

Odbor interního auditu a kontroly
Oddělení kontrolní

Obec Francova Lhota
Francova Lhota 325
756 14 Francova Lhota

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
19. března 2024	Ing. Věra Bělíčková	KUZL 25664/2024	KUSP 45813/2023 IA

Zpráva č. 89/2023/IA
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Francova Lhota, IČO: 00303755
za rok 2023

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 03.10.2023 - 05.10.2023 (dílčí přezkoumání)
18.03.2024 - 19.03.2024 (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 31.08.2023.
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 19.03.2024.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Francova Lhota, Francova Lhota 325
756 14 Francova Lhota

Přezkoumání vykonal:
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Věra Bělíčková

Obec zastupovali:
starosta: Miroslav Brlica
účetní: Pavla Bistrá

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce na rok 2023 byl zveřejněn v období od 25.1.2023 do dne zveřejnění schváleného dokumentu. Návrh rozpočtu byl zpracován pro příjmy v celkové výši 36.717.600 Kč, výdaje v celkové výši 53.717.600 Kč, financování 17.000.000 Kč.
Pravidla rozpočtového provizoria	Usnesením 2. zasedání ZO dne 22.12.2022 bylo schváleno rozpočtové provizorium do doby schválení rozpočtu pro rok 2023 s těmito pravidly: - uvolňování výdajů do výše jedné dvanáctiny celkové roční částky skutečných výdajů roku 2022 v každém měsíci provizoria, - obec hradí závazky vyplývající z již uzavřených a předjednaných smluv a objednávek, - v případě nepředvídatelných událostí (živelná katastrofa, havárie) rozhodne o uvolnění prostředků rada obce. Pravidla rozpočtového provizoria byla zveřejněna dne 27.12.2022 s uvedením data sejmutí 31.3.2023.
Rozpočtová opatření	V r. 2023 byl schválený rozpočet změněn rozpočtovým opatřením č. 1 - 4. Všechna rozpočtová opatření byla schválena usnesením ZO a byla zveřejněna v souladu s ust. § 16, odst. (5) zákona č. 250/2000 Sb. Upravený rozpočet - viz příloha. Usnesením 2. zasedání ZO dne 14.12.2018 bylo schváleno pověření radě obce provádět rozpočtová opatření v zastupitelstvem stanoveném rozsahu.
Schválený rozpočet	Usnesením 3. zasedání ZO dne 10.2.2023 byl schválen rozpočet obce na rok 2023 se stanovením závazných ukazatelů: celková výše výdajů dle jednotlivých §, výše jednotlivých příspěvků příspěvkovým organizacím, neziskovým organizacím dle přílohy zápisu. Do zveřejněného návrhu rozpočtu byly zapracovány připomínky schválené při projednávání návrhu rozpočtu v ZO. Schválený rozpočet - viz příloha. ZO schválilo tvorbu a čerpání fondu oprav ve výši 150.000 Kč. Schválený rozpočet byl zveřejněn 23.2.2023 s uvedením data sejmutí 31.3.2024.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Obec je zřizovatelem dvou příspěvkových organizací: „Základní škola Francova Lhota“ a „Mateřská škola Francova Lhota“. Stanovení závazných ukazatelů PO je uvedeno v příloze. Závazné ukazatele byly oběma PO sděleny dopisy ze dne 24.2.2023. Usnesením 5. schůze RO ze dne 27.2.2023 byly schváleny rozpočty oběma PO na r. 2023 a SVR na r. 2024-2025. Dokumenty jsou zveřejněny na stránkách PO. Usnesením 6. schůze RO ze dne 27.3.2023 byly schváleny HV obou PO za rok 2022: HV PO MŠ ve výši 112.565,44 Kč a jeho převod do RF; HV PO ZŠ ve výši 15.270,99 Kč a jeho převod do RF; Usnesením 8. schůze RO ze dne 12.6.2023 byla schválena účetní závěrka PO MŠ Francova Lhota za rok 2022 a účetní závěrka PO ZŠ Francova Lhota za rok 2022. <u>Zjištění:</u> - dle vyhlášky 220/2013 Sb., § 29, odst. 1 se schválením účetní závěrky rozumí také schválení výsledku hospodaření včetně jeho rozdělení. Rada obce schválila dne 27.3.2023 HV PO a dne 12.6.2022 účetní závěrku, což není v souladu s výše uvedeným zněním vyhlášky.

Střednědobý výhled rozpočtu	Usnesením 4. zasedání ZO dne 12.5.2023 byl schválen SVR na r. 2024-2025. Návrh SVR byl zveřejněn od 26.4.2023 do dne zveřejnění schváleného dokumentu. Schválený SVR je zveřejněn od 26.5.2023.
Závěrečný účet	Usnesením 4. zasedání ZO dne 12.5.2023 byl schválen závěrečný účet obce Francova Lhota za rok 2022 a vysloven souhlas s celoročním hospodařením obce bez výhrad. Návrh závěrečného účtu obce za rok 2022 včetně zprávy o přezkoumání hospodaření obce byl zveřejněn v období od 26.4.2023 do dne zveřejnění schváleného dokumentu. Schválený Závěrečný účet byl zveřejněn dne 29.5.2023 s uvedením data sejmutí 30.6.2024.
Bankovní výpis	Při dílčím přezkoumání byl ověřen stav prostředků ZBÚ k 30.6.2023 na bankovních účtech: ČSOB č.ú. 210383089/0300 (AÚ 231 00x0) - zůstatek 16.395.305,57 Kč byl ověřen na výpis č. 2023/6; ČSOB č.ú. 255268420/0300 (AÚ 231 0011) - zůstatek 39.210,03 Kč byl ověřen na výpis č. 2023/6; ČNB č.ú. 94-816851/0710 (AÚ 231 0012) - zůstatek 6.815.872,48 Kč byl ověřen na výpis p.č. 18; ČNB č.ú. 2006-816851/0710 (AÚ 231 0013) - zůstatek 9.086 Kč byl ověřen na výpis p.č. 6; Zůstatky celkem ve výši 23.259.474,08 Kč odpovídaly hodnotě SÚ 231 v rozvaze i hodnotě řádku č. 6010 výkazu Fin 2-12 M k témuž datu. Při konečném přezkoumání byl ověřen stav prostředků ZBÚ k 31.12.2023 na bankovních účtech, doloženo u přílohy č. 13 IS: ČSOB č.ú. 210383089/0300 (AÚ 231 0010) - zůstatek 13.559.265,34 Kč byl ověřen na výpis č. 2023/12; ČSOB č.ú. 255268420/0300 (AÚ 231 0011) - zůstatek 39.896,37 Kč byl ověřen na výpis č. 2023/12; ČNB č.ú. 94-816851/0710 (AÚ 231 0012) - zůstatek 4.470.491,43 Kč byl ověřen na výpis p.č. 48; ČNB č.ú. 2006-816851/0710 (AÚ 231 0013) - zůstatek 8.491 Kč byl ověřen na výpis p.č.13; Zůstatky celkem ve výši 18.078.144,14 Kč odpovídaly hodnotě SÚ 231 v rozvaze i hodnotě řádku č. 6010 výkazu Fin 2-12 M k témuž datu.
Evidence majetku	Hmotný a nehmotný majetek obce (SÚ 018, 019, 021, 022, 028, 029, 031) je evidován s využitím SW KEO4. Seznamy majetku vč. inventurních čísel jsou doloženy v členění podle SÚ AÚ v přílohách IS. Nemovitý majetek evidovaný v KN je doložen k příloze IS výpisy z KN prokazující stav k 31.12.2023. Pozemky zatížené věcným břemenem jsou evidovány odděleně na AÚ 031 0X10. Obec nemá majetek omezený zástavním právem. Byla provedena kontrola příloh IS k SÚ: SÚ 018 - příloha č. 1; SÚ 019 - příloha č. 2; SÚ 021 - příloha č. 3; SÚ 022 - příloha č. 4, SÚ 029 - příloha č. 6; + další písemnosti zprávy;
Evidence pohledávek	Obec eviduje krátkodobé pohledávky v celkové hodnotě 1.378.023,67 Kč. Byla provedena kontrola příloh k IS: SÚ 311 ve výši 220.298 Kč, doloženo u příloha č. 16 IS soupisem pohledávek z vystavených fa a nájmu, SÚ 314 ve výši 483.153,27 Kč, k příloze č. 17 IS doložen rozpis záloh za el. energii, plyn, vodu; SÚ 343 ve výši 172.301 Kč, doloženo u přílohy č. 21 IS kopií priznání k DPH; SÚ 346 ve výši 2.055 Kč, doloženo u přílohy č. 22 IS žádostí o doplatek dotace; SÚ 388 ve výši 456.567,40 Kč, doloženo u přílohy č. 25 IS soupisem dohadů

dotací, dohadů k nevyúčtovaným zálohám k nájům;
SÚ 377 ve výši 43.679 Kč, doloženo u přílohy č. 23 IS, pohledávka ze zrušené objednávky.

Evidence závazků	Obec eviduje krátkodobé závazky v celkové hodnotě 2.670.145,85 Kč. Provedena kontrola příloh IS: SÚ 321 ve výši 80.967,37 Kč, doloženo u přílohy č. 18 IS výpisem KDF; Závazky z mezd za 12/2023, doloženo u přílohy č. 20 IS rekapitulací mezd: - SÚ 331 ve výši 412.550 Kč; - SÚ 336 ve výši 134.490 Kč; - SÚ 337 ve výši 56.829 Kč; - SÚ 342 ve výši 17.305 Kč; SÚ 383 ve výši 295.296,11 Kč, doloženo u přílohy č. 24 soupisem závazků; SÚ 389 ve výši 1.009.703,70 Kč, doloženo u přílohy č. 26 IS, dohadná položka spotřeby energií, nevyúčtovaných dotací a dohad daně z příjmů za rok 2023 ve výši 194.460 Kč;
Faktura	Byla provedena kontrola zaúčtování předpisu došlých fa, dokl. č. 23-001-00130 až 23-001-00180. Ke každé fa je vyhotoven tzv. "Likvidační lístek", který je mimo jiné opatřen doložkou o kontrole ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb.
Inventurní soupis majetku a závazků	Vnitřní předpisy k provedení inventarizace a doklady prokazující provedení inventarizace: - Plán inventur pro rok 2023 ze dne 11.12.2023. - Inventarizační zpráva za rok 2023 ze dne 2.2.2024. - IS včetně příloh podle SÚ č 1 - 27 (kontrolované přílohy IS - viz písemnosti zprávy)
Kniha došlých faktur	Evidence došlých faktur je vedena v SW KEO4. V r. 2023 jsou v ní evidovány fa v číselné ř. 23-001-00001 až 23-001- 00516.
Kniha odeslaných faktur	Evidence vydaných faktur je vedena v SW KEO4. Vydané faktury jsou v r. 2023 evidovány chronologicky v číselné řadě 23-002-00001 až 23-002-00660.
Odměňování členů zastupitelstva	ZO má 15 členů, rada obce má 5 členů. Usnesením ustavujícího zasedání ZO dne 14.10.2022 bylo schváleno uvolnění starosty a místostarosty pro výkon funkcí. ZO schválilo, že za výkon neuvolněných funkcí nebudou vypláceny odměny. Byla provedena kontrola měsíčních odměn vyplácených členům ZO za období leden - červen 2023. Měsíční odměna vyplácená uvolněným členům ZO je v souladu s nařízením vlády č. 318/2017 Sb., v platném znění. Měsíční odměny neuvolněným členům ZO nebyly vypláceny.
Pokladní doklad	Byla provedena kontrola pokladních dokladů za duben a květen, dokl. č. 23-701-00215 až 23-701-00375, dokl. č. 23-702-00001 až 23-702-00030; 23-701-00801 až 23-701-00850.
Pokladní kniha (deník)	Obec vede odděleně pokladnu hlavní činnosti a pokladnu IC Pulčín. Hlavní pokladna (AÚ 261 0100) - pokladní evidence je vedena v SW KEO4. V r. 2023 jsou evidovány pokladní doklady v číselné řadě 23-701-00001 až 23-701-00850. Zůstatek pokladní hotovosti k 31.12.2023 byl ve výši 52.419 Kč; Pokladna IC Pulčín (AÚ 261 0110) – pokladní evidence je vedena v SW KEO4. V r. 2023 jsou evidovány pokladní doklady v číselné řadě 23-702-00001 až 23-702-00030. Zůstatek pokladní hotovosti k datu 31.12.2023 byl ve výši 2.700 Kč; Zůstatek pokladní hotovosti celkem dle pokladních deníků ve výši 55.119 Kč odpovídal hodnotě SÚ 261 v rozvaze i hodnotě řádku 6040 výkazu Fin 2-12 M.

Příloha	Při dílčím přezkoumání předložen výkaz sestavený k datu 30.6.2023, okamžik sestavení dne 21.7.2023. Při závěrečném přezkoumání předložen výkaz sestavený k datu 31.12.2023, okamžik sestavení dne 15.2.2024.
Rozvaha	Při dílčím přezkoumání kontrolována rozvaha sestavená k datu 30.6.2023, okamžik sestavení dne 21.7.2023. Obec vykazuje k uvedenému datu aktiva brutto v hodnotě 372.911.774,25 Kč, netto 284.524.538,53 Kč, hodnota korekce je 88.387.235,72 Kč. Hodnota pasiv je rovna hodnotě aktiv netto. Hodnota výsledku hospodaření k uvedenému datu vykázaná na ř. C.III.1 je 6.303.101,80 Kč. Zjištění: - položka rozvahy C.III.2. vykazuje k 30.6.2023 chybně hodnotu 12.753.565,42 Kč, správně 0 Kč. Účetní závěrka obce byla schválena dne 12.5.2023. Tímto došlo k porušení § 28, odst. 2 vyhlášky č. 410/2009 Sb. Opraveno dokl. č. 23-007-00029. - položka rozvahy D.III.35. vykazuje chybně hodnotu -13.613 Kč. U dokl. č. 23-001-00124 a 00138 bylo chybně účtováno na SÚ 383, správně SÚ 518. Opraveno dokl. č. 23-008-00027 a 00028. Při konečném přezkoumání kontrolována rozvaha sestavená k datu 31.12.2023, okamžik sestavení dne 15.2.2024. Obec vykazuje k uvedenému datu aktiva brutto v hodnotě 381.500.985,04 Kč, netto 286.433.708,86 Kč, hodnota korekce je 95.067.276,18 Kč. Hodnota pasiv je rovna hodnotě aktiv netto. Hodnota výsledku hospodaření k uvedenému datu vykázaná na ř. C.III.1 je 11.747.964,28 Kč.
Účetní doklad	Byla provedena kontrola účetních dokladů k BÚ u ČNB, dokl. č. 23-802-00001 až 23-802-00018, k BÚ u ČSOB, dokl. č. 23-801-00001 až 23-801-00025 (číslování dokladů po denních výpisech).
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Při dílčím přezkoumání předložen výkaz Fin 2-12M k datu 30.6.2023, okamžik sestavení dne 21.7.2023. Při závěrečném přezkoumání předložen výkaz Fin 2-12M k datu 31.12.2023, okamžik sestavení dne 22.2.2024 - viz příloha.
Výkaz zisku a ztráty	Při dílčím přezkoumání kontrolován výkaz Z/Z sestavený k datu 30.6.2023, okamžik sestavení dne 21.7.2023. Obec vykazuje k uvedenému datu náklady v hodnotě 13.807.416,28 Kč; výnosy v hodnotě 20.110.518,08 Kč. Výsledek hospodaření ve výši 6.303.101,80 Kč souhlasil s hodnotou uvedenou v rozvaze k témuž datu. Při závěrečném přezkoumání kontrolován výkaz Z/Z sestavený k datu 31.12.2023, okamžik sestavení dne 15.2.2024. Obec vykazuje k uvedenému datu náklady v hodnotě 32.453.508,34 Kč; výnosy v hodnotě 44.201.472,62 Kč. Výsledek hospodaření ve výši 11.747.964,28 Kč souhlasil s hodnotou uvedenou v rozvaze k témuž datu. Obec nevykazuje hospodářskou činnost evidovanou na samostatných analytických účtech.
Dohody o provedení práce	Byla provedena kontrola DPP vyplacených z účelových prostředků ÚZ 98008: Dohoda o provedení práce uzavřená dne 2.1.2023 na pracovní úkol: rozvoz hlasovacích lístků. Dohoda o provedení práce uzavřená dne 12.1.2023 na pracovní úkol: příprava a úklid volební místností. Celkem vyplacena z účelových prostředků částka 16.455 Kč.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Obec eviduje v příjmech k v r. 2023 účelové prostředky: <u>Dotace MPSV na aktivní politiku zaměstnanosti, příjem pol. 4116:</u> ÚZ 13013 ve výši 328.258 Kč, čerpání v plné výši na § 3639, pol. 5xxx; ÚZ 13101 ve výši 23.741 Kč, čerpání v plné výši na § 3639, pol. 5xxx; <u>Dotace MPO nad projekt: "Energetická koncepce pro obec Francova Lhota", Rozhodnutí MPO č.j. 92528/2023, příjem pol. 4116:</u> ÚZ 22024 ve výši 255.915 Kč, čerpání v plné výši na § 2125, pol. 5168. Doloženo FV ze dne 2.2.2024; <u>Dotace MZe ČR na hospodaření v lesích, příjem pol. 4116:</u> ÚZ 29031 ve výši 71.437 Kč, dotace na obnovu, zajištění a výchovu lesních porostů, ; <u>Dotace SZIF na projekt: "Rekonstrukce LC Vlčíčka", r.č.21/013/04320/672/004236/001, příjem pol. 4213:</u> ÚZ 89505 ve výši 1.590.2963 Kč, čerpání v plné výši na § 1031, pol. 6121; ÚZ 89506 ve výši 1.558.804 Kč, čerpání v plné výši na § 1031, pol. 6121; <u>Dotace MF ČR, pol. 4111:</u> ÚZ 98008 ve výši 77.200 Kč, dotace na výdaje spojené s volbami prezidenta, vykázáno čerpání ve výši 79.255 Kč. Doloženo FV ze dne 8.2.2024. Obec žádá o doplatek ve výši 2.055 Kč. Byla provedena kontrola dokladů k čerpání ÚZ 98008 celkem ve výši 79.255 Kč, pokl. dokl. č. 23-701-: 00096, 00081, 00075, 00052, 00033, 00007; dokl. k BÚ č. 23-801-:00049, 00037, 00030. Kontrolou dokladů nebylo zjištěno neoprávněné použití účelových prostředků. (poštovně bylo chybně zaříděno na položku 5169, správně 5161 - opraveno dne 1.9.2023) <u>Dotace ZK, příjem pol. 4122:</u> ÚZ 00150 ve výši 41.400 Kč, dotace pro PO ZŠ na projekt: Zážitkové kurzy sebeobrany pro žáky 6.-9. ročníků, Smlouva D/2968/2023/ŠK, převedeno PO v plné výši. ÚZ 00020 ve výši 96.000 Kč, dotace na projekt: Dovybavení zásahového vozidla CAS, Smlouva D/1250/2022/KH. <u>Dotace ZK, příjem pol. 4222:</u> ÚZ 00020 ve výši 289.678 Kč, dotace na projekt: "AED a čtyřkolka pro SDH Francova Lhota", Smlouva č. D/3189/2023/KH., vykázáno čerpání na § 5512 pol. 6122 a 6123 v plné výši;
Smlouvy nájemní	Nájemní smlouva a smlouva o budoucí smlouvě o zřízení služebnosti č. 2398/2023-SML/717/3512-23/N/Ru uzavřená dne 30.10.2023 mezi Obcí Francova Lhota na straně nájemce a budoucího oprávněného z VB a Povodí Moravy, s.p. na straně pronajímatele a budoucího povinného na pronájem pozemků parc.č. 4915/16, 4915,18, 4961/1 za účelem "Vybudování mostu v obci Francova Lhota přes potok Senice u č.p. 373", roční nájemné činí 10.909,80 Kč (+ inflace). V r. 2023 nebylo nájemné pronajímatelem fakturováno.
Smlouvy o dílo	Smlouva o dílo uzavřená dne 25.4.2023 mezi objednatelem Obcí Francova Lhota a zhotovitelem TESGE stavby s.r.o., Ústí 194, , na předmět smlouvy: "Kolumbárium Francova Lhota", na cenu 2.452.941 Kč bez DPH, 2.968.059 Kč včetně DPH. Termín dokončení díla do 5 měsíců od převzetí staveniště, nejpozději odeslání výzvy k převzetí do 15.10.2023. Uzavření smlouvy o dílo bylo schváleno usnesením 7. schůze rady obce dne 24.4.2023. Na základě smlouvy obec obdržela od zhotovitele fa, evidované v KDF pod č. 23-001-00203,000325 a 00405, celkem na částku 2.968.059 Kč. Výše skutečně uhrazené ceny byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 1.12.2023.

Zjištění:

Smlouva o dílo byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 26.9.2023, co není v souladu s ust. § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb.

Při závěrečném přezkoumání bylo ověřeno dodržování ust. § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb. - zveřejňování smluv na profilu zadavatele:

Kupní smlouva uzavřená dne 7.2.2023 s prodávající Zálesí a.s. Luhačovice na předmět smlouvy: „Štípací stroj pro palivové dříví Obec Francova Lhota“. Smlouva zveřejněna dne 20.2.2023.

Smlouva o dílo uzavřená dne 15.1.2024 se zhotovitelem SWIETELSKY stavební s.r.o. na předmět smlouvy: Vybudování mostu v obci Francova Lhota přes potok Senice u č.p. 373". SOD zveřejněna dne 16.1.2024.

Smlouvy o ručení	Ručitelské prohlášení uzavřené dne 24.6.2013, kterým ručitel Obec Francova Lhota zajišťuje veškeré pohledávky a nároky Banky ČS, a.s. Praha, plynoucí ze Smlouvy o úvěru č. 228/13/LCD uzavřené s klientem DSO SOMV, poskytnutého na projekt "Čistá řeka Bečva II", včetně pohledávek, a to až do celkové výše 33.089.000 Kč. Ručitelské prohlášení bylo schváleno usnesením 20. zasedání ZO dne 21.6.2013. Závazek z ručení ve výši 33.089.000 Kč je zachycen v podrozvahové evidenci na účtu 982 0999.
Smlouvy o věcných břemenech	Obec na straně povinné uzavřela dne 14.3.2023 Smlouvu o zřízení věcného břemene – služebnosti č. IV-12-8022483/001 s ČEZ Distribuce, a.s, Děčín na straně oprávněné, na dotčenou nemovitost p.č. 4947 v k.ú. Francova Lhota. Jednorázová úhrada za zřízení VB činí 5.000 Kč + DPH. Dle Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-1177/2023-810 vznikly právní účinky vkladu dne 3.4.2023, vklad byl proveden dne 25.4.2023. Zřízení VB bylo schváleno na 22. zasedání ZO dne 24.2.2022 usnesením 22/358. Na jednorázovou úhradu byla obcí vystavena fa č. 23-002-00147, příjem částky 6.534 Kč dne 26.6.2023 zaúčtován dokladem 23-801-00138, RS § 3639, pol. 2119. Parcela byla již dříve zatížena VB a je vedena v oddělené AE na účtu 031 0410 - ověřeno na přílohu č. 7 IS.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Obec prováděla výběrové řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu „Kolumbárium Francova Lhota“ v předpokládané výši 2.000.000 Kč bez DPH. Kontrole byly předloženy doklady: Výzva k podání nabídek včetně zadávací dokumentace ze dne 29.3.2023 - zaslána 4 potencionálním uchazečům, doložena doručenka DZ. Seznam ke střetu zájmů ze dne 24.4.2023. Protokol o otevírání obálek s nabídkami ze dne 24.4.2023. Protokol o jednání hodnotící komise ze dne 24.4.2023. Zpráva o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 24.4.2023. Rozhodnutí zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 24.4.2023. Vyrozumění o výsledku výběrového řízení - zasláno všem zúčastněným, doložena doručenka DZ ze dne 2.5.2023. Ze dvou obdržených nabídek byla podle kritéria nejnížší ceny vybrána firma TESGE stavby s.r.o., Ústí 194, která nabídla cenu 2.452.941 Kč bez DPH.
Zápisy z jednání rady včetně usnesení	Zápisy z 3.- 13. zasedání Rady obce, která se uskutečnila v období leden - prosinec 2023. Zápisy jsou opatřeny podpisy v souladu s § 101 odst. (3) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zápisy z 1. - 7. zasedání ZO, která se konala v období říjen 2022 - prosinec 2023. Zápisy jsou opatřeny podpisy v souladu s § 95 odst.(1) zákona č.128/2000 Sb., o obcích

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	Obec má zřízen účelový fond oprav vodovodu. Statut účelového fondu byl schválen usnesením 2. zasedání ZO dne 21.12.2014. Statut upravuje pravidla tvorby a čerpání účelového fondu oprav vodovodu. Usnesením 2. zasedání ZO dne 22.12.2022 byla schválena pravidla pro tvorbu a čerpání účelového fondu na r. 2023-2025 ve výši 150.000 Kč. S prostředky fondu hospodaří obec na ZBÚ. Fond je účtován rozvahově. Počáteční stav fondu SÚ 419 byl k 1.1.2023 ve výši 810.325,04 Kč. V r. 2023 byla proúčtována tvorba ve výši 150.000 Kč, stav fondu byl k datu 31.12.2023 ve výši 960.325,04 Kč - ověřeno na HK za období 12/2023.
Účetní závěrka	Usnesením 4. zasedání ZO dne 12.5.2023 byla schválena účetní závěrka Obce Francova Lhota sestavená k 31.12.2022.

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. 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.

Při dílčím přezkoumání hospodaření byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

Předmět: 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. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů.

§ 219 odst. 1 Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem. Smlouva o dílo uzavřená dne 25.4.2023 nebyla zveřejněna na profilu zadavatele do 15 dnů, byla zveřejněna dne 26.9.2023 - viz písemnost smlouvy o dílo.

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 Francova Lhota za rok 2023

Byly zjištěny chyby a nedostatky, spočívající v [§ 10 odst. 3 písm. c) zák. č. 420/2004 Sb.]

c4) Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

Předmět: 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.

Právní předpis: Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů

§ 219 odst. 1 Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.

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

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Francova Lhota za rok 2023

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,95 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,53 %
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.

Miroslav Brlica, starosta obce Francova Lhota, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek 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.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena a projednána se zástupcem obce Francova Lhota dne 19.03.2024.

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. 420/2002 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.

Ing. Věra Bělíčková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis

1 x obdrží: Obec Francova Lhota

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

Příloha: 1

VÝKAZ PRO HODNOCENÍ PLNĚNÍ ROZPOČTU - FIN 2-12 M za období 12/2023

	ROZPOČET		VÝSLEDEK
PŘÍJMY	SCHVÁLENÝ	PO ZMĚNÁCH	od počátku roku
Daňové příjmy	29 422 200	33 351 984	33 336 510
Nedaňové příjmy	6 613 000	7 978 206	7 860 021
Kapitálové příjmy	100 000	100 000	11 370
Přijaté transfery	582 400	4 742 343	4 739 929
PŘÍJMY CELKEM	36 717 600	46 172 533	45 947 830
VÝDAJE			
Běžné výdaje	30 440 600	36 700 033	22 240 289
Kapitálové výdaje	23 277 000	26 472 500	24 113 466
VÝDAJE CELKEM	53 717 600	63 172 533	46 353 755
FINANCOVÁNÍ	17 000 000	17 000 000	405 924
	ROZPOČET		VÝSLEDEK
PŘÍSPĚVKY PO	SCHVÁLENÝ	PO ZMĚNÁCH	od počátku roku
MŠ			
neinvestiční příspěvek	858 000	858 000	858 000
neinvestiční transfer			
jiné investiční transfery			
ZŠ			
neinvestiční příspěvek	2 592 000	2 592 000	2 592 000
neinvestiční transfer		41 400	41 400