

Odbor interního auditu a kontroly
Oddělení kontrolní

Obec Bánov
Bánov č. p. 700
687 54 Bánov

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
9. dubna 2024	Ivana Šebestová	KUZL 11688/2024	KUSP 10134/2023 IA

Zpráva č. 51/2023/IA
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Bánov, IČO: 00290785
za rok 2023

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 21. 11. 2023 - 23. 11. 2023 (dílčí přezkoumání)
8. 4. 2024 - 9. 4. 2024 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí a dle ustanovení § 42 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb. o obcích.

Kontrola byla zahájena písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne 2. 8. 2023. Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 9. 4. 2024.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Bánov
Bánov č. p. 700
687 54 Bánov

Přezkoumání vykonaly:
kontrolor pověřený řízením přezkoumán Ivana Šebestová
kontrolor Věra Burešová

Obec zastupovali:
starosta Bc. Marek Mahdal
účetní Martina Wampulová

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	<p>Návrh rozpočtu byl zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání na zasedání zastupitelstva územního samosprávného celku, tj. od 30. 11. 2022 do 1. 1. 2023 v souladu s § 11 odst. 3) zákona 250/2000 Sb., v platném znění. Návrh byl doložen náležitostmi danými v §5 odst. 3 zákona 23/2017 o rozpočtové odpovědnosti, v platném znění.</p> <p>Při sestavování rozpočtu bylo použito příslušných položek rozpočtové skladby v souladu s § 12 výše citovaného zákona.</p>
Pravidla rozpočtového provizoria	<p>Rozpočet obce na rok 2023 byl schválen před 1. lednem rozpočtového roku, její rozpočtové hospodaření se neřídilo pravidly rozpočtového provizoria dle § 13 zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.</p>
Rozpočtová opatření	<p>Rozpočet byl v kontrolovaném období upravován, byla provedena namátková kontrola doložených rozpočtových opatření na úpravy provedené ve výkazu FIN 2-12 za období 1 - 6/2023 – bez rozdílů.</p> <p>Změny rozpočtu byly schváleny usneseními zastupitelstva obce:</p> <ul style="list-style-type: none"> • RO1 usnesením č. 4/2023 bodem 3) ze dne 23. 2. 2023 • RO2 usnesením č. 5/2023 bodem 2) ze dne 11. 5. 2023 • RO3 usnesením č. 6/2023 bodem 2) ze dne 29. 6. 2023 • RO4 usnesením č. 7/2023 bodem 2) ze dne 14. 9. 2023 • RO5 usnesením č. 8/2023 bodem 2) ze dne 9. 11. 2023 • RO6 usnesením č. 9/2023 bodem 2) ze dne 14. 12. 2023 • RO7 provedeno starostou obce na základě pověření zastupitelstva obce k provádění rozpočtových opatření v období od 14. 12. 2023 do 31. 12. 2023 – ZO si vyhradilo právo na informaci o rozpočtovém opatření provedeném starostou – ZO vzalo na vědomí usnesením č. 10/2024 bodem 2) dne 29. 2. 2024. <p>Provedené změny rozpočtu byly doloženy rozpočtovými opatřeními č. 1/2023 - 7/2023 v souladu s ustanovením § 16 zák. č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.</p> <p><u>Změny rozpisu rozpočtu provedené starostou obce:</u> 1/2023 z 31. 3. 2023 2/2023 z 31. 8. 2022 3/2023 z 31. 5. 2023 4/2023 z 31. 7. 2023 " 5/2023 z 2. 10. 2023 6/2023 z 30. 11. 2023 7/2023 z 31. 12. 2023</p> <p>Změnami nedošlo ke změně závazných ukazatelů rozpočtu.</p> <p>Schválená rozpočtová opatření byla zveřejněna v souladu s § 16 odst. 5) zákona 250/2000 Sb., v platném znění.</p> <p>Příjmy byly navýšeny o +5.495.200- Kč, z toho nejvyšší navýšení rozpočtu o +4.641.200,- Kč u daní a dotací, – daňové příjmy a dotace, u OdPa 3639 –</p>

Komunální služby a územní rozvoj jinde nezařazené o +369.000,- Kč, u OdPa 4351 -osobní asistent, peč. služba a podpora samostatného bydlení o +300.000,- Kč.

Výdaje navýšeny celkem o +11.708.200,- Kč, k nejvyššímu navýšení výdajů došlo uOdPa 3639 – Komunální služby a územní rozvoj jinde nezařazené o +4.899.000,- Kč, OdPa 3631 – Veřejné osvětlení o +2.112.000,- Kč, OdPa 3412 – Sportovní zařízení ve vlastnictví obce o +1.430.000,- Kč, OdPa 6399 – ostatní finanční operace o +882.000,- Kč a u OdPa 6171 - Činnost místní správy o + 530.000,- Kč.

K 31. 12. 2023 byl rozpočet plněn po konsolidaci v příjmové části na 101,63 % a ve výdajové části na 75,02 %.

Schválený rozpočet

Rozpočet obce Bánov na rok 2023 byl projednán a schválen usnesením zastupitelstva obce č. 3/2022 bod 2 ze dne 15. 12. 2022 jako schodkový s celkovými příjmy ve výši 55.789.500,- Kč, výdaji ve výši 55.939.500,- Kč. Schodek bude pokryt z přebytku hospodaření minulých let (pol. 8115) v souladu s § 4 odst. 5 písm. a) zákona 250/2000 Sb., v platném znění. Počáteční stav bankovních účtů k 1. 1. 2023 činil 13.111.455,87 Kč.

Jako závazné ukazatele rozpočtu byl stanoven v příjmové části souhrn daňových příjmů a dotací, v nedaňových příjmech a ve výdajích jednotlivé OdPa.

Územní samosprávný celek zveřejnil schválený rozpočet na rok 2023 od 1. 1. 2023 do 31. 12. 2023 **v souladu s § 11 odst. 4) zákona 250/2000 Sb., v platném znění.**

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Příspěvková organizace hospodaří **v souladu s § 28 odst. 1) zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění** s peněžními prostředky získanými vlastní činností a s peněžními prostředky přijatými z rozpočtu svého zřizovatele – obce Bánov, dále hospodaří s prostředky svých fondů, s peněžitými dary od fyzických a právnických osob, včetně peněžních prostředků poskytnutých z Národního fondu a ze zahraničí a s poskytnutými dotacemi.

Usnesení zastupitelstva obce č. 3/2022 bod 2 ze dne 15. 12. 2022 byl schválen rozpočet obce na rok 2023, součástí rozpočtu obce byl neinvestiční příspěvek na provoz pro ZŠ ve výši 2.900.000,- Kč (OdPa 3113, pol. 5331) a příspěvek na provoz předškolního zařízení MŠ ve výši 1.266.000,- Kč (OdPa 3111, pol. 5331) – zaneseno do výkazu FIN 2-12 M.

Schválený příspěvek zřizovatele pro ZŠ ani MŠ nebyl v kontrolovaném období předmětem úprav.

Příspěvky pro ZŠ i MŠ byly k 31. 12. 2023 poskytnuty ve schválené výši, tj. 100 % SR.

Usnesením zastupitelstva obce č. 6/2023 bod I/7 ze dne 29. 6. 2023 byla schválena:

- ✓ **účetní závěrka MŠ Bánov** zpracovaná k 31. 12. 2022 a přidělení hospodářského výsledku ve výši 186.646,79 Kč do rezervního fond
- ✓ **účetní závěrka ZŠ Bánov** zpracovaná k 31. 12. 2022, hospodářský výsledek byl 0,-.

Střednědobý výhled rozpočtu **Finanční hospodaření obce** se řídilo jejím ročním rozpočtem a rozpočtovým výhledem **v souladu s § 2 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění.**

Územní samosprávný celek zveřejnil návrh střednědobého výhledu rozpočtu na období 2021 – 2023 na svých internetových stránkách a na úřední desce od 27. 11. 2019 do 12. 12. 2019 a na období 2023 – 2025 od 1. 12. 2021 do 4. 1. 2022 **v souladu s § 3 odst. 3 zákona 250/2000 Sb., v platném znění.**

Střednědobý výhled rozpočtu na období 2021 až 2023 byl schválen usnesení zastupitelstva obce č. 9 bod 12) ze dne 12. 12. 2019, zveřejněn od 6. 1. 2020 **na období 2023 – 2025** schválen usnesením zastupitelstva obce č. 22/2021 bod 7 ze dne 16. 12. 2021, zveřejněn 4. 1. 2021 **v souladu s § 3 odst. 4) výše citovaného zákona.**

Závěrečný účet **Návrh závěrečného účtu obce za rok 2022** byl zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce obce od 6. 6. 2023 do 30. 6. 2023 **v souladu s odst. 6 § 17 zákona 250/2000 Sb., v platném znění.**

Závěrečný účet obce za rok 2022 a souhlas s celoročním hospodařením byl schválen usnesením zastupitelstva obce č. 6/2022 bod I/8 dne 29. 6. 2023 v souladu s § 17 odst. 7 písm. a) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla součástí závěrečného účtu při jeho projednávání v orgánech územního samosprávného celku a svazku obcí **v souladu s § 17 odst. 5) výše citovaného zákona.**

Obec Bánov zveřejnila schválený závěrečný účet za rok 2022 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření na svých internetových stránkách a na úřední desce informace, kde je zveřejněn v elektronické podobě od 30. 6. 2023 do 30. 6. 2024 **v souladu s § 17 odst. 8) zákona 250/2000 Sb., v platném znění.**

Bankovní výpis V roce 2023 obec předložila výpisy následujících bankovních účtech:

- **č. 94-916721/0710** u České národní banky (dotační), výpisy č. 1 až 34. K výpisům byly doloženy účetní deníky č. 01/2023 až 12/2023 se zaúčtováním obrátů bankovního výpisu.
- **č. 3025721/0100** u Komerční banky, a.s. (ZBÚ), denní výpisy č. 1 až 248. K výpisům byly doloženy účetní deníky č. 01/2023 až 12/2023 se zaúčtováním obrátů bankovního výpisu.
- **majetkový účet č. 1000236166** u GENERALI Česká pojišťovna. Smlouva o podmínkách vydávání a odkupování cenných papírů byla podepsána dne 30. 11. 2023.

Evidence majetku **V majetek byl evidován v rozvaze k 31. 12. 2023 na účtech:**
018 - Drobný dl. nehmotný majetek ve výši 46.040,- Kč, v roce 2023 bez pohybu. Oprávky v plné výši byly zaúčtovány na účtu 078.

019 - Ostatní dl. nehmotný majetek ve výši 711.234,20 Kč, v roce 2023 bez pohybu. Oprávky v celkové výši 402.281,- Kč byly zaúčtovány na účtu 079.

031 – Pozemky ve výši 42.649.159,56 Kč, stav účtu k 1. 1. 2023 ve výši 42.425.378,50 Kč, **zařazení** do majetku ve výši 233.900,- Kč, **vyřazení** ve výši 10.118,94 Kč, blíže viz Smlouvy o převodu majetku.

Doporučení: porovnat evidenci pozemků na výpis z katastru nemovitostí.

032 - Kulturní předměty ve výši 52.860,- Kč, v roce 2023 bez pohybu.

021 - Stavby ve výši 420.084.810,67 Kč, stav účtu k 1. 1. 2023 ve výši 402.153.502,29 Kč, **zařazení do majetku** ve výši 17.931.308,- Kč (např. altán 161.894,22 Kč, fotovoltaika 2.605.133,81 Kč, klimatizace 91.655,20 Kč, rekonstrukce parkoviště 5.200.898,- Kč, rekonstrukce předprostoru ZS 204.217,79 Kč aj.). Oprávky v celkové výši 65.148.572,13 Kč byly zaúčtovány na účtu 081.

022 - Samostatné hmotné movité věci ve výši 19.704.109,04 Kč. Stav k 1. 1. 2023 ve výši 18.898.228,40 Kč, **zařazení do majetku** v celkové výši 805.880,64 Kč:

-**nákup kontejneru** na základě dodavatelské faktury evidované v KDF pod č. 100044 na částku **74.318,- Kč**, uhrazeno ze ZBÚ dne 26. 1. 2023

-**elektrická tříkolka** na základě dodavatelské faktury evidované v KDF pod č. 100036 na částku

79.720,- Kč, z účtu u KB uhrazeno dne 24. 1. 2023

-**skákací hrad** v celkové výši **181.380,- Kč** na základě dodavatelských faktur evidovaných v KDF pod č. 100068 na částku 90.690,- Kč, ze ZBÚ uhrazeno dne 7. 2. 2023 a faktury č. 100228 na částku 90.690,- Kč, z účtu uhrazeno dne 20. 4. 2023

- **boční PVC plachty** na základě dodavatelské faktury evidované v KDF pod č. 100255 na částku **168.553,- Kč**, uhrazeno ze ZBÚ dne 5. 5. 2023

- **el. úřední deska** ve výši **301.909,64 Kč**. Předávací protokol o předání a převzetí výstupů moderních komunikačních nástrojů mezi obcí (přejímající) a Sdružením místních samospráv ČR (předávající) byl podepsán dne 15. 12. 2023. Dodatek č. 1 ke Smlouvě o spolupráci byl podepsán dne 15. 12. 2023. Přílohou č. 1 dodatku bylo vyúčtování projektu pro Obec Bánov - výdaje na realizaci vč. DPH ve výši 301.909,64 Kč.

Oprávky v celkové výši 7.186.903,90 Kč byly zaúčtovány na účtu 082.

028 - Drobný dl. hmotný majetek ve výši 6.094.765,76 Kč. Počáteční stav byl vykázán ve výši 5.612.219,66 Kč, **zařazení** do majetku provedeno v celkové výši 650.799,10 Kč, částka odpovídala vykázanému zůstatku na účtu 558. **Vyřazení** z majetku provedeno v celkové výši 168.253,- Kč. Oprávky v plné výši zaúčtovány na účtu 088.

V roce 2023 bylo zařazeno např.:

- **el. sporák v hodnotě 7.059,- Kč**, dne 24. 5. 2023 uhrazena dodavatelská faktura evidovaná v KDF pod č. 100291

- **čerpadlo v hodnotě 13.409,- Kč**, dne 24. 5. 2023 uhrazena dodavatelská faktura evidovaná v KDF pod č. 100287

- **vlajky EU v hodnotě 3.304,- Kč**, dne 5. 5. 2023 uhrazena dodavatelská faktura evidovaná v KDF pod č. 100254

- **máry pro hřbitov v hodnotě 16.335,- Kč**, dne 20. 4. 2023 uhrazena dodavatelská faktura evidovaná v KDF pod č. 100227.

- **helmy SDH v hodnotě 56.039,94 Kč**, doloženo dodavatelskou fakturou evidovanou v KDF pod č. 100451,

- **hydrantové nádstavce, proudnice aj. pro SDH v hodnotě 50.306,- Kč**, doloženo dodavatelskou fakturou evidovanou v KDF pod č. 100470,

- **Server Lenovo v hodnotě 29.900,- Kč**, doloženo dodavatelskou fakturou

evidovanou v KDF pod č. 100742

042 - Nedokončený dl. hmotný majetek ve výši 1.842.817,- Kč -nedokončené investice.

Účet byl analyticky členěn podle jednotlivých nedokončených investic – AU 0001 Mokřad 419.240,- Kč, AU 0006 sociální bydlení 787.859,- Kč, AU 0008 rekonstrukce 413.578,- Kč, AU 0009 rekonstrukce chodníku 40.000,- Kč, AU 0014 Pumtrack 101.640,- Kč, AU 0015 povrch sběrný dvůr 20.000,- Kč a AU 0022 ve výši 60.500,- Kč Příkopové rameno.

V podrozvahové evidenci obec eviduje na účtech:

902 - Jiný DHM v celkové výši 778.609,48 Kč, operativní evidenci OÚ,

909 - Ostatní majetek v celkové výši 18.229.753,67 Kč, majetek MŠ a ZŠ.

Evidence pohledávek

Dlouhodobé pohledávky byly k 31. 12. 2023 vykázány na účtu:

471 – Dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery ve výši 42.840,- Kč.

Dne 12. 12. 2023 bylo z účtu obce uhrazeno 42.840 Kč, zaúčtováno na základě Výzvy Města Uherský Brod ze dne 31. 3. 2023 ke spolupráci při nakládání s komunálními odpady. Projednání a schválení Memoranda bylo zastupitelstvem obce dne 11. 5. 2023.

Krátkodobé pohledávky byly vykázány v celkové výši 4.599.622,43 Kč na účtech:

311 – Odběratelé ve výši 158.997,97 Kč, neuhrazené vystavené faktury v celkové výši 136.927,97 Kč (č. 2023070, č. 2023076, 2023100, 2023102 až 2023105).Opravné položky ve výši 30.896,- Kč byly zaúčtovány na účtu 194.

314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy ve výši 1.037.196,28 Kč- zálohy na el. energii 814.563,- Kč, plynu (23.120,- Kč), vodného (48.200,- Kč), na teplo (76.313,28 Kč) a na koberec do sportovní haly (75.000,- Kč)

388 – Dohadné účty aktivní ve výši 3.313.428,18 Kč – očekávaná dotace ze SFŽP na základě uzavřené Smlouvy č. 521000003. Finanční prostředky budou použity na předprostor zdravotního střediska.

377 – Ostatní krátkodobé pohledávky ve výši 90.000,- Kč. Zaúčtováno na základě uzavřených Smluv o poskytnutí finančního příspěvku na výstavbu inženýrských sítí v lokalitě „Za Poliklinikou – Požáry“ ze dne 17. 6. 2019 ve kterých byla stanovena poslední splátka v listopadu 2023 (pan Martin Š. 60.000,- Kč, pan Martin a paní Michaela Z. celkem 30.000,- Kč)

V podrozvahové evidenci obec vykazovala **na účtu 905 - Vyřazené pohledávky v celkové výši 15.448,- Kč**, v roce 2023 bez pohybu.

Evidence poplatků

Obec dle § 1 zákona č. 565/1990 Sb., o místních, poplatcích v platném znění, zavedla místní poplatky:

- **za užívání veřejného prostranství**
Zastupitelstvem obce byla usnesením dne 16. 12. 2010 schválena **Obecně závazná vyhláška obce o místním poplatku**
- **za užívání veřejného prostranství**, účinnost od 1. 1. 2011. V roce 2023 obec vybrala celkem 2.090,- Kč, ve výkazu FIN 2-12 M zaúčtováno na položce 1343.

- **poplatek ze psů**
S účinností od 13. 7. 2020 byla vydána **Obecně závazná vyhláška obce č. 2/2020 o místním poplatku ze psů**. Vyhláška byla schválena usnesením zastupitelstvem obce dne 25. 6. 2020. V roce 2023 obec vybrala celkem 25.300,- Kč, ve výkazu FIN 2-12 M zaúčtováno na položce 1341. **Na účtu 315 0110 vykázán zůstatek 0,- Kč** (PS 0,- Kč, předpis i úhrady ve výši 25.300,- Kč)
- **poplatek za komunální odpad**
S účinností od 1. 1. 2023 obec vydala **Obecně závaznou vyhlášku o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství**. Vyhláška byla schválena usnesením ZO dne 15. 12. 2022. V roce 2023 obec vybrala celkem 1.244.856,- Kč, ve výkazu FIN 2-12 M zaúčtováno na položce 1345. Na OdPa 3722 pol. 2133 zaúčtováno 40.800,- Kč tj. celkem 1.285.656,- Kč, *rozdíl mezi položkou a úhradami ve výši 1.000,- Kč*.
Na účtu 315 0100 byl k 31. 12. 2023 vykázán zůstatek ve výši 0,- Kč (PS 0,- Kč, předpis i úhrady ve výši 1.286.656,- Kč)

Na účtu 606 – Výnosy z místních poplatků byl k 31. 12. 2023 vykázán zůstatek v celkové výši 1.272.246,- Kč (předpis poplatků ze psů 25.300,- Kč + odpady 1.244.856,- Kč + z místa 2.090,- Kč)
Doporučení – účet 606 rozdělit analytikou podle jednotlivých vybíraných místních poplatků.

Evidence závazků **V roce 2023 vykazovala obec pouze krátkodobé závazky v celkové výši 2.503.197,28 Kč na účtech:**

- 321 – Dodavatelé ve výši 9.792,- Kč**, přeplatek nájemného z nebyt. prostor
- 324 - Krátkodobé přijaté zálohy ve výši 555.871,- Kč** - zálohy na služby spojené s nájmem v bytech a nebytových prostorech a na služby v DCHB
- 331 – Zaměstnanci ve výši 544.775,- Kč**,
- 336 - Sociální zabezpečení ve výši 195.074,- Kč**,
- 337 - Zdravotní pojištění ve výši 88.839,- Kč**,
- 342 - Ostatní daně, poplatky ve výši 66.772,- Kč**
Zúčtování mezd, zákonných odvodů a zákonného pojištění za měsíc prosinec 2023 bylo doloženo rekapitulací – sumářem mezd za období 12/2023.
- 343 – DPH ve výši 70.456,- Kč**, doloženo daňovým přiznáním
- 374 – Krátkodobé přijaté zálohy na transfery ve výši 9.422,- Kč**– vratka nedočerpané dotace na volby prezidenta
- 389 - Dohadné účty pasivní ve výši 962.196,- Kč** - dohad el. energie, plynu, vody a tepla

Faktura Předmětem kontroly byly **dodavatelské faktury evidované v KDF pod č. 100220 až 100299**. Faktury byly opatřeny likvidačním lístkem „Záznamem o likvidaci k účtování o došlé faktuře“, který byl opatřen záznamem o provedené řídicí kontrole dle příslušných ustanovení zákona č. 320/2001 Sb., o finanční

kontrole ve veřejné správě, v platném znění, byl podepsán příkazcem operace, správcem rozpočtu, hlavní účetní a opatřen zaúčtováním předpisu faktury na SU AU. Rozúčtování na OdPa a pol. rozpočtové skladby bylo uváděno na účetním deníku přiloženém u bankovního výpisu ze kterého byla prováděna platba faktury.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventury byly provedeny v souladu s plánem inventur zpracovaným dne 14. 12. 2023, v ZO byl vzat na vědomí dne 14. 12. 2023. členové inventurních komisí byli proškoleni dne 14. 12. 2023 - doloženo zápisem o proškolení vč. presenční listiny s podpisem.

Byly předloženy inventurní soupisy č. 1 až 38, ke kterým byly doloženy sestavy majetku, kopie faktur, bankovních výpisů aj. prvotních dokladů.

Inventarizační zpráva byla vyhotovena dne 31. 1. 2024, součástí bylo srovnání účetního stavu se stavem zjištěným inventarizací – nebyly zjištěny rozdíly.

Kontrola ověřila inventurní zůstatky a jejich srovnání s rozvahovými účty u účtů 018, 019, 032, 022, 069, 231, 244, 261, 311, 315, 321.

Kniha došlých faktur

Vedena programem Gordic, v roce 2023 byly zaevidovány dodavatelské faktury č. 100001 až 100761 na celkovou částku 30.714.805,93 Kč, ke konci účetního období byly všechny přijaté faktury uhrazeny.

Kniha odeslaných faktur

Vedena programem Gordic, v roce 2023 byly vystaveny faktury pod č. 2023001 až 2023105 na celkovou částku 3.040.165,81 Kč. **K 31. 12. 2023 nebyly uhrazeny faktury č. 2023070, č. 2023076, 2023100, 2023102 až 2023105 v celkové výši 136.927,97 Kč, nedoplatek byl součástí vykázaného zůstatku na účtu 311 – Odběratelé.**

Odměňování členů zastupitelstva

ZO dne 20. 10. 2022 stanovilo měsíční odměny neuvolněných členů ZO – pro předsedu výboru ZO ve výši 3.611,- Kč, pro člena výboru ve výši 3.010,- Kč a pro neuvolněného člena ZO ve výši 1.805,- Kč. Nulová odměna byla stanovena u člena ZO pana Štěpána K. (schváleno na základě žádosti člena ZO, vykonávání funkce trvale bez nároku na odměnu).

ZO dne 10. 11. 2022 stanovilo odměny fyzickým osobám, které nejsou členy ZO, za výkon funkce předsedy výboru ve výši 1.500,- Kč/měsíc a za výkon člena výboru ve výši 1.250,- Kč/měsíc.

Zastupitelstvo obce **dne 23. 2. 2023** usnesením ad I./8) **schválilo odměnu za výkon funkce neuvolněného člena ZO v maximální výši dle platného znění přílohy NV č. 318/2017 Sb., od 1. 3. 2023 – předseda výboru ZO 3.972,- Kč, člen výboru ZO 3.311,- Kč.** Do souhrnu jsou zahrnuty vždy max. 2 odměny za funkce s nejvyšší odměnou schválenou ZO. Do souhrnu se zahrnují pouze odměny za výkon funkce předsedy nebo člena výboru ZO.

Byla provedena kontrola mzdových listů neuvolněných členů ZO za období od 1/2023 až 12/2023:

- os. č. 49, 52, 53, 54, 55 – odměna za 1/2023 a 2/2023 vyplácena ve výši 3.010,- Kč, za 3/2023 až 12/2023 vyplácena ve výši 3.311,- Kč
- os. č. 50, 82, 83 - odměna za 1/2023 a 2/2023 vyplácena ve výši 3.611,- Kč za 3/2023 až 12/2023 vyplácena ve výši 3.972,- Kč

Nebyly zjištěny rozdíly mezi stanovenou a vyplácenou odměnou.

Nebyla překročena max. hranice stanovená přílohou č. 1 nařízení vlády č. 415/2022 Sb., kterým se mění nařízení vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev ÚSC.

Uvolněnému starostovi obce os. č. 92 a místostarostovi obce os. č. 48 byla odměna vyplácena v souladu s přílohou č. 1 (ve čtvrté kategorii) výše uvedeného nařízení vlády. V odměnách za květen jim byl vyplacen příspěvek na odívání ve výši 8.000,- Kč.

Na základě usnesení zastupitelstva obce č. ad I./16) a č. ad I./17) ze dne 14. 12. 2023 byla uvolněným členům zastupitelstva schválena mimořádná finanční odměna ve výši jednoho měsíčního platu.

V souladu s § 76, odst. 4) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění **byl návrh** na poskytnutí mimořádné odměny členovi zastupitelstva obce **uveden jako samostatný bod navrženého programu** připravovaného zasedání zastupitelstva obce, **byl odůvodněn a projednán jako samostatný bod programu jednání** zastupitelstva obce. **Důvod poskytnutí mimořádné odměny byl uveden v usnesení zastupitelstva obce**, kterým byla mimořádná odměna schválena.

Dle předloženého mzdového listu byla mimořádná odměna vyplacena za měsíc prosinec 2023.

Zjištěný nedostatek v odměňování členů ZO z roku 2022, jednalo se o nesprávný propočet alikvotní části měsíční odměny u členů ZO (os. č. 82, 83, rozdíl 46,- Kč/osobu, u os.č. 49, 53, 54 rozdíl 38,- Kč/osobu, u os. č. 52 a 55, rozdíl 23,- Kč/osobu a os. č. 50 rozdíl 34,- Kč) **byl napraven v odměnách vyplacených za měsíc březen 2023.**

Pokladní doklad **Příjmové a výdajové pokladní doklady** byly zpracovány programem Gordic, číslovány jednou souvislou číselnou řadou, doloženy u **pokladního deníku.**

Předmětem kontroly byly namátkově pokladní doklady z měsíce června 2023 v návaznosti na jejich náležitosti, doložení prvotními doklady a na zápisy v pokladním deníku - **nebyly zjištěny nedostatky, pokladní doklady obsahovaly náležitosti stanovené v § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví v platném znění.**

Pokladní deník Zpracován 5. 1. 2024 programem Gordic, obsahoval předepsané náležitosti, uzavírán po ukončení měsíce, zůstatky pokladní hotovosti byly převáděny ve správné výši.

Zůstatek pokladní hotovosti k 31. 12. 2023 činil dle zápisu v pokladním deníku obce 104.532,- Kč a byl se zůstatkem pokladny hospodářské činnosti ve výši 29.392,- Kč vykázán v celkové výši 133.924,- Kč na rozvahovém účtu 261, poslední zápis v pokladně OÚ – PPD č. 1272 ze dne 22. 12. 2023 – pronájem pálenice ve výši 3.500,- Kč.

Nebylo zjištěno neoprávněné čerpání finančních prostředků ani nevhodné výdaje.

Příloha rozvahy Předložena se stavem k 31. 12. 2023, do CSÚIS odeslána dne 15. 2. 2024, obsahovala vysvětlení a doplňující informace dle ust. § 7 odst. 3) až 5) a ust. § 19 odst. 5) zákona 563/1991 Sb., v platném znění.

Rozvaha

Sestavená dne 20. 2. 2024 programem Gordic se stavem k 31. 12. 2023, do CSÚIS odeslána 15. 2. 2024.

Aktiva v celkové výši 454.053.646,20 Kč se rovnala pasivům.

Korekci celkových aktiv ve výši 78.909.458,79 Kč tvořily zůstatky účtů oprávek k dlouhodobému nehmotnému a hmotnému majetku a zůstatek účtu opravných položek k pohledávkám.

Dlouhodobý finanční majetek byl vykázán k 31. 12. 2023 v celkové výši 11.899.081,- Kč na účtu:

069 – Ostatní dlouhodobý finanční majetek, v roce 2023 bez pohybu. Jednalo se o:

- **10.058.000,- Kč** tj. **10.058 ks akcií Slováckých vodáren a kanalizací** evidovaných ve jmenovité hodnotě 1.000,- Kč/akci,
- **1.841.081,- Kč – nepeněžitý vklad do společnosti SVK.** Zastupitelstvem obce byl schválen dne 19. 4. 2018 převod nemovitého majetku – Zesilovací stanice na p. č. 1197/2 vč. pozemku a vč. příslušenství a technologického vybavení do společnosti SVK, a. s. Společnost SVK, a. s. oznámila dne 7. 6. 2018 obci zapsání rozhodnutí představenstva SVK, a. s. o zvýšení základního kapitálu nepeněžitými vklady, obec získá 811 ks kmenových akcií v hodnotě 1.000,- Kč/ks. Prohlášení vkladatele bylo vydáno dne 28. 6. 2018. Protokol o předání a převzetí nepeněžního vkladu byl podepsán dne 28. 6. 2018. Smlouva o upsání **811 ks akcií v hodnotě 1.000,- Kč/akcie** byla podepsána dne 26. 8. 2018. Protokol o předání a převzetí hromadné akcie v číselné řadě 785572 až 786382 byl podepsán dne 24. 9. 2018, hromadná akcie byla vystavena dne 28. 8. 2018. Vklad do katastru byl proveden dne 20. 7. 2018, a to s právními účinky k 28. 6. 2018. Celkový počet akcií se stavem k 31. 12. 2023 ve výši 10.869,- ks byl ověřen i na Sdělení SVK ze dne 9. 1. 2024.

Krátkodobý finanční majetek byl vykázán v celkové výši 25.113.353,33 Kč na účtech:

244 – Termínované vklady krátkodobé ve výši 16.039.885,91 Kč, zůstatek byl ověřen na stav majetku v produktech v měně CZK ke dni 31. 12. 2023 účtu č. 1000236166 v částce 10.039.885,91 Kč (zhodnocené finance) a finanční prostředky odeslané ze ZBÚ obce dne 28. 12. 2023 ve výši 6.000.000,- Kč, na majetkový účet připsány a zhodnoceny dne 3. 1. 2023 - ověřeno na výpis transakcí.

Ze ZBÚ obce byly odeslány na majetkový účet finanční prostředky dne 24. 11. 2023 ve výši 5.000.000,- Kč, dne 27. 11. 2023 ve výši 5.000.000,- Kč a dne 28. 12. 2023 ve výši 6.000.000,- Kč. Úroky byly připsány ve výši 39.885,91 Kč.

231 - Základní běžný účet v celkové výši 8.939.543,42 Kč, zůstatek byl ověřen na bankovní výpisy účtů:

- **č. 94-916721/0710 u České národní banky ve výši 64.847,93 Kč** byl ověřen na výpis č. 34.
- **č. 3025721/0100 u Komerční banky, a. s. ve výši 8.874.695,49 Kč** byl ověřen na denní výpis č. 248 ze dne 31. 12. 2023.

261 - Pokladna ve výši 133.924,- Kč, zůstatek bez rozdílu na vykázané zůstatky v pokladní knize vedené za obecní úřad a v pokladně vedené za hospodářskou činnost, blíže viz Pokladní deník.

Účetní doklad Účetní jednotka účtuje o stavu a pohybu majetku a jiných aktiv, závazků včetně dluhů a jiných pasiv, dále o nákladech a výnosech a o výsledku hospodaření v souladu s § 2 zákona 563/1991 Sb., v platném znění v soustavě podvojného účetnictví programem Gordic, předmětem účetnictví byly skutečnosti týkající se období roku 2023.

Předložené účetní doklady obsahovaly náležitosti stanovené v § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění a v souladu s §§ 26 a 27 zákona č. 320/2001 Sb., byly faktury opatřeny podpisy příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní.

Účetní doklady byly označeny souvislými číselnými řadami a opatřeny podpisy osob odpovědných za účetní případ a za jeho zaúčtování – **v souladu s dispozičním oprávněním platným od 6. 11. 2014 - schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 2/2014 ze dne 19. 11. 2014, Dodatkem č. 1 ze dne 1. 1. 2015 (knihovnice) a Dodatkem č. 2 (obsluha pěstitelské pálenice).**

Účtový rozvrh Zpracován na účetní období roku 2023 programem Gordic, obsahoval syntetické, analytické a podrozvahové účty potřebné k zaúčtování všech účetních případů na základě směrné účtové osnovy podle § 76 vyhl. 410/2009 Sb., uspořádání a označování podrozvahových účtů podle § 47 a případného členění na analytické účty podle § 77 výše uvedené vyhlášky.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Předložen za období 6/2023 zpracovaný dne 19. 7. 2023, zaslán do CÚIS dne 18. 7. 2023. Výkaz obsahoval předepsané náležitosti stanovené vyhláškou č. 514/2021 Sb., kterou se mění vyhláška č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti, ve znění pozdějších předpisů, vyhláška nabyla účinnosti dnem 1. ledna 2022. Od 1. 7. 2022 byla provedena změna výše uvedené vyhlášky vyhláškou č. 160/2022 s účinností od 1. 7. 2022.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu k 27.2. 2024:

Daňové příjmy	47.801.349,54
Nedaňové příjmy	5.029.272,68
Kapitálové příjmy.....	839.840,-
Přijaté dotace	17.954.138,49
Příjmy celkem	71.624.600,71
Konsolidace příjmů (pol. 4138).....	9.343.000,-
Příjmy celkem po konsolidaci.....	62.281.600,71
Běžné výdaje	41.745.486,18
Kapitálové výdaje	18.344.419,98
Výdaje celkem.....	60.089.906,16
Konsolidace výdajů (pol. 5348).....	9.343.000,-
Výdaje celkem po konsolidaci.....	50.746.906,16
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci.....	11.534.694,55
Počáteční stav účtů k 1. 1. 2023.....	13.111.455,87
-Aktivní krátkodob. operace řízení likvidity (8118).....	-16.000.000,-
+ operace z peněž. účtů nemaj char. VI. sekt. (8901).....	295.000,-
- změna stavu pokladny k 31. 12. 2023.....	-1.607,-

= konečný zůstatek účtu k 31. 12. 2023.....8.939.543,42 Kč
 byl souhlasný s účtováním na sestavách a se zůstatky účtů k 31. 12. 2023:
 ZBÚ u KB, a.s. č. 3025721/0100 ve výši 8.874.695,49Kč – ověřeno na denní
 bankovní výpis při pohybu č. 248 a účtu u ČNB č. 94-916721 ve výši 64.847,93
 Kč – ověřeno na výpis č. 34.

Výkaz zisku a ztráty

Sestavený dne 27. 2. 2024 programem Gordic se stavem k 31. 12. 2023, do CSÚIS odeslán dne 15. 2. 2024.

Obec účtovala o nákladech a výnosech v hlavní i v hospodářské činnosti.

Náklady byly k 31. 12. 2023 vykázány v celkové výši 43.476.434,68 Kč (z toho za hospodářskou činnost ve výši 406.542,93 Kč).

Výnosy vykázány v celkové výši 57.427.224,52 Kč (z toho za hospodářskou činnost 674.680,99 Kč).

K 31. 12. 2023 byl vykázán výsledek hospodaření před zdaněním v celkové výši 18.397.389,84 Kč, běžného účetního období v celkové výši 17.610.789,84 Kč (z toho za hospodářskou činnost ve výši 268.138,06 Kč). Vykázaný výsledek běžného období **byl shodný s údajem vykázaným na řádku C-III.1 v rozvaze.**

Daň ve výši 786.600,- Kč byla vykázána na účtu 591, odpovídala příjmům vykázaným ve výkazu FIN 2-12 M na pol. 1122. Na základě zpracovaného výkazu zisku a ztrát vykázala obec za rok 2022 zisk ve výši 12.244.587,62Kč, částka byla převedena na účet 432 - Výsledek hospodaření předcházejících účetních období, na kterém byl vykázán k 31. 12. 2023 zůstatek ve výši 116.955.862,28 Kč.

K 31. 12. 2023 byla provedena kontrola vazby výnosových účtů u SU na položky rozpočtové skladby:

SU 681 (pol. 1111, 1112, 1113)

SU 682 (pol. 1121, 1122)

SU 684 (pol. 1211)

SU 686 (pol. 1511)

SU 688 (pol. 1334, 1381, 1382)

SU 605 (pol. 1361)

- nebyly zjištěny rozdíly.

Zřizovací listina příspěvkových organizací

Obec zřídila příspěvkové organizace:

- **Základní škola Josefa Bublíka, Bánov, okres Uherské Hradiště, příspěvková organizace**

– zřízena od 1. 1. 1994 na dobu neurčitou, její součástí je i školní družina a školní klub.

Dne 24. 10. 2007 bylo vydáno úplné znění zřizovací listiny ze dne 1. 1. 1994, Dodatku č. 1 ze dne 13. 3. 2001, Dodatku č. 2 ze dne 6. 9. 2007 a Dodatku č. 3 ze dne 19. 10. 2007.

Dodatek č. 1 ze dne 26. 6. 2009 k úplnému znění zřizovací listiny ZŠ ze dne 24. 10. 2007 – ve smyslu zákona č. 250/2000 Sb, v platném znění – 4L. III – vymezení majetku ve vlastnictví zřizovatele předaného PO k hospodaření, majetek a majetková práva a povinnosti PI k majetku ve svém vlastnictví. Dodatek nabyl účinnosti dnem schválení 26. 6. 2009.

Dne 25. 9. 2009 byla mezi půjčitelem Obcí Bánov a vypůjčitelem PO ZŠ Josefa Bublíka Bánov, uzavřena Smlouva o výpůjčce, jejímž předmětem je přenechání domu č. p. 507 na pozemku p. č. 729 a pozemku parc. č. st. 729 o výměře 8005 m² stavební parcela v k. ú. Bánov k užívání, smlouva byla uzavřena na dobu neurčitou

Obec v souladu s ustanoveními § 84 odst. 2 písm. e) zákona 128/2000 Sb, v platném znění, ustanovení § 14 odst. 2 zák. 564/1990 Sb, o státní správě a samosprávě ve školství v platném znění, § 24 odst. 4 zák. č. 284/2002 Sb, a § 27 zák. č. 250/2000 Sb, v platném znění a v souladu s rozhodnutím zastupitelstva Obce Bánov ze dne 9. 9. 2002 usnesení č. 21 zřizuje příspěvkovou organizaci s názvem:

➤ **Mateřská škola Bánov, příspěvková organizace, okres Uherské Hradiště,**

-zřízena od 1. 1. 2003 na dobu neurčitou.

Zřizovací listina byla doplněna **Dodatkem č. 1 ve smyslu platného znění zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech ÚSC ve znění pozdějších předpisů a ve znění § 27 odst. 5 písm. d), schváleným a vydaným dne 26. 6. 2009**, který nabyl účinnosti ode dne schválení.

V kontrolovaném období byly ZL beze změn.

Darovací smlouvy V roce 2023 obec uzavřela **celkem 12 darovacích smluv č. 1/2023 až 12/2023 na celkovou částku 54.500,- Kč.**

Namátkově byly předmětem kontroly níže uvedené smlouvy:

darovací smlouva č. 1/2023 uzavřena dne 31. 1. 2023 na finanční dar 2.000,- Kč, z účtu obce uhrazeno dne 2. 2. 2023

darovací smlouva č. 2/2023 uzavřena dne 17. 4. 2023 na finanční dar 3.000,- Kč, vyplaceno z pokladny obce dne 17. 4. 2023, doložen VPD č. 299

darovací smlouva č. 3/2023 uzavřena dne 26. 4. 2023 na finanční dar 1.000,- Kč, vyplaceno z pokladny obce dne 3. 5. 2023, doloženo VPD č. 398

darovací smlouva č. 4/2023 uzavřena dne 5. 6. 2023 na finanční dar 5.000,- Kč, z účtu obce uhrazeno dne 19. 6. 2023

darovací smlouva č. 5/2023 uzavřena dne 8. 12. 2023 na finanční dar 7.500,- Kč, vyplaceno z pokladny obce dne 11. 12. 2023, doloženo VPD č. 1231

darovací smlouva č. 9/2023 uzavřena dne 7. 12. 2023 na finanční dar 7.000,- Kč, z účtu obce uhrazeno dne 12. 12. 2023

darovací smlouva č. 10/2023 uzavřena dne 8. 12. 2023 na finanční dar 10.000,- Kč, z účtu obce uhrazena dne 15. 12. 2023.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Finanční prostředky na činnost neziskových organizací a spolků poskytnuté formou dotace v roce 2023 byly schváleny usnesením zastupitelstva obce v rámci rozpočtu na rok 2023 dne 15. 12. 2022.

Dle přílohy k zápisu č. 3/2022 bylo schváleno poskytnutí dotací spolkům v celkové výši 944.800,- Kč.

ZO dne 29. 6. 2023 schválilo poskytnutí dotace ve výši 15.000,- Kč.

V roce 2023 bylo na základě 29 veřejnoprávních smluv schváleno poskytnutí dotací v celkové výši 959.800,- Kč.

Vyúčtování poskytnutých finančních prostředků bylo stanoveno do 31. 10. 2023, u některých do 30. 11. 2023 a do 31. 12. 2023. Smlouvy byly opatřeny doložkou dle § 41 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích v platném znění.

Ke kontrole byly vybrány uzavřené smlouvy:

č. 12/2023, obec obdržela žádost dne 10. 11. 2022, v ZO schválena částka 180.000,- Kč, smlouva byla uzavřena 23. 1. 2023 na 180.000,- Kč, finanční prostředky byly převedeny z účtu obce dne 24. 1. 2023, smlouva byla zveřejněna na úřední desce byla od 1. 2. 2023. Vyúčtování předloženo dne 20. 11. 2023.

č. 20/2023 obec obdržela žádost dne 25. 10. 2022, v ZO schválena částka 70.000,- Kč, smlouva uzavřena 23. 1. 2023 na 70.000,- Kč, finanční prostředky byly vyplaceny v hotovosti obce z pokladny dne 23. 1. 2023 - doložen VPD č. 24, smlouva byla zveřejněna na úřední desce od 1. 2. 2023. Vyúčtování předloženo 5. 10. 2023.

č. 27/2023 - obec vyplatila finanční prostředky bez žádosti jako příspěvek na sportovní činnost, organizaci jsou obcí vystavovány faktury. V ZO byla schválena částka 60.000,- Kč. Finanční prostředky byly převedeny z účtu obce dne 26. 1. 2023. Smlouva byla uzavřena 23. 1. 2023, zveřejněna od 1. 2. 2023. V roce 2023 obec vystavila faktury č. 2023015, č. 2023037, č. 2023059, č. 2023086 a č. 2023098 na celkovou částku 60.000,- Kč.

č. 28/2023, obec vyplácí finanční prostředky bez žádosti jako příspěvek na sportovní činnost, organizaci jsou obcí vystavovány faktury. V ZO byla schválena částka 150.000,- Kč, finanční prostředky byly převedeny z účtu obce dne 26. 1. 2023. Smlouva byla uzavřena 23. 1. 2023, zveřejněna od 1. 2. 2023. V kontrolovaném období obec vystavila faktury č. 2023016, č. 2023038, č. 2023060, č. 2023087 a č. 2023099 na celkovou částku 150.000,- Kč.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V kontrolovaném období přijala obec:

- **neinvestiční dotaci na zajištění výdajů vzniklých v souvislosti s volbou prezidenta ČR v roce 2023 výši 77.200,- Kč** (přijetí zaučtováno pod UZ 98008 na pol. 4111), dotace byla poskytnuta na základě Rozhodnutí MF č. j. MF-238/2023/2201-14 ze dne 12. 1. 2023, *na účet obce u ČNB č. 94-916721/0710 dne 17. 1. 2023 - výpis č. 2 – schválena v rámci rozpočtu ve výši 70.000,- Kč, navýšení o +7.200,- Kč provedeno v rámci rozpočtového opatření č. 1/2023 schváleného usnesením zastupitelstva obce č. 4/2023 bod 3 ze dne 23. 2. 2023.*

Čerpání dotace zaučtováno pod UZ 98008 na OdPa 6118 v celkové výši 67.778,- Kč.

Dotace byla čerpána na:

- ✓ **technickou přípravu PC k volbám, kontrola, odvírování, instalace aplikace voleb pro okrsek 1 a 2pro I. a II. kolo voleb v hodnotě 7.500,- Kč,- Kč** – doloženo dodavatelskými fakturami vystavenými dne 28. 1. 2023 na 5.000,- Kč a 3. 2. 2023 na 5.000,- Kč dodavatelem Radoslava Navrátilová, Uherský Brod, *úhrada bezhotovostním převodem z účtu obce u KB, a. s. č.3025721/0100 dne 3. 2. 2023 – ověřeno na denní výpis při pohybu na účtu č. 23*

- ✓ **výdaje na občerstvení 14 členů volební komise ve výši 6.966,- Kč** – doloženo daňovým dokladem č. 5 vystaveným dne 20. 10. 2022 dodavatelem Alois Buják, hostinská činnost, Bánov za občerstvení na 4.485,- Kč - *úhrada bezhotovostním převodem z účtu obce u KB, a. s. č.3025721/0100 dne 7. 10. 2022 – ověřeno na denní výpis při pohybu na účtu č. 195 – z dotace hrazena poměrná část*
- ✓ **výdaje na odměny 14 členů dvou OVK pro I. a II. kolo voleb v celkové výši 37.550,- Kč** – 2 x předseda 3.200,- Kč, 2 x místopředseda 3.100,- Kč, 2 x zapisovatelka 3.100,- Kč a 7 x člen volební komise 2.500,- Kč a 1x člen volební komise 1.250,- Kč za I kolo voleb, doloženo kontrolní sestavou mezd za září 2023
- ✓ **výdaje na kompletaci a distribuci volebních lístků v celkové výši 15.762,- Kč**, tj. 1.717 ks x 9,18 Kč, provedeno a vyplaceno na základě 2 Dohod o provedení práce uzavřených dne 3. 1. 2023

Po předložení účetních dokladů k vyúčtování čerpání neinvestiční dotace na volby lze konstatovat, že nebylo zjištěno neoprávněné čerpání účelových prostředků, čerpání dotací proběhlo v souladu se Směrnicí MF č. 62 970/2013/12-1204 ze dne 19. 12. 2013, ve znění směrnice MF č. 6629/2018/1203 o postupu obcí a krajů při financování voleb z 30. 8. 2018, směrnicí MF č. j. MF-27047/2018/1203 ze dne 22. 2. 2019 a Směrnicí č. j. MF-1034/2022/1203-34 z 6. 9. 2022.

Finanční vypořádání neinvestiční dotace bylo provedeno dne 24. 1. 2024, vratka nedočerpané dotace ve výši 9.422,- Kč byla provedena z účtu obce u KB a. s. č. 1927721/0100 na účet kraje č. 20095-718661/0710 dne 25. 1. 2024 – ověřeno na denní výpis při pohybu na účtu č. 17.

- **neinvestiční přijatý transfer ze SR na výkon státní správy ve výši 832.500,- Kč** (přijetí zaúčtováno na po. 4112), celková výše příspěvku byla vypočtena na základě Přílohy OBCE č. 8 – Postup pro stanovení výše příspěvku na výkon státní správy jednotlivým obcím. Dotace je Krajským úřadem ZK uvolňována měsíčně po dvanáctinách v návaznosti na převody z MF ČR, *dotace byla schválena v rámci rozpočtu obec na rok 2023 usnesením zastupitelstva obce č.3/2022 bod 2 ze dne 15. 12. 2022*
- **finanční příspěvek na obnovu, zajištění a výchovu lesních porostů do 40 let věku ve výši 239.168,- Kč** (přijetí zaúčtováno pod UZ 29031 na pol. 4116 jako nástroj 170 a zdroj 5), **na ukládání klestu 3.000,- Kč** (přijetí pod UZ 29031 na pol. 4116) **a finanční příspěvek na ekologické a k přírodě šetrné technologie při hospodaření v lesích ve výši 5.568,- Kč** (přijetí pod UZ 29015 pol. 4116), příspěvky byly poskytnuty na základě Rozhodnutí vydaných Odborem životního prostředí a zemědělství KÚZK dne 10. 5. 2023 pod č. j. KUZL 12671/2022, *na účet obce u ČNB č. 94-916721/0710 dne 21. 7. 2023 - výpis č. 15 a Rozhodnutí č. KUZL 62753/2023 ze dne 4. 10. 2023 -na účet obce u ČNB dne 15. 11. 2023 - výpis č. 28 a Rozhodnutí č. KUZL 11203/2023 ze dne 7. 11. 2023 - na účet obce u ČNB dne 14. 12. 2023 - výpis č. 31 - rozpočet navýšen v rámci rozpočtového opatření č. 4/2023 schváleného usnesením zastupitelstva obce č. 7/2023 bodem 2) dne 14. 9. 2023, rozpočtovým opatřením č. 6/2023 schváleného usnesením č.*

9/2023 bodem 2) ze dne 14. 12. 2023 a rozpočtovým opatřením č. 7/2023 provedeným starostou obce na základě pověření zastupitelstva obce k provádění rozpočtových opatření v období od 14. 12. 2023 do 31. 12. 2023.

- **investiční dotaci na „Vybavení pro kulturní akce Bánov“ ve výši 123.200,- Kč** (přijetí části dotace poskytnuté ve výši 78.848,- Kč z prostředků EU pod UZ 89518 na pol. 4213 nástroj 130, nesprávně zdroj 1 – měl být 5, část poskytnutá z národních zdrojů ve výši 44.352,- Kč pod UZ 89517 na pol. 4213, nástroj 130 zdroj 5, měl být 1), dotace byla poskytnuta na základě Dohody o poskytnutí dotace z Programu rozvoje venkova ČR uzavřené dne 22. 12. 2022 se SZIF, regionální odbor Olomouc, na účet obce u ČNB č. 94-916721/0710 dne 17. 8. 2023 - výpis č. 21 – *schválena v rámci rozpočtového opatření č. 1/2023 schváleného usnesením zastupitelstva obce č. 4/2023 bod 3 ze dne 23. 2. 2023*
- **investiční dotaci na realizaci projektu „Oprava parkoviště v obci Bánov“ ve výši 4.071.400,95 Kč** (přijetí vykázáno pod UZ 90505 na pol. 4213, nástroj 170, zdroj 5), dotace poskytnutá na základě Rozhodnutí č. 5211000001 o poskytnutí finančních prostředků ze SFŽP ČR v rámci Národního plánu obnovy vydaného dne 31. 5. 2022 pod č. j. SFŽP 127209/2022, na účet obce u ČNB č. 94-916721/0710 dne 20. 12. 2023 - výpis č. 32 – *schválena v rámci rozpočtu na rok 2023 na pol.4216, v rámci rozpočtového opatření č. 7/2023 bylo převedeno na pol. 4213*
- **investiční dotaci na realizaci projektu „FVE pro obec Bánov“ ve výši 1.336.401,54 Kč** (přijetí vykázáno pod UZ 90504 na pol. 4213, nástroj 171, zdroj 5), dotace poskytnutá na základě Rozhodnutí č. 7221300096 o poskytnutí finančních prostředků ze SFŽP ČR vydaného pod č. j. SFŽP 1277661/2023, na účet obce u ČNB č. 94-916721/0710 dne 20. 12. 2023 - výpis č. 32 – *schválena v rámci rozpočtu na rok 2023 na pol.4216, v rámci rozpočtového opatření č. 7/2023 bylo převedeno na pol. 4213*
- **investiční dotaci na „Obnovu soustavy veřejného osvětlení Bánov“ ve výši 1.925.700,- Kč** (přijetí zaúčtováno pod UZ 22504 na pol. 4216 nástroj 170. zdroj 5 – prostředky EU), dotace byla poskytnuta na základě Rozhodnutí o poskytnutí dotace vydaného Ministerstvem průmyslu a obchodu ČR pod č. j. MPO 58838/2023 dne 5. 6. 2023, na účet obce u ČNB č. 94-916721/0710 dne 7. 8. 2023 - výpis č. 18 – *schválena v rámci rozpočtového opatření č. 4/2023 schváleného usnesením zastupitelstva obce č. 7/2023 bod 2 ze dne 14. 9. 2023.*

Smlouvy o dílo

Dne 23. 2. 2023 schválilo ZO smlouvu o dílo na akci Oprava parkoviště v obci Bánov s firmou STRABAG a. s. v ceně díla 3.978.263,47 Kč bez DPH. Smlouva o dílo byla uzavřena dne 29. 3. 2023 na celkovou částku 4.813.698,- Kč vč. DPH, na profilu zadavatele zveřejněna od 29. 3. 2023, v souladu s § 219 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. Obec uhradila dne 12. 9. 2023 dodavatelskou fakturu evidovanou v KDF pod č. 100544 na částku 4.813.698,- Kč.

Dne 11. 5. 2023 schválilo ZO smlouvu o dílo na akci Obnova soustavy veřejného osvětlení v obci Bánov s firmou elektroben s. r. o. v ceně díla 2.949.206,- Kč bez DPH. Smlouva o dílo byla uzavřena dne 16. 5. 2023 na celkovou částku 3.568.539,26 Kč vč. DPH, na profilu zadavatele zveřejněna od

17. 5. 2023, v souladu s § 219 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek.

Dne 29. 6. 2023 schválilo ZO smlouvu o dílo na akci FVE Bánov s firmou EnergyLAB s. r. o. v ceně díla 1.819.331,- Kč bez DPH. Smlouva o dílo byla uzavřena dne 30. 6. 2023 na celkovou částku 2.201.390,- Kč vč. DPH, na profilu zadavatele zveřejněna od 3. 7. 2023, v souladu s § 219 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek.

Dne 1. 6. 2023 byla uzavřena Smlouva o dílo – DCHB – oprava Hydroizolace, trubního vedení a šachet s firmou UHERSKOBRODSKÁ STAVEBNÍ s. r. o., cena díla 372.322,- Kč bez DPH, ukončení prací 30. 6. 2023. Dodavatelem byla vystavena faktura evidovaná v KDF pod č. 100386 na částku 372.322,- Kč.

Dne 3. 2. 2023 byla uzavřena Smlouva o dílo na akci Výměna střešních oken v budově č. p. 507 – sportovní hala Bánov se zhotovitelem Ondřej Pětník, cena díla 224.385,- Kč bez DPH. Dne 23. 8. 2023 byl uzavřen Dodatek č. 1, navýšení ceny o 33.325,- Kč bez DPH.

Dne 14. 9. 2023 schválilo ZO smlouvu o dílo na vypracování změny č. 2 ÚP v ceně díla 350.000,- Kč s firmou sw architekti Praha 2. Smlouva o dílo byla uzavřena dne 21. 9. 2023 na částku 350.000,- Kč vč. DPH.

Dne 14. 9. 2023 schválilo ZO smlouvu o dílo na územní studii v ceně díla 210.000,- Kč bez DPH s firmou Ing. Lubor Sawicki, Vsetín. Smlouva o dílo byla uzavřena dne 21. 9. 2023 na částku 254.100,- Kč vč. DPH. Dodavatelem byla v roce 2023 vystavena faktura zaevidovaná v KDF pod č. 100754 na celkovou částku 96.800,- Kč.

Dne 14. 12. 2023 schválilo ZO smlouvu o dílo na akci Komunikace pro pěší v ceně díla 2.359.735,37 Kč bez DPH s firmou SILAMO s. r. o. Uherský Brod. Smlouva o dílo byla uzavřena dne 14. 12. 2023 na částku 2.855.279,77 Kč vč. DPH, na profilu zadavatele zveřejněna od 15. 12. 2023, v souladu s § 219 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek.

Dne 14. 12. 2023 schválilo ZO smlouvu o dílo na akci Obnova MK Nad Uličkou v ceně díla 5.102.827,75 Kč bez DPH s firmou STRABAG a. s. Praha 5. Smlouva o dílo byla uzavřena dne 15. 12. 2023 na celkovou částku 6.174.422,- Kč vč. DPH, na profilu zadavatele zveřejněna od 19. 12. 2023, v souladu s § 219 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek.

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

Obec jako prodávající

K 31. 12. 2023 vykazovala obec kapitálové příjmy ve výši 839.840,- Kč, zaúčtované na OdPa 3639 pol. 3111 příjmy z prodeje pozemků ve výši 462.340,- Kč a na pol. 3122 – přijaté příspěvky od osob na pořízení dlouhodobého majetku 377.500,- Kč.

OdPa 3639 pol. 3111

Dne 9. 1. 2023 uzavřela obec kupní smlouvu na prodej pozemku p. č. 4775/5 o výměře 131 m² v k. ú. Bánov, **kupní cena sjednána ve výši 13.100,- Kč, tj. 100,- Kč/m² – úhrada provedena v kartou dne 9. 1. 2023 - doloženo PPD 5 ze dne 9. 1. 2023. Záměr zveřejněn od 29. 11. 2022 do 14. 12. 2022, prodej schválen usnesením ZO č. 3/2022 bod 1/9 ze dne 15. 12. 2022, vklad do katastru nemovitostí byl proveden dne 14. 2. 2023 s právními účinky k 23. 1. 2023.**

Dne 13. 4. 2023 uzavřela obec kupní smlouvu na prodej pozemku části p. č. 4358/2 oddělené dle GP 1306-10/2023 a nově označené jako část „b“, o výměře 10 m², která bude sjednocena s pozemkem 657 v k. ú. Bánov, **kupní cena sjednána ve výši 1.000,- Kč**, tj. 100,- Kč/m² – úhrada provedena kartou dne 13. 4. 2023 - doložen PPD č. 283. Záměr zveřejněn od 7. 2. 2023 do 22. 2. 2023, prodej schválen usnesením ZO č. 4/2022 bod I/5 ze dne 23. 2. 2023, vklad do katastru nemovitostí byl proveden dne 25. 5. 2023 s právními účinky k 3. 5. 2023.

Dne 29. 5. 2023 uzavřela obec kupní smlouvu na prodej pozemku části p. č. 2046/77 oddělené dle GP 1388-22/2023 a nově označené jako pozemek p. č. 2046/118 o výměře 26 m² v k. ú. Bánov, **kupní cena sjednána ve výši 2.600,- Kč**, tj. 100,- Kč/m² – úhrada provedena v hotovosti do pokladny obce dne 31. 5. 2023 – doložen PPD č. 563. Záměr zveřejněn od 21. 4. 2023 do 10. 5. 2023, prodej schválen usnesením ZO č. 5/2023 bod I/4 ze dne 11. 5. 2023, vklad do katastru nemovitostí byl proveden dne 22. 6. 2023 s právními účinky k 31. 5. 2023.

Dále byla předložena Kupní smlouva **uzavřená dne 17. 5. 2023** s obcí Bánov jako prodávajícím na prodej části pozemku parc. č. 4382/1 o výměře 6.634 m² oddělené dle GP č. 982- 299/2017 a nově označené jako p. č. st. 294/4 o výměře 6 m² v k. ú. Bánov **za sjednanou kupní cenu ve výši 100,- Kč/m² t. j. 600,- Kč – kupní cena byla uhrazena v hotovosti dne 30. 8. 2017 – doložen PPD č. 1272**, a to na základě uzavřené kupní smlouvy s jedním kupujícím na výše uvedený pozemek, který kupující držela a užívala ze dne 30. 8. 2017 – záměr zveřejněn od 8. 8. 2017 do 24. 8. 2017, prodej schválen usnesením ZO č. 20/2017 bod I/9 ze dne 24. 8. 2017 – usnesením ZO č. 5/2023 bod I/10 ze dne 11. 5. 2023 došlo k revokaci usnesení v části změny kupujícího. Vklad do katastru nemovitostí byl proveden dne 15. 6. 2023 s právními účinky k 24. 5. 2023.

Dne 6. 9. 2023 uzavřela obec kupní smlouvu na prodej pozemku části p. č. 80/1 a p. č. 4381/1 oddělených GP 1374-16/2023 a nově označené jako část „a“ o výměře 94 m² a části „b“, o výměře 72 m² v k. ú. Bánov, **kupní cena sjednána ve výši 16.600,- Kč**, tj. 100,- Kč/m² – úhrada provedena v hotovosti dne 18. 9. 2023 - doložen PPD č. 1054. Záměr zveřejněn od 12. 6. 2023 do 28. 6. 2023, prodej schválen usnesením ZO č. 6/2023 bod I/3 ze dne 29. 6. 2023, vklad do katastru nemovitostí byl proveden dne 1. 2. 2024 s právními účinky k 10. 1. 2024.

Dne 16. 11. 2023 uzavřela obec kupní smlouvu na prodej pozemků p. č. st. 877 o výměře 69 m² a p. č. 6595 o výměře 974 m² v k. ú. Bánov, **kupní cena sjednána ve výši 270.540,- Kč** – úhrada provedena bezhotovostním převodem na účet obce u KB a. s. č. 3025721/0100 dne 22. 12. 2023 – ověřeno na výpis č. 244. Záměr zveřejněn od 24. 10. 2023 do 8. 11. 2023, prodej schválen usnesením ZO č. 8/2023 bod I/6 ze dne 9. 11. 2023, vklad do katastru nemovitostí byl proveden dne 12. 12. 2023 s právními účinky k 16. 11. 2023.

Směnná smlouva

Dne 23. 2. 2023 uzavřela obec Bánov se společností ZEAS Bánov a. s. **Směnnou smlouvu a smlouvu o zřízení služebnosti stezky a cesty**. Předmětem smlouvy je směna pozemků parc. č. 5674 o výměře 2.049 m² – orná půda, p. č. 2046/100 o výměře 2227 m² – ostatní plocha a p. č. 6919/2 1.008 m² v k. ú. Bánov, LV č. 1799 ve vlastnictví společnosti ZEAS a. s. za pozemky ve vlastnictví obce Bánov parc. č. 6923/5 o výměře 4.465 m² – ostatní plocha a p. č. 5802 o výměře 819 m² – ostatní plocha v k. ú. Bánov. **Cena směňovaných pozemků obou smluvních stran byla stanovena dohodou smluvních stran**

ve stejné výši 158.500,- Kč.

Kupní cena směřovaných pozemků byla společností ZEAS uhrazena na účet obce u KB, a. s. č. 3025721/0100 dne 9. 3. 2023 - ověřeno na výpis č. 46, úhrada pozemků od obce Bánov byla převedena na účet společnosti ZEAS a. s. dne 10. 3. 2023 – ověřeno na výpis č. 47.

Obec Bánov jako povinný zřídil výše uvedenou smlouvou služebnost stezky a cesty v kteroukoliv denní a noční dobu ke služebné nemovitosti pozemku p. č. 6923/4 – dále jen služebnou nemovitost. Služebnost se ke služebné nemovitosti zřizuje v rozsahu stanoveném v GP. Ve služebnosti stezky je obsaženo právo průhonu, její udržování je společným nákladem povinného a oprávněného. Účelem zřízení služebnosti je zajištění dostupnosti panující nemovitosti oprávněnému, kdy jediná možná přístupová cesta vede přes služebnou nemovitost. Služebnost stezky a cesty se zřizuje za jednorázovou úplatu ve výši 1.000,- Kč

Směnná smlouva schválena usnesením ZO č. 2/2022 bod I/5 ze dne 10. 11. 2022, vklad do katastru nemovitostí byl proveden dne 23. 3. 2023 s právními účinky k 1. 3. 2023.

OdPa 3639 pol. 3122

Jedná se o finanční příspěvky přijaté obcí na výstavbu inženýrských sítí v lokalitě „Za Poliklinikou – Požáry“ v roce 2023 na základě **10 uzavřených Smluv o poskytnutí finančního příspěvku v celkové výši 377.500,- Kč**, z toho uhrazeno bezhotovostním převodem na účet obce u KB a. s. č. 3025721/0100 ve výši 295.000,- Kč, úhrada příspěvku v hotovosti do pokladny provedena v celkové výši 82.500,- Kč

Náklady na vybudování inženýrských sítí představují cca 15.000.000,- Kč a jsou hrazeny z finančních prostředků obce Bánov. Předmětem smluv jsou závazky poskytovatelů, že poskytnou příspěvek obci na vybudování inženýrských sítí. Poskytovatelé se zavázali, že poskytnou příspěvek obci jako část nákladů na realizaci inženýrských sítí, a to každý částku ve výši 150.000,- Kč. Výše příspěvku byla schválena na 15. zasedání zastupitelstva dne 5. 9. 2008, příspěvek může být snížen o 12.500,- Kč o náklady na připojení nízkého napětí, pokud poplatek za připojení k síti uhradil poskytovatel z vlastních prostředků distributorovi elektrické energie, společnosti E.ON, a. s. Příspěvek obci ve výši 150.000,- Kč bude uhrazen na účet obce v pěti ročních splátkách ve výši 30.000,- Kč, vždy nejpozději do 30. 11 kalendářního roku, první splátka do 30. 11. 2019, poslední do 30. 11. 2023.

K 31. 12. 2023 vykazovala obec výdaje na nákup pozemků ve výši 233.900,- Kč na OdPa 3639 pol. 6130.

Dne 4. 7. 2023 uzavřela obec Bánov jako kupující **kupní smlouvu a smlouvu o zřízení služebnosti**. Předmětem převodu podle smlouvy je část pozemku parc. č. 5209 o výměře 864 m² – ostatní plocha v k. ú. Bánov označená GP č. 1407-164/2023 pro změnu hranice pozemků pro průběh vlastníky zpřesněných hranic a pro vymezení stávajícího věcného břemene jako díl „c“ o výměře 377 m². , předmětem smlouvy je prodej části dílu „c“ o výměře 377m² , **kupní cena sjednaná dohodou ve výši 75.400,- Kč – úhrada provedena bezhotovostním převodem z účtu obce u KB a. s. č. 3025721/0100 dne 4. 7. 2023 – ověřeno na denní výpis při pohybu na účtu č. 129. Nákup pozemku byl schválen usnesením zastupitelstva obce č. 6/2023 bod I/10 ze dne 29. 6. 2023.**

Kupující touto smlouvou zřídil služebnost stezky a cesty zatěžující služebný pozemek parc. č. 910 o výměře 925 m² – orná půda v k. ú. Bánov ve prospěch panujícího pozemku parc. č. st. 4/1 o výměře 4.445 m² – zastavěná plocha a nádvoří v k. ú. Bánov. **Služebnost se zřizuje bezúplatně na dobu neurčitou. Vklad do katastru nemovitostí proveden dne 16. 8. 2023 s právními účinky k 25. 7. 2023.**

Smlouvy o přijetí úvěru

Obec v kontrolovaném období nečerpala ani nesplácela žádnou půjčku, úvěr ani finanční výpomoc.

Smlouvy o věcných břemenech

V kontrolovaném období bylo uzavřeno 12 smluv o zřízení věcného břemene a 1 smlouva o smlouvě budoucí o zřízení věcného břemene, ke kontrole byly vybrány níže uvedené smlouvy:

- **dne 12. 1. 2023 smlouva č. 0T-014330049113/001-ADS** s EG.D, a. s. Brno jako oprávněným, předmětem smlouvy je zřízení a vymezení věcného břemene ve prospěch PDS. Dohoda smluvních stran o zřízení věcného břemene za čelem umístění distribuční soustavy – kabelového vedení NN, pilíř na pozemku za účelem jejího provozování, jejímž obsahem bude právo jednání závazku obou smluvních stran zřídit, provozovat, opravovat a udržovat distribuční soustavu na pozemku parc. č. 2045/60 v k. ú. Bánov. Věcné břemeno bude zahrnovat též právo oprávněné provádět na distribuční soustavě úpravy za účelem její obnovy, výměny, modernizace nebo zlepšení výkonnosti včetně jejího odstranění. Věcné břemeno bylo zřízeno úplatně za jednorázovou náhradu v celkové výši 4.000,- Kč. Smlouva byla schválena usnesením zastupitelstva obce č. 3/2022 bod I/6 ze dne 15. 12. 2022. *Vklad do katastru nemovitostí proveden dne 17. 2. 2023 s právními účinky k 27. 1. 2023.*
- **dne 9. 1. 2023 smlouva č. 0T-014330058180/001-ADS** s EG.D, a. s. Brno jako oprávněným, předmětem smlouvy je zřízení a vymezení věcného břemene ve prospěch PDS. Dohoda smluvních stran o zřízení věcného břemene za čelem umístění distribuční soustavy – kabelového vedení NN, a pojistková skříň za účelem jejího provozování, jejímž obsahem bude právo jednání závazku obou smluvních stran zřídit, provozovat, opravovat a udržovat distribuční soustavu na pozemku parc. č. 2045/60 v k. ú. Bánov. Věcné břemeno bude zahrnovat též právo oprávněné provádět na distribuční soustavě úpravy za účelem její obnovy, výměny, modernizace nebo zlepšení výkonnosti včetně jejího odstranění. Věcné břemeno bylo zřízeno úplatně za jednorázovou náhradu v celkové výši 2.000,- Kč. Smlouva byla schválena usnesením zastupitelstva obce č. 3/2022 bod I/7 ze dne 15. 12. 2022. *Vklad do katastru nemovitostí proveden dne 14. 2. 2023 s právními účinky k 23. 1. 2023.*
- **dne 29. 5. 2023 smlouva č. 0T-014330080213/001-ADS** s EG.D, a. s. Brno jako oprávněným, předmětem smlouvy je zřízení a vymezení věcného břemene ve prospěch PDS. Dohoda smluvních stran o zřízení věcného břemene za čelem umístění distribuční soustavy – kabelového vedení NN, za účelem jejího provozování, jejímž obsahem bude právo jednání závazku obou smluvních stran zřídit, provozovat, opravovat a udržovat distribuční soustavu na pozemku parc. č. 4342/4 v k. ú. Bánov.

Věcné břemeno bude zahrnovat též právo oprávněné provádět na distribuční soustavě úpravy za účelem její obnovy, výměny, modernizace nebo zlepšení výkonnosti včetně jejího odstranění. Věcné břemeno bylo zřízeno úplatně za jednorázovou náhradu v celkové výši 2.000,- Kč. Smlouva byla schválena usnesením zastupitelstva obce č. 5/2022 bod I/6 ze dne 11. 5. 2023. *Vklad do katastru nemovitostí proveden dne 12. 7. 2023 s právními účinky k 20. 6. 2023.*

- **dne 3. 10. 2023 smlouva č. 0T-0143300879727/001-ADS** s EG.D, a. s. Brno jako oprávněným, předmětem smlouvy je zřízení a vymezení věcného břemene ve prospěch PDS. Dohoda smluvních stran o zřízení věcného břemene za čelem umístění distribuční soustavy – kabelového vedení NN a pojistkové skříně, za účelem jejího provozování, jejímž obsahem bude právo jednání závazku obou smluvních stran zřídit, provozovat, opravovat a udržovat distribuční soustavu na pozemku parc. č. 4382/2 v k. ú. Bánov. Věcné břemeno bude zahrnovat též právo oprávněné provádět na distribuční soustavě úpravy za účelem její obnovy, výměny, modernizace nebo zlepšení výkonnosti včetně jejího odstranění. Věcné břemeno bylo zřízeno úplatně za jednorázovou náhradu v celkové výši 2.000,- Kč. Smlouva byla schválena usnesením zastupitelstva obce č. 7/2023 bod I/5 ze dne 14. 9. 2023. *Vklad do katastru nemovitostí proveden dne 24. 11. 2023 s právními účinky k 2. 11. 2023.*
- **dne 3. 10. 2023 smlouva č. 0T-014330075524/001-ADS** s EG.D, a. s. Brno jako oprávněným, předmětem smlouvy je zřízení a vymezení věcného břemene ve prospěch PDS. Dohoda smluvních stran o zřízení věcného břemene za čelem umístění distribuční soustavy – kabelového vedení NN, za účelem jejího provozování, jejímž obsahem bude právo jednání závazku obou smluvních stran zřídit, provozovat, opravovat a udržovat distribuční soustavu na pozemku parc. č. 4371/4 a 5130/23 v k. ú. Bánov. Věcné břemeno bude zahrnovat též právo oprávněné provádět na distribuční soustavě úpravy za účelem její obnovy, výměny, modernizace nebo zlepšení výkonnosti včetně jejího odstranění. Věcné břemeno bylo zřízeno úplatně za jednorázovou náhradu v celkové výši 2.000,- Kč. Smlouva byla schválena usnesením zastupitelstva obce č. 7/2023 bod I/6 ze dne 14. 9. 2023. *Vklad do katastru nemovitostí proveden dne 21. 11. 2023 s právními účinky k 27. 10. 2023.*

Dokumentace k veřejným zakázkám

Ke kontrole byla předložena dokumentace k výběrovému řízení na FVE Bánov. Jednalo se o veřejnou zakázku malého rozsahu na dodávky – dle pokynů zadávání zakázek pro programy spolufinancované z rozpočtu SFŽP ČR.

Oznámení o zahájení výběrového řízení/Výzva k podání nabídky byla vydána dne 1. 6. 2023, hodnotícím kritériem byla stanovena nejnižší nabídková cena bez DPH.

Výzvou byly obeslány 4 firmy, **ve stanovené lhůtě pro podání nabídek obdržel zadavatel 3 nabídky účastníků:**

- elektroben s. r. o. Uherský Brod,
- Martin Končítík Slavkov
- EnergyLAB s. r. o. Uherský Brod.

Zadavatel dne 8. 6. 2023 jmenoval hodnotící komisi k otevírání obálek, posouzení a hodnocení nabídek.

Dne 15. 6. 2023 byl vyhotoven Protokol o otevírání obálek, posouzení a hodnocení nabídek, hodnotící komise provedla posouzení nabídek ve smyslu splnění podmínek stanovených zadavatelem – nikdo nebyl vyloučen. Na základě posouzení a hodnocení podaných nabídek hodnotící komise doporučila zadavateli přidělit zakázku účastníkovi, který předložil nejvýhodnější nabídku, **firmě EnergyLAB, s. r. o., IČ 17555167, se sídlem Rolnická 2190, 688 01 Uherský Brod s nabídnutou cenou 1.819.331,- Kč bez DPH (2.201.390,- Kč včetně DPH).**

Dne 15. 6. 2023 bylo vydáno Rozhodnutí zadavatele o přidělení zakázky vybranému uchazeči, se kterým byla dne 30. 6. 2023 uzavřena Smlouva o dílo na celkovou částku 2.201.390,- Kč vč. DPH, smlouva byla na profilu zadavatele zveřejněna od 3. 7. 2023. Dodavatelem byla vystavena faktura evidovaná v KDF pod č. 100722 na celkovou částku 2.201.390,- Kč, z účtu obce uhrazena dne 6. 12. 2023.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Předloženy byly následující zápisy a usnesení:

- **č. 3/2022 ze dne 15. 12. 2022** – v návaznosti na schválený rozpočet na rok
- **č. 4/2023 ze dne 23. 2. 2023** – ZO projednalo a schválilo rozpočtové opatření č. 1/2023, Smlouvu o dílo na „Opravu parkoviště v obci Bánov“ se společností STRABAG, odměna za výkon funkce neuvolněného člena ZO, inventarizační zprávu obce Bánov a Mikroregionu Východní Slovácko za rok 2022 aj
- **č. 5/2023 ze dne 11. 5. 2023** – bylo schváleno rozpočtové opatření č. 2/2023, memorandum o společném záměru při nakládání s komunálními odpady a pověřilo starostu jeho podpisem, prodej části pozemku smlouvu o zřízení věcného břemene č. OT-014330080213/001-ADS, smlouvu o smlouvě budoucí o zřízení věcného břemene č. OT-001040024071/011-PROS, smlouvu o nájmu pozemků mezi obcí a Spolkem myslivců Bánov, smlouva o dílo na akci „Obnova soustavy veřejného osvětlení v obci Bánov“, revokaci usnesení č. 20/2017 bod I/9 ze dne 24. 8. 2017 v části změny kupujícího
- **č. 6/2023 ze dne 29. 6. 2023** – schválilo rozpočtové opatření č. 3/2023, prodej pozemků, pronájem nebytových prosto v budově OÚ č. 700 – poradenství software a hardware, smlouvu o bezúplatném převodu vlastnického práva k nemovitým věcem č. UZVS/BUH/2557/2023, smlouvu o zřízení věcného břemene č. OT-014330077695/001-ADS, dále schválilo účetní závěrku obce Bánov za rok 2022, ZŠ a MŠ Bánov a závěrečný účet a celoroční hospodaření obce za rok 2023 bez výhrad, smlouvu o dílo na akci „FVE Bánov“, uzavření veřejnoprávní smlouvy se Z. ú. PAHOP aj.
- **č. 7/2023 ze dne 14. 9. 2023** – projednalo a schválilo rozpočtové opatření čl. 4/2023, 4 smlouvy o zřízení věcného břemene s EG.D, Brno, uzavření dvou smluv se SFŽP na poskytnutí podpory na akce uzavření smluv o dílo na vypracování územní studie Bánov a na vypracování změny 2 Územního plánu Bánov, prodej a nákup pozemků aj.
- **č. 8/2023 ze dne 9. 11. 2023** – ZO schválilo rozpočtové opatření č. 5/2023, smlouvu o úhradě nákladů na likvidaci a soustředování vybraného plastového odpadu, smlouvu o úhradě nákladů na úklid a nakládání s odpady tabákových výrobků, smlouvu o zřízení věcného břemene č. OT-014330058180/003-ADS, prodej pozemku parc. č. 6595 o výměře 974 m² v k. ú. Bánov

- **č. 9/2023 ze dne 14. 12. 2023** – byl schválen rozpočet obce na rok 2024, rozpočtové opatření č. 6/2023, rozpočet ZŠ a MŠ na rok 2024, OZV o místním poplatku za užívání veřejného prostranství, OZV o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství. OZV, kterou se zakazuje konzumace alkoholických nápojů na vymezených veřejných prostranstvích, OZV, kterou se vydává požární řád obce, jednací řád zastupitelstva obce a schválilo delegování práva provádět rozpočtová opatření na starostu obce v období od 14. do 31. 12. 2023, smlouvy o dílo na akce „Komunikace pro pěší Bánov“ a „Obnova místní komunikace Nad Uličkou v obci Bánov“, mimořádnou odměnu starostovi obce, střednědobý výhled rozpočtu aj.

Informace o místě, době a navrženém programu připravovaného zasedání zastupitelstva obce byly zveřejněny **v soudu s § 93 odst. 1) výše citovaného zákona.**

O průběhu zasedání zastupitelstva obce byly pořízeny zápisy, které byly podepsány starostou nebo místostarostou a určenými ověřovateli. V zápise byl uveden počet přítomných členů zastupitelstva obce, schválený pořad jednání zastupitelstva obce, průběh a výsledek hlasování a přijatá usnesení **v souladu s odst. 1) § 95 zákona 128/2000 Sb., v platném znění.**

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

Sociální fond obce se řídil směrnicí Sociální fond pro rok 2023 a Zásadami pro použití prostředků fondu, ve kterých byly stanoveny podmínky a způsob poskytování plnění z tohoto fondu. Ve směrnici byl stanoven účel fondu, zdroje fondu (příspěvek z rozpočtu obce ve výši 5 % z objemu hrubých mezd předcházejícího roku a zůstatek z předcházejícího roku) a použití fondu.

Fond je určen pro funkcionáře a zaměstnance obce Bánov. Rozpočet pro rok 2023 byl sestaven jako vyrovnaný - příjmy i výdaje v celkové výši 399.718,- Kč.

Pro tvorbu a čerpání finančních prostředků fondu **nebyl zřízen samostatný účet**, účetní doklady byly součástí hlavního účetnictví obce, byly účtovány na účtu 419.

Účet 419 k 31. 12. 2023:

Počáteční stav k 1. 1. 2023 (AU 0100, 0120).....	100.785,- Kč
Příjmy (AU 0130).....	298.933,- Kč
<u>Čerpání (AU 0130).....</u>	<u>235.914,51 Kč</u>
Zůstatek	163.803,49 Kč

Finanční prostředky byly použity v souladu se stanovenými podmínkami.

Hospodářská činnost

Obec provozuje hospodářskou činnost na úseku hostinské činnosti – minibar ve Sportovní hale.

Pro potřeby hospodářské činnosti **nebyl zřízen samostatný bankovní účet**, příjmy a výdaje byly uskutečňovány **výhradně v hotovosti.**

Inkasované příjmy (tržby za prodané zboží), byly odváděny do příjmové pokladny hlavní činnosti (na OÚ) nebo byly používány na úhradu dodavatelských faktur za nákup zboží v hotovosti. **Dodavatelské faktury a prvotní účetní doklady** (paragony) byly přikládány k výdajovému pokladnímu dokladu, kterým byla provedena jejich úhrada. Evidence dodavatelských faktur a paragonů byla vedena za jednotlivé měsíce na samostatném archu papíru A4, na kterém byl uveden datum, číslo pokladního dokladu, název dodavatele a částka.

Pokladní kniha byla vedena ručně pro příjmy vybírané v hotovosti (tržby) a výdaje na drobný nákup, uzavírána měsíčně, zůstatek byl převáděn do počátečního stavu následujícího měsíce.

K 31. 12. 2023 byl vykázán zůstatek v pokladní knize ve výši 29.392,- Kč (převod zůstatku z listopadu ve výši 35.658,- Kč + příjmy 99.550,- Kč – výdaje 105.816,- Kč, poslední doklad č. 85 ze dne 29. 12. 2023). Zůstatek byl součástí zůstatku vykázaného na účtu 261 – Pokladna.

Byla provedena namátková kontrola pokladních dokladů:

- **za červen 2023 (výdajových č. 188 - 211** na celkovou částku 53.094,- Kč **a příjmových za tržby č. 71 - 92** v celkové výši 34.665,- Kč)
- **prosinec 2023 (výdajových č. 328 až 360** na celkovou částku 105.816,- Kč, **příjmových za tržby č. 67 až 85** na celkovou částku 99.550,- Kč).

Nebyly zjištěny nedostatky, pokladní doklady obsahovaly náležitosti stanovené v § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví v platném znění.

Doporučení:

Zajistit trvalost účetních dokladů tištěných na „termopapíru“.

Výkaz zisku a ztráty za hospodářskou činnost k 31. 12. 2023

celkové náklady.....	406.542,93 Kč
<u>celkové výnosy.....</u>	<u>674.680,99 Kč</u>
výsledek hospodaření.....	268.138,06 Kč byl součástí vykázaného zůstatku v rozvaze část C, bod III. 1.

Náklady byly vykázány na účtech:

501 – Spotřeba materiálu ve výši 939,58 Kč – nákup kelímků, doloženy paragony u výdajových pokladních dokladů č. 286 ze dne 2. 11. 2023 na celkovou částku 525,- Kč vč. DPH, č. 257 ze dne 10. 10. 2023 na celkovou částku 78,- Kč vč. DPH a č. 234 ze dne 20. 9. 2023 na celkovou částku 534,- Kč vč. DPH.

504 - Prodané zboží ve výši 400.603,35 Kč

518 - Ostatní služby ve výši 5.000,- Kč, sanitace (např. 6 x 500,- Kč, doloženo paragony u VPD č. 18 ze dne 17. 1. 2023, č. 103 ze dne 14. 3. 2023, č. 133 ze dne 11. 4. 2023, č. 164 ze dne 19. 5. 2023, č. 195 ze dne 8. 6. 2023 a č. 59 ze dne 15. 2. 2023)

Výnosy byly vykázány v celkové výši 674.680,99 Kč na účtu 604 - Výnosy z prodaného zboží.

Účetní závěrka

Účetní závěrka obce Bánov sestavená k 31. 12. 2022 byla schválena v souladu s vyhláškou 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek **usnesením zastupitelstva obce č. 6/2023 bod I/7 ze dne 29. 6. 2023** - doloženo Protokolem o schválení účetní závěrky za rok 2021, který obsahoval náležitosti stanovené v § 11 vyhl. 220/2013, Sb. Přílohou byla rozvaha, její příloha, výkaz zisku a ztráty, zpráva o přezkoumání hospodaření, inventarizační zpráva.

Výpočet dle § 17 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti.	<u>Příjmy po konsolidaci</u>	
	Příjmy v roce 2020.....	52.638.169,-
	Příjmy v roce 2021.....	64.624.886,-
	Příjmy v roce 2022.....	58.292.748,-
	<u>Příjmy v roce 2023.....</u>	<u>62.281.600,-</u>
	Celkem.....	237.837.403,-
	Průměr příjmů z 4 roky.....	59.459.350,75 Kč
	<u>Cizí prostředky.....</u>	<u>0,- (na účtech 281, 282, 283, 289, 322, 326, 362, 451, 452, 453, 456, 457)</u>
Podíl dluhu k průměru příjmů.....	0 %	

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 právními nebo fyzickými osobami.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

II. Při dílčím přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

III. Při konečném přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) a písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

C. Závěr

I. Odstraňování chyb a nedostatků z předchozích let

Méně závažné chyby a nedostatky: nesprávně propočtená alikvotní část odměn u uvolněných a neuvolněných členů ZO. **NAPRAVENO** (splněno dne: 1. 7. 2023) - rozdíly vyplacených odměn neuvolněných zastupitelů za 9 a 10/2022 byly uhrazeny v odměnách za březen 2023 - ověřeno na mzdové listy.

II Při přezkoumání hospodaření obce Bánov za rok 2023 nebyly zjištěny chyby a nedostatky [§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.].

III. Nebyla zjištěna rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Bánov za rok 2023

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,35 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,57 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

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

Bc. Marek Mahdal, starosta obce Bánov, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek neuhospodařil 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, obligace, neuskutečnil majetkové vklady, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena a projednána se zástupcem obce Bánov dne 9. 4. 2024.

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

D. Poučení

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

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

V rámci stanoviska může územní celek podat písemné 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 statutárního zástupce o vzdání se práva písemné stanovisko podat.

Ivana Šebestová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

podpis

Věra Burešová
kontrolor

Podpis

1 x obdrží: Obec Bánov

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