

24.11.2024

014/1204/24

Skart. znak: 112

3

Skart. znak: ✓

10

**Zápis z kontroly**

provedené na základě kontrolní činnosti nahrazující interní audit  
v souladu se zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých  
zákonů (zákon o finanční kontrole) a dále ve smyslu zákona č.255/2012, Sb., kontrolní řád

**Kontrolovaný subjekt:** Obec Majetín, IČ: 00299197, Lipová 25, 751 03 Majetín

**Kontrolor:** Ing. Markéta Pejzlová

**Evidenční číslo:** VKO 1/2024

**Kontrola zahájena:** 20.11.2024 vyžádáním pokladů,  
**Vykonána dne:** 22.11.2024, provedeno na základě smlouvy o kontrolní činnosti ze dne 11.8.2017.

**Předmět kontroly :**  
-rozpočet, rozpočtová opatření, plnění rozpočtu k 30.9.2024, schválení závěrečného účtu,  
-plnění schváleného rozpočtu příspěvkové organizace a jeho účtování k 30.9.2024,  
-účtování vybraných dotací,  
-činnost finančního a kontrolního výboru,  
-smluvní vztahy,  
-vybrané účetní doklady.

**Sledované období:** 1.1.2024 - 30.9.2024

**Datum ukončení kontroly:** 25.11.2024 ověřením zůstatků bankovních úvěrů

**Počet vyhotovení:** 3 (2 výtisky obec Majetín, 1 kontrolor)

**Zjištění z vykonaného auditu a případná doporučení k jejich nápravě**

**Rozpočet, rozpočtová opatření, plnění rozpočtu**

Rozpočet na rok 2024 byl schválen na zasedání zastupitelstva dne 29.listopadu 2023. Úprava rozpočtového provizoria nebyla aktuální. V rámci rozpočtových opatření bylo kontrolováno, zda nevznikla povinnost provedení rozpočtového opatření při úrovni nastavení závazných ukazatelů rozpočtu a zda bylo schváleno odpovědným orgánem disponujícím k tomu příslušnými kompetencemi. Rozpočtová opatření jsou číslována a zveřejňována v souladu s podmínkami platné legislativy. K 30.9.2024 nebyly ve výdajích překročeny stanovené závazné ukazatele rozpočtu. Závěrečný účet obce byl schválen dne 10.června 2024 usnesením o schválení závěrečného účtu bez výhrad spolu s účetní závěrkou obce. Obec disponuje aktuálním rozpočtovým výhledem do roku 2026, který je zveřejněn na stránkách obce. Při kontrole nebylo zjištěno porušení pravidel upravujících rozpočtový proces.

Rozpočet po změnách k 30.9.2024 (po konsolidaci):  
Příjmy 28 437 310,48 Kč  
Výdaje 30 733 310,48 Kč  
Rozdíl příjmů a výdajů 2 296 000,00 Kč (deficit)

Skutečnost rozpočtu k 30.9.2024 (po konsolidaci):  
Příjmy 31 136 984,86 Kč  
Výdaje 22 692 768,26 Kč  
Rozdíl příjmů a výdajů 8 444 216,60 Kč (přebytek)

## **Plnění schváleného rozpočtu zřízené příspěvkové organizace, postup účtování, zřizovatelské povinnosti**

Kontrolovaná byla vazba účtu 572-náklady vybraných místních vládních institucí na transfery a položky 5331-neinvestiční příspěvky zřízeným příspěvkovým organizacím na provedené fyzické úhrady Základní škole a mateřské škole Majetín ve vazbě na schválený rozpočet. Závazek vůči příspěvkové organizaci byl k 30.9.2024 částečně vypořádán v souladu se schváleným rozpočtem na rok 2023 bez zjištění závad.

### **Rozpočet příspěvkové organizace**

	Paragraf/položka	Schválený rozpočet po změnách	Plnění do 30.9.2024
ZŠ a MŠ Majetín	3113 5331	900 000,-	900 000,-

Současně byla dne 22.dubna 2024 zastupitelstvem schválena účetní závěrka zřízené příspěvkové organizace za rok 2023 a převod realizovaného kladného hospodářského výsledku do rezervního fondu. O schválení účetní závěrky byl vyhotoven protokol.

## **Vybrané dotace**

### **Příspěvek na výkon státní správy a dotace na školství**

V souladu s Avízem o nároku na dotaci na rok 2024 v částce 277 600,- Kč je v účetnictví obce dotace správně sledována na účtu 672-výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů s položkou rozpočtové skladby 4112-neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu bez použití účelového znaku. K 30.9.2024 bylo částečně uhrazeno průběžnými měsíčními splátkami prostřednictvím Krajského úřadu Olomouckého kraje v celkové hodnotě 207 900,- Kč. K 30.9.2024 nebyla v příjmové části částka dotace navýšena na konečných 277 600,- Kč proti původní předpokládané částce zahrnuté do rozpočtu ještě před obdržením Avíza o nároku na dotaci (uvedeno 230 000,- Kč). Navýšení by mělo být zahrnuto do aktuálně plánovaných rozpočtových úprav.

### **Dotace učená jednotce sboru dobrovolných hasičů**

Neinvestiční dotace od Krajského úřadu Olomouckého kraje byla přijata na položce 4122-neinvestiční přijaté transfery od krajů pod ÚZ00415 ve výši 17 000,- Kč na základě Smlouvy o poskytnutí dotace č.2024/02127/OKH/DSM na částečnou úhradu výdajů na pořízení, technické zhodnocení a opravu požární techniky, nákup věcného vybavení a zajištění akceschopnosti jednotky sboru dobrovolných hasičů Majetín. Čerpáno bylo v souladu se Smlouvou a stanovenými podmínkami na pořízení osobních ochranných prostředků. Ve výdajích kontrolováno čerpání na § 5512-požární ochrana a položce 5137-drobný dlouhodobý hmotný majetek a položce 5512-ochranné pomůcky na předložené účetní doklady o nákupu včetně provedení úhrady výdajů (došlá faktura č.500371 v celkové částce 57 120,47 Kč, úhrada 19.8.2024). Kontrola účtování a údajů uvedených ve Finančním vyúčtování dotace neshledala nedostatky. Účelovost prostředků, stanovená doba použití a doba pro předložení zprávy byly dodrženy.

### **Vypořádání se státním rozpočtem**

Kontrolována byla vratka dotace vyčíslené v rámci finančního vypořádání v celkové částce 4 825,2 Kč za volby prezidenta z roku 2023. Úhrada z bankovního účtu byly provedeny v předepsaném termínu a to dne 5.2.2024. V rozpočtové skladbě bylo zachyceno na § 6402-finanční vypořádání minulých let a položce 5364-vratky transferů poskytnutých z veřejných rozpočtů. Při kontrole nebyly zjištěny nedostatky.

### **Činnost finančního a kontrolního výboru**

Kontrolován byl výkon činnosti výborů, které obec dle § 117 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích ve znění pozdějších předpisů povinně zřizuje. Pro kontrolu byla předložena písemná dokumentace z činnosti kontrolního výboru spadající do sledovaného období (zápisy z kontroly a zprávy z jednání). Nebyly zjištěny nedostatky.

### **Smluvní vztahy**

Namátkově vybrány smlouvy:

### **Veřejnoprávní smlouvy**

Veřejnoprávní smlouva o poskytnuté návratné finanční výpomoci s obcí Majetín ze dne 14.12.2023 v částce 2 000 000,- Kč. Vratka prostředků uskutečněna v roce 2024 v souladu se smluvním ujednáním proti závazku vedeném na účtu 326-přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé.

**Úvěrové** – nově uzavřené v roce 2024 nejsou. V roce 2024 kontrolováno plnění úvěrových smluv uzavřených s Českou spořitelnou, a.s. č.10064/20/LCD ze dne 2.7.2020 s úvěrovým limitem 29 000 000,- Kč a č.0713280129/LCD ze dne 19.8.2022 s úvěrovým limitem 13 000 000,- Kč. Kontrolovány byly zůstatky úvěrů v částkách 11 565 816,22 Kč a 7 707 493,34 Kč, tzn. celkem 19 273 309,56 vykázanych k 30.9.2024 na účtu 451-dlouhodobé úvěry. Splátky úvěru realizované za období 1-9/2024 v celkové hodnotě 1 278 000,- Kč odpovídají splátkovým kalendářům.

**Leasingové** – nejsou

### **Ostatní**

Smlouva o partnerství a spolupráci na projektu „Prevence a třídění odpadu v mikroregionu Království“. Kontrolováno bylo zúčtování poskytnutého příspěvku mikroregionu v rozlišení na jeho investiční a neinvestiční část v návaznosti na podklady Sdružení obcí mikroregionu Království a zaúčtování vratky.

Smlouvy byly schváleny odpovědným orgánem obce, řádně uzavřeny a zaúčtovány v účetnictví obce.

### **Účetní doklady**

-Kontrolovány byly pokladní doklady - pokladna obce za měsíc září 2024 ve věci náležitostí a souladu s prvotními doklady, postup zaúčtování a vykázání v rozpočtové skladbě, převody mezi pokladnou a bankovním účtem obce a zůstatek k 30.9.2024 ve vazbě pokladní knihy na stav vedený v účetnictví.

Typ účtu	účet	stav 30.9.2024
pokladna obce	261	48 057,00

-K 30.9.2024 kontrolovány přírůstky na účtu 018-drobný dlouhodobý nehmotný majetek a 028-drobný dlouhodobý hmotný majetek v celkové částce 353 721,14 Kč, které odpovídají nákladovému účtu 558-náklady z drobného majetku ke stejnému datu.

Vše zjištění nedostatku.

S obsahem protokolu o výsledku kontroly byly dle § 10 zákona č.255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) seznámeny a protokol převzaly:

Ing. Lenka Otáhalová  
účetní

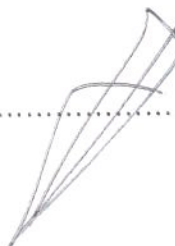
29.11.2024 Otáhalová  
.....  
(podpis a datum)

Miroslava Zavadilová  
starostka obce

28.11.2024  
.....  
(podpis a datum)

Kontrolu provedla:

Ing. Markéta Pejzlová  
kontrolor

.....  


Vyhotoveno dne 25.11.2024

Poučení: Písemné a zdůvodněné námitky proti kontrolnímu zjištění uvedenému v protokolu o kontrole může kontrolovaná osoba podat kontrolnímu orgánu ve lhůtě 15 dnů ode dne doručení protokolu o kontrole podle § 13 zákona č.255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád).

