst. 5 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění.

V části A. 4 byl uveden na podrozvahovém účtu 909 Ostatní majetek ve výši 1 286 933,14 Kč (majetek svěřený PO), na účtu 924 Dlouhodobé podmíněné pohledávky ve výši 128 205,00 Kč a na účtu 966 Dlouhodobé podmíněné závazky ve výši 3 304 777,68 Kč.

V části D byla vyčíslena výměra lesních pozemků a jejich ocenění

V části F byl přehled o hospodaření s fondem rozvoje bydlení - zůstatek k 31. 12. 2024 ve výši 18 449,00 Kč odpovídal zůstatku na účtu 419 v rozvaze.

V části "G. Stavby" byly členěny dle jednotlivých druhů a v části "H. Pozemky" dle jednotlivých typů - odpovídaly zůstatkům příslušných syntetických účtů v hlavní knize.

Rozvaha

Ke kontrole byla předložena "Rozvaha" sestavena k **30. 6. 2024** v programu UCR-Gordic ze dne 31. 7. 2024. Aktiva ve výši 160 733 698,63 Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla ve výši 170 146 808,74 Kč (brutto). Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 30 160 542,22 Kč na účtu 018, 019, 021, 022, 028, 029. Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 7 676 429,22 Kč odpovídal výkazu zisku a ztráty.

Výsledek hospodaření roku 2023 byl převeden na účet:

431 0310 hospodářský výsledek (hlavní činnosti) ve výši 8 460 249,36 Kč

432 0310 „Výsledek hosp. předch. účetních období“ (hlavní činnost) ve výši 8 460 249,36 Kč, v souladu s ČÚS č. 701 bod 6. 2. a 6. 3.

Ke kontrole byla předložena "Rozvaha" sestavena k **31. 12. 2024** v programu UCR-Gordic ze dne 29. 4. 2025, podepsaná odpovědnou osobou. Aktiva ve výši 164 961 360,06 Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla ve výši 176 553 485,29 Kč (brutto). Korekce stálých aktiv ve výši 33 196 001,60 Kč na účtu 018, 019, 021, 022, 028 a 029, korekce oběžných aktiv ve výši 0 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 7 079 360,70 Kč odpovídal výkazu zisku a ztráty.

Počáteční zůstatky účtů, které obsahuje rozvaha, jimiž se otevírá účetní období, navazují na konečné zůstatky, kterými bylo předcházející období uzavřeno.

Souhlasí i počáteční zůstatky účtů, které obsahuje podrozvaha, jimiž se otevírá účetní období, na konečné zůstatky, kterými bylo předcházející období uzavřeno.

Účetnictví ostatní Účetní závěrka obce Bratřejov sestavená k 31. 12. 2023 byla zastupitelstvem obce schválena dne 27. 3. 2024, usnesením č. 221/4/18/24, v souladu s § 84 odst. 2 písm. b) zákona č. 128/2000 Sb. Protokol o schvalování účetní závěrky byl doložen. Hospodářský výsledek za rok 2023 ve výši 8 460 249,36 Kč byl k 30. 6. 2024 přeúčtován z účtu 431 - Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení na účet 432 - Výsledek hospodaření předcházejících účetních období v souladu s ČÚS č. 701 bod 6. 2. a 6. 3.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Ke kontrole byl předložen výkaz Fin 2-12M sestavený za období **6/2024** dne 31. 7. 2024 v programu UCR-Gordic. Schválený rozpočet stejně jako rozpočtové opatření byly navedeny do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu v členění dle rozpočtové skladby. Celkové příjmy po konsolidaci činily 24 775 183,93 Kč, což představovalo plnění 60,14 % upraveného rozpočtu (Kč 41 192 300,00), výdaje po konsolidaci dosáhly 18 604 253,19 Kč, což představovalo plnění 62,93 % upraveného rozpočtu (Kč 29 561 200,00).

Celkové příjmy po konsolidaci ve výši 24 774 183,93 Kč, z toho:

Daňové příjmy ve výši 7 621 179,24 Kč

Nedaňové příjmy ve výši 2 211 672,64 Kč

Kapitálové příjmy ve výši 0,00 Kč

Přijaté transfery ve výši 14 942 332,05 Kč

Konsolidace příjmů ve výši 0,00 Kč

Celkové výdaje po konsolidaci ve výši 18 604 253,19 Kč, z toho:

Běžné výdaje ve výši 5 830 935,69 Kč

Kapitálové výdaje ve výši 12 773 317,50 Kč

Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci 6 170 930,74 Kč

+ počáteční stav účtů k 1. 1. 2024 (řádek 6010) 6 084 942,42 Kč

+ řádek 6040 (pokladna) 3 373,00 Kč

+ konečný zůstatek na účtu k 30. 6. 2024 12 185 246,16 Kč

+ řádek 6040 (pokladna) k 30. 6. 2024 74 000,00 Kč

Obec Bratřejov měla rozpočtovány nespecifikované rezervy na OdPa 5212 v souladu s § 25 zákona č. 240/2000 Sb., o krizovém řízení.

Kapitálové výdaje:

- § 2219 pol. 6121 ve výši 772 155,49 Kč

- § 2321 pol. 6121 ve výši 12 192,00 Kč

- § 3111 pol. 6121 ve výši 10 907 928,70 Kč

- § 3392 pol. 6121 ve výši 68 133,52 Kč

- § 3419 pol. 6121 ve výši 1 000,00 Kč

- § 3631 pol. 6121 ve výši 971 507,79 Kč

- § 3632 pol. 6121 ve výši 12 100,00 Kč

- § 3312 pol. 6121 ve výši 28 300,00 Kč

Obec hospodařila k 30. 6. 2024 v souladu s upraveným rozpočtem.

Ke kontrole byl předložen výkaz Fin 2-12M sestavený za období **12/2024** dne 4. 3. 2025 v programu UCR-Gordic, podepsaný odpovědnou osobou. Schválený rozpočet stejně jako rozpočtové opatření byly navedeny do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu v členění dle rozpočtové skladby. Celkové příjmy po konsolidaci činily 35 398 135,80 Kč, což představovalo plnění 82,93 % upraveného rozpočtu (42 679 800,00 Kč), výdaje po konsolidaci dosáhly 30 003 005,25 Kč, což představovalo plnění 96,63 % upraveného rozpočtu (31 048 700,00 Kč).

Celkové příjmy po konsolidaci ve výši 35 398 135,80 Kč, z toho:

Daňové příjmy ve výši	15 763 255,72 Kč
Nedaňové příjmy ve výši	2 775 753,42 Kč
Kapitálové příjmy ve výši	0 Kč
Přijaté transfery ve výši	23 190 126,66 Kč

Celkové výdaje po konsolidaci ve výši 30 003 005,25 Kč, z toho:

Běžné výdaje ve výši	17 180 601,23 Kč
Kapitálové výdaje ve výši	19 153 404,02 Kč
Konsolidace ve výši	6 331 000,00 Kč
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci	5 395 130,55 Kč
+ počáteční stav účtů k 1. 1. 2024 (řádek 6010)	6 084 942,42 Kč
+ řádek 6040 (pokladna)	3 373,00 Kč
+ konečný zůstatek na účtu k 31. 12. 2024	4 452 039,97 Kč
+ řádek 6040 (pokladna) k 31. 12. 2024	31 553,00 Kč

Obec Bratřejov měla rozpočtovány nespécifikované rezervy na OdPa 5212 v souladu s § 25 zákona č. 240/2000 Sb., o krizovém řízení.

Kapitálové výdaje ve výši 19 153 404,02 Kč :

- § 1032 pol. 6122 ve výši	1 470 150,00 Kč
- § 1037 pol. 6121 ve výši	163 350,00 Kč
- § 2219 pol. 6121 ve výši	3 839 176,57 Kč
- § 2321 pol. 6121 ve výši	869 322,09 Kč
- § 3111 pol. 6121 ve výši	10 907 928,70 Kč
- § 3111 pol. 6122 ve výši	100 672,00 Kč
- § 3392 pol. 6122 ve výši	30 250,00 Kč
- § 3392 pol. 6121 ve výši	556 774,29 Kč
- § 3419 pol. 6121 ve výši	1 000,00 Kč
- § 3612 pol. 6121 ve výši	28 300,00 Kč
- § 3631 pol. 6121 ve výši	975 061,58 Kč
- § 3631 pol. 6122 ve výši	772,73 Kč
- § 3632 pol. 6121 ve výši	66 497,00 Kč
- § 3635 pol. 6119 ve výši	12 000,00 Kč
- § 3639 pol. 6130 ve výši	90 000,00 Kč
- § 5512 pol. 6122 ve výši	42 149,06 Kč

Obec hospodařila k 31. 12. 2024 v souladu s upraveným rozpočtem. Rozpočet nebyl překročen jako celek, výdaje byly překročeny o převody vlastním účtům, které se nerozpočtují.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrola byl předložen "Výkaz zisku a ztráty" sestaven k **30. 6. 2024** v programu UCR-Gordic ze dne 31. 7. 2024. Obec Bratřejov nevykazuje hospodářskou činnost. Výkaz zisku a ztráty obsahoval konečné zůstatky syntetických účtů nákladů a výnosů a výsledek hospodaření v hlavní činnosti. Náklady hlavní činnosti byly vykázány ve výši 4 283 386,42 Kč, výnosy celkem dosáhly výše 9 875 112,76 Kč, tím vznikl výsledek hospodaření s kladným znaménkem 5 591 726,34 Kč. Jeho výše se rovnala položce "Výsledek hospodaření běžného účetního období" uvedené v rozvaze sestavené ke dni 30. 6. 2024.

Byla provedena kontrola vazby nákladových a výnosových účtů na položky příjmů a výdajů ve výkazu Fin 2-12M a rozvahy k 30. 6. 2024:

účet 512 ve výši 0 Kč odpovídal pol. 5173

účet 605 ve výši 2 100,00 Kč odpovídal pol. 1361

účet 681 - Výnosy DPFO - ve výši 1 522 349,30 Kč odpovídal součtu položek 1111+1112+1113

účet 682 - Výnosy DPPO - ve výši 1 489 866,52 Kč odpovídal položce 1122,

účet 684 - Výnosy DPH - ve výši 3 610 931,72 Kč odpovídal položce 1211,

účet 686 - Výnosy ze sdílených majetkových daní ve výši 512 653,47 Kč odpovídal položce 1511

účet 688 - Výnosy z ostatních sdílených daní a poplatků ve výši 74 610,23 Kč odpovídal položce 1381, 1386 a 1387. Rozdíly nebyly zjištěny.

Výkaz zisku a ztráty sestavený ke dni **31. 12. 2024** (okamžik sestavení 29. 4. 2025), podepsaný odpovědnou osobou, obsahoval konečné zůstatky syntetických účtů nákladů a výnosů a výsledek hospodaření v hlavní činnosti, hospodářskou činnost územní samosprávný celek neprovozoval. Náklady hlavní činnosti byly vykázány ve výši 13 006 775,21 Kč, výnosy celkem dosáhly výše 20 086 135,91 Kč, tím vznikl výsledek hospodaření s kladným znaménkem 7 079 360,70 Kč. Jeho výše se rovnala položce "Výsledek hospodaření běžného účetního období" uvedené v rozvaze sestavené ke dni 31. 12. 2024.

Byla provedena kontrola vazby výnosových účtů na položky příjmů ve výkazu Fin 2-12M a rozvahy k 31. 12. 2024:

účet 605 ve výši 4 990,00 Kč odpovídal pol. 1361

účet 681 - Výnosy DPFO - ve výši 3 377 778,89 Kč odpovídal součtu položek 1111+1112+1113,

účet 682 - Výnosy DPPO - ve výši 3 717 194,92 Kč odpovídal pol. 1121

účet 684 - Výnosy DPH - ve výši 7 465 082,88 Kč odpovídal položce 1211,

účet 686 - Výnosy ze sdílených majetkových daní ve výši 611 727,82 Kč odpovídal položce 1511,

účet 688 - Výnosy z ostatních sdílených daní a poplatků ve výši 161 041,21 Kč odpovídal položce 1381, 1382, 1384, 1387. Rozdíly nebyly zjištěny.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

V roce 2024 byla schválena změna zřizovací listiny příspěvkové organizace Základní a Mateřská škola Bratřejov, okres Zlín. Obec schválila Dodatek č. 2 ke zřizovací listině dne 7. 6. 2024, usnesením č. 255/3.3/21/24, z důvodu navýšení kapacity žáků z 19 na 36 a doplnění do školského rejstříku - zařazení novostavby budovy č. p. 305.

Odpisový plán

Vzhledem k tomu, že organizace nemá ve svém majetku žádný dlouhodobý majetek k odepisování, nebyl sestaven odpisový plán na rok 2024.

Darovací smlouvy Ke kontrole byla předložena Darovací smlouva, kde obec vystupovala na straně dárce, na straně obdarovaného Sportovní klub Planet BIKES. Obec poskytla dar ve výši 20 000,00 Kč (usnesení č. 230/13.1/18/24 ze dne 27. 3. 2024).

Konečné přezkoumání

Dar ve výši 20 000,00 Kč pro TJ Sokol Bratřejov za účelem nákupu herních dresů – ZO dne 25. 9. 2024, usnesení č. 276/7/23/23

Dar ve výši 150 000,00 Kč pro obce postižené povodní - ZO dne 25. 9. 2024, usnesení č. 286/15.3/23/24.

Dary byly schváleny v souladu s ustanovením § 84 a § 102 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec v kontrolovaném období schválila finanční příspěvky pro Domov pro seniory Lukov ve výši 2 500,00 Kč (usnesení č. 206/3/17/24 ze dne 28. 2. 2024), pro spol. Zdravotní klaun ve výši 2 500,00 Kč (usnesení č. 207/4/17/24 ze dne 28. 2. 2024), pro AHC odlehčovací centrum Vizovice ve výši 7 000,00 Kč (usnesení č. 213/10.1/17/24 ze dne 28. 2. 2024).

Obec v kontrolovaném období uzavřela veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace č. 1/2024, kde vystupuje na straně poskytovatele, příjemce Mikroregion Vizovicko, Smlouva ze dne 3. 1. 2024. Předmětem smlouvy bylo poskytnutí dotace za účelem realizace projektu Prevence vzniku odpadů v Mikroregionu Vizovicko ve výši celkem 418 654,38 Kč. Prostředky je možné použít na úhradu nákladů vzniklých v období roku 2023 a 2024.

- termín pro předložení vyúčtování do 31. 12. 2024

- poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 13. 12. 2023 usnesením č. 193/7.7/15/23

Smlouva podléhala povinnosti zveřejnění na úřední desce ve smyslu ustanovení § 10d) zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění – zveřejněno dne 5. 1. 2024

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Obec Bratřejov přijala do 30. 6. 2024 následující dotace:

pol. 4112 ve výši 94 650,00 Kč, na zajištění výkonu státní správy, měsíční splátky ve výši 15 775,00 Kč, ve schváleném rozpočtu ve výši 189 300,00 Kč

pol. 4111 ve výši 35 970,00 Kč, z toho:

ÚZ 98008, volby prezident, doplatek ve výši 3 900,70 Kč, připsáno na účet zřízený u ČNB dne 27. 3. 2024

ÚZ 98348 ve výši 32 000,00 Kč – dotace volby do EP, připsáno na účet zřízený u ČNB dne 14. 5. 2024 – bude předmětem kontroly při závěrečném přezkumu hospodaření

pol. 4216 ve výši 14 811 781,35 Kč, z toho:

ÚZ 17084 ve výši 53 833,06 Kč

ÚZ 17085 ve výši 915 161,97 Kč

ÚZ 17518 ve výši 769 043,68 Kč

ÚZ 17519 ve výši 13 073 742,64 Kč

Vše účelová dotace na Novostavbu MŠ Bratřejov, poskytovatel dotace MMR ČR reg. č. CZ.06.04.01/00/22_006/0000309, IROP. Připsáno na účet ČNB dne 20. 6. 2024, výpis č. 16, ve výši 6 247 907,87 Kč, a 12. 3. 2024, výpis č. 6, ve výši 8 563 873,48 Kč.

Konečné přezkoumání

Finanční vypořádání ze SR, se státním rozpočtem prostřednictvím Zlínského a se Zlínským krajem bylo provedeno před stanoveným termínem 14. 2. 2025. Součástí finančního vypořádání tvořily vyplněné tabulky k čerpání dotací, komentáře a účetní sestavy dle jednotlivých ÚZ. Ke státnímu závěrečnému účtu byla zaslána tabulka Přehled úvěrů půjček a návratných finančních výpomocí s negativním hlášením.

Obec Bratřejov přijala do 31. 12. 2024 následující dotace:

pol. 4112 ve výši 189 300,00 Kč, na zajištění výkonu státní správy, měsíční splátky ve výši 15 775,00 Kč, ve schváleném rozpočtu ve výši 189 300,00 Kč

pol. 4111 ve výši 67 400,70 Kč, z toho:

ÚZ 98008, volby prezident, doplatek ve výši 3 900,70 Kč, připsáno na účet zřízený u ČNB dne 27. 3. 2024

ÚZ 98348 ve výši 32 000,00 Kč – dotace volby do EP, připsáno na účet zřízený u ČNB dne 14. 5. 2024

ÚZ 98193 ve výši 31 500,00 Kč, volby do Zlínského kraje a Senátu Parlamentu ČR, připsáno na účet zřízený u ČNB dne 29. 8. 2024

pol. 4213 ve výši 1 511 773,79 Kč, ÚZ 91628 – dotace ze SFDI, projekt Bratřejov chodník I. etapa – Smlouva č. 548/B/5727510234/2024, připsáno na účet zřízený u ČNB dne 11. 12. 2024

pol. 4216 ve výši 14 824 001,17 Kč, z toho:

ÚZ 17084 ve výši 54 511,94 Kč

ÚZ 17085 ve výši 926 702,91 Kč

ÚZ 17518 ve výši 769 043,68 Kč

ÚZ 17519 ve výši 13 073 742,64 Kč

Vše účelová dotace na Novostavbu MŠ Bratřejov, poskytovatel dotace MMR ČR reg. č. CZ.06.04.01/00/22_006/0000309, IROP.

Připsáno na účet ČNB dne 20. 6. 2024, výpis č. 16, ve výši 6 247 907,87 Kč, a 12. 3. 2024, výpis č. 6, ve výši 8 563 873,48 Kč, dne 3. 12. 2024, výpis č. 34, ve výši 12 219,82 Kč.

pol. 4222 ve výši 29 474,00 Kč – INV. dotace

pol. 4122 ve výši 237 177,00 Kč – NIV dotace

- ÚZ 00020, dotace ze Zlínského kraje na projekt Zvýšení akceschopnosti JPO, č.j. KUZL 105660/2024 ze dne 4. 1. 2024, Smlouva o poskytnutí dotace č. D/1333/2024/KH, připsáno na účet ČSP dne 6. 12. 2024.

Ke kontrole byla vybrána dotace:

ÚZ 98348 ve výši 32 000,00 Kč, volby do EP, připsáno na účet zřízený u ČNB dne 14. 5. 2024 – čerpáno ve výši 32 000,00 Kč

Předmětem kontroly byly výdaje na OdPa 6117, ÚZ 98348 ve výši 32 000,00 Kč:

pol. 5021, pol. 5011 celkem ve výši celkem 24 074,00 Kč (1 volební komise, celkem 6 členů volební komise, DoPP na roznos obálek a kompletaci lístků, č.d. 70027, 70041, 70043, 70051, 70026, 500278). Předseda, místopředseda a zapisovatel splnili povinnost účastnit se školení – doloženo potvrzení MěÚ Vizovice

pol. 5169, ve výši 1 392 Kč (zajištění občerstvení, č.d. 70100)

pol. 5168, ve výši 3 059,00 Kč (zajištění voleb, č.d.70092)

pol. 5139, ve výši 3 464,00 Kč (materiál, č.d. 60062, 500249)

pol. 5161, ve výši 11,00 Kč (poštovné, č.d. 500249)

Porušení Směrnice MF-62 970/2013/12-1204, ve znění pozdějších změn a Směrnice MF-1034/2022/1203-34 ze dne 6. září 2022 nebylo zjištěno.

Smlouvy nájemní

Obec uzavřela smlouvu o nájmu pozemku ze dne 16. 5. 2024, kde vystupovala na straně nájemce, na straně pronajímatele Lesy ČR, s. p. Předmětem smlouvy byl pozemek parcela č. 2610/8 vodní plocha, výměra 123 m², pronajímaná výměra 64 m², k. ú. Bratřejov. Účelem nájmu byly realizace stavby Chodník kolem I/49 Bratřejov-Chrámečné. Jednalo se o nájem na dobu určitou 5 let, nájemné ve výši 640,00 Kč/rok. Schváleno ZO 24. 4. 2024, usnesení č. 238/8/19/24.

Smlouvy o dílo	<p>Obec uzavřela dne 25. 4. 2024 Rámcovou smlouvu o dílo na dotační management, kde obec vystupovala na straně objednatele, na straně zhotovitele AMA evolucion s. r. o., IČ 01420666, Brno. Předmětem smlouvy bylo provádění potřebných aktivit souvisejících s výstavbou fotovoltaiky v budově KD (schváleno ZO dne 24. 4. 2024, usnesení č. 237/7/19/24). Na základě této smlouvy byla uzavřena Dílčí smlouva, předmětem dílčí smlouvy byl závazek zhotovitele zhotovit pro objednatele dílo spočívající v dotačním managementu Výzvy RES+ č. 3/2024 z dotačního programu Modernizačního fondu. Cena díla celkem v dne podpisu smlouvy ve výši 298 000,00 Kč. Smlouva byly uzavřena na dobu neurčitou. V den podpisu nepodléhala zveřejnění dle ustanovení § 219 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek.</p>
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>Obec v kontrolovaném období uzavřela Smlouvu o budoucí kupní smlouvě, smlouva ze dne 25. 11. 2024. Obec Bratřejov vystupovala na straně budoucího kupujícího, na straně budoucího prodávajícího fyzická osoba. Předmětem koupě byl pozemek p. č. 2343/3 o výměře 1352 m² – trvalý travní porost. Pozemek bude zakoupen za účelem stavby požární zbrojnice. Sjednaná budoucí kupní cena ve výši 100 000,00 Kč, zaplacená záloha ve výši 90 000,00 Kč. Zbytek ceny ve výši 10 000,00 Kč bude uhrazeno ke dni uzavření Kupní smlouvy – nejpozději k 31. 5. 2025. Schváleno ZO dne 25. 9. 2024, usnesení č. 279/10/23/24.</p> <p>Dále obec v kontrolovaném období schválila:</p> <ul style="list-style-type: none"> -odkup pozemku pod MK p.č. 95/1 a st. 74 – usnesení č. 278/9/23/24. Smlouva nebyla v roce 2024 uzavřena. -ZO dne 30. 10. 2024, usnesením č. 297/6.3/24/24, schválilo účast dražbě RD a složení dražební jistoty. – usnesení č. 309/6.7/25/24 – v kontrolovaném období neproběhlo -směnu pozemků p. č. 2562/1- v kontrolovaném období neproběhlo
Smlouvy o přijetí úvěru	<p>V kontrolovaném období do 31. 12. 2024 obec nepřijala nový úvěr, nesplácela ani úvěry z minulých let.</p>
Dokumentace k veřejným zakázkám	<p>Oblast zadávání veřejných zakázek malého rozsahu byla upravena vnitřní normou – ve věci zadávání veřejných zakázek malého rozsahu bylo postupováno ve smyslu ustanovení § 6 (dodržení zásady transparentnosti, rovného zacházení a zákazu diskriminace) zákona č. 134/2016 Sb. o veřejných zakázkách (v platném znění). Obec Bratřejov, jako veřejný zadavatel, měla zřízený profil zadavatele na portálu http://obec-bratrejov.profilzadavatele.cz/. Evidenční číslo profilu Z2020-020699 – v likvidaci, obec řeší převod veřejných zakázek na nově používaný profil zadavatele. Doložena písemná komunikace. Nový profil zadavatele obec zřizuje na https://tenderarena.cz/profily/Bratrejov226.</p> <p>Obec v kontrolovaném období schválila vypsání VR např.:</p> <ul style="list-style-type: none"> - na realizaci a technický dozor investora na akci Chodníky kolem I/49 I. etapa – usnesení č. 205/2/17/24 ze dne 28. 2. 2024 - Výstavba soc. zařízení a skladu materiálu pro složky v obci Bratřejov – usnesení č. 240/9.2/19/24 ze dne 24. 4. 2024 - dodání zásahového hasičského vozíku za osobní auto – usnesení č. 244/4/20/24 ze dne 29. 5. 2024 - Sociální zázemí ve sportovním areálu Bratřejov- usnesení č. 269/11.4/22/24 <p>Zřízení nového profilu zadavatele a dodržení ustanovení § 219 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, bude předmětem při závěrečném přezkumu hospodaření.</p>

Konečné přezkoumání

Obec zřídila nový profil zadavatele na <https://tenderarena.cz/>. Ke kontrole byla vybrána zakázka Bratřejov - chodník - I. etapa.

Předmětem plnění veřejné zakázky bylo zhotovení díla (stavebních prací a s nimi souvisejících dodávek) za účelem výstavby chodníku, včetně terénních úprav, veřejné osvětlení.

- Druh zadávacího řízení – Zjednodušené podlimitní řízení,

- Zakázka a související dokumenty byly uveřejněny pod systémovým číslem P24V00271411

- Výsledek VŘ byl odsouhlasen na ZO dne 7. 6. 2024, usnesení č. 252/2/21/24. Smlouva byla opatřena doložkou dle ustanovení § 41 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění.

- Kritérium výše nabídkové ceny 100%

- Smlouva o dílo byla uzavřena s vítězným uchazečem TM Stav, spol. s r.o.

IČ: 48399477, se sídlem: Jasenice 729, 755 01 Vsetín, dne 14. 8. 2024, datum uveřejnění smlouvy na profilu zadavatele 12. 9. 2024.

- Celková hodnota díla v den uzavření smlouvy činila 5 741 223,00 Kč bez DPH.

- Předpoklad ukončení realizace květen 2025

- Průběžné financování uveřejněno

Nebylo shledáno porušení dodržení ustanovení § 219 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek.

**Informace
o přijatých
opatřeních (zák.
420/2004 Sb.,
320/2001 Sb.,
apod.)**

Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2023 nebyly zjištěny chyby ve smyslu příslušných ustanovení zákona č. 420/2004 Sb. o přezkoumání. Případné drobné nedostatky uvedené v textu byly průběžně odstraňovány. Obec nebyla povinna přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu v souladu s ustanovením § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

**Zápisy z jednání
zastupitelstva
včetně usnesení**

Do 31. 12. 2024 se uskutečnilo 10 veřejných zasedání zastupitelstva obce Bratřejov. Byly předloženy zápisy z jednání zastupitelstva obce včetně přijatých usnesení. Jednání se uskutečnila dne:

- 24. 1. 2024 (zápis č. 16/2024)

- 28. 2. 2024 (zápis č. 17/2024)

- 27. 3. 2024 (zápis č. 18/2024)

- 24. 4. 2024 (zápis č. 19/2024)

- 29. 5. 2024 (zápis č. 20/2024)

- 7. 6. 2024 (zápis č. 21/2024)

- 26. 6. 2024 (zápis č. 22/2024)

- 25. 9. 2024 (zápis č. 23/2024)

- 30. 10. 2024 (zápis č. 24/2024)

- 11. 12. 2024 (zápis č. 25/2024)

Obsah jednání a schvalování byl v kompetenci zastupitelstva a vycházel ze zákona o obcích. Obecní úřad vždy informoval o místě, době a navrženém programu připravovaného zasedání zastupitelstva obce vždy alespoň 7 dnů před zasedáním v souladu s § 93 zákona č. 128/2000 Sb., v platném znění.

O průběhu zasedání zastupitelstva byly pořizeny zápisy do 15 dnů po skončení zasedání (ustanovení § 95, zákona č. 128/2000 o obcích), které podepsal zapisovatel, starosta, místostarosta a ověřovatelé. Součástí zápisů ze zasedání zastupitelstva byla přijatá usnesení a prezenční listiny vše bylo v souladu s § 95 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění. Zápis o průběhu zasedání ZO obsahoval náležitosti v souladu se zákonem č. 128/2000 Sb.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	<p>Obec má zřízen fond rozvoje bydlení Obce Bratřejov. Pravidla pro poskytování příspěvku byla stanovena vnitřní směrnici. Příspěvek se poskytoval v max. výši 30 000,00 Kč, majiteli nebo nájemci rodinného, trvale obydleného rodinného domu v k. ú. Bratřejov u Vizovic, který se nachází v osadě Chrámečné, části Václavák či na samotě (paseky). Příspěvek je nenávratný.</p> <p>Pro potřeby fondu nebyl veden samostatný bankovní účet. Finanční prostředky FRB byly evidovány na účtu 419: počáteční stav účtu k 1. 1. 2024 ve výši 43 499,00 Kč, stav účtu k 30. 6. 2024 ve stejné výši. K 30. 6. 2024 nebyly schváleny žádné Smlouvy o poskytnutí příspěvku.</p> <p>Jiný fond obec nevedla.</p>								
Finanční výbor	<p>Konečné přezkoumání</p> <p>ZO dne 30. 10. 2024, usnesením č. 296/6.2/24/24, schválilo finanční příspěvek ve výši 25 050,00 Kč – Smlouva o poskytnutí finančního příspěvku ze dne 6. 11. 2024. Finanční prostředky FRB byly evidovány na účtu 419: počáteční stav účtu k 1. 1. 2024 ve výši 43 499,00 Kč, stav účtu k 31. 12. 2024 ve výši 18 449,00 Kč. Jiný fond obec nevedla.</p>								
Právo dalších kontrol	<p>Obec Bratřejov předložila ke kontrole Zápisy z jednání finančního a kontrolního výboru. V souladu s ustanovením § 117 zákona č. 128/2000 Sb. o obcích, v platném znění zřídila finanční a kontrolní výbor. Finanční výbor se na svých jednáních zabýval hospodařením obce, stavem finančních prostředků, kontrolou plnění rozpočtu, provedl kontrolu stavu hotovosti v pokladně atd.</p>								
Rozpočtová odpovědnost	<p>Provedenou kontrolou hospodaření obce se obec nezbujuje odpovědnosti za správnost účetních dokladů a není omezeno právo provádění dalších kontrol.</p> <p>V souladu s platnými právními předpisy byla provedena kontrola dodržování pravidel rozpočtové odpovědnosti obce.</p> <p>Příjmy po konsolidaci (zaokr. na tisíce) v letech:</p> <table data-bbox="406 1218 1378 1339"> <tr> <td>2021</td> <td>13 605 tis. Kč</td> </tr> <tr> <td>2022</td> <td>17 490 tis. Kč</td> </tr> <tr> <td>2023</td> <td>35 138 tis. Kč</td> </tr> <tr> <td>2024</td> <td>35 398 tis. Kč, tj. průměr za poslední čtyři roky ve výši 25 408 tis. Kč.</td> </tr> </table> <p>Dluh k 31. 12. 2024 - dlouhodobý úvěr (451) a ostatní dlouhodobé závazky (459) ve výši 0 tis. Kč Dluh územního celku za rok 2024 činil 0 % a nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.</p>	2021	13 605 tis. Kč	2022	17 490 tis. Kč	2023	35 138 tis. Kč	2024	35 398 tis. Kč, tj. průměr za poslední čtyři roky ve výši 25 408 tis. Kč.
2021	13 605 tis. Kč								
2022	17 490 tis. Kč								
2023	35 138 tis. Kč								
2024	35 398 tis. Kč, tj. průměr za poslední čtyři roky ve výši 25 408 tis. Kč.								
Účetní záznamy	<p>Ke kontrole byly předloženy účetní záznamy, které byly opatřeny časovým razítkem a podpisem oprávněných osob. Dle sdělení odpovědné osoby se jednalo o výkazy s konečnými údaji k 31. 12. přezkoumávaného roku, které byly předány do centrálního systému účetních informací státu.</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 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 Bratřejov 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 obce Bratřejov za rok 2024

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,96 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,17 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %
d) fiskální pravidlo Podíl dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky	0,00 %

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

Richard Zicha, starosta obce Bratřejov, 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 zápůjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry a obligace.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena a projednána se zástupcem obce Bratřejov dne 15.05.2025.

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 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 obce Bratřejov o vzdání se práva písemné stanovisko podat.

Mgr. Martina Bartošová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

podpis

1 x obdrží: Obec Bratřejov

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