

Odbor interního auditu a kontroly
Oddělení kontrolní

Město Hluk
Hřbitovní ulice 140
687 25 Hluk

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
29. února 2024	Mgr. Martina Bartošová	KUZL 12648/2024	KUSP 58350/2023 IA

Zpráva č. 94 /2023/IA
o výsledku přezkoumání hospodaření
města Hluk, IČO: 00290939
za rok 2023

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 18.10.2023 - 20.10.2023 (dílčí přezkoumání)
27.02.2024 - 29.02.2024 (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 02.08.2023.
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 29.02.2024.

Místo provedení přezkoumání: Městský úřad Hluk, Hřbitovní ulice 140
687 25 Hluk

Přezkoumání vykonaly:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Mgr. Martina Bartošová
kontrolor: Mgr. Pavlína Štachová

Město zastupovali:

starosta: David Hájek
tajemnice: Ing. Martina Zdráhalová
vedoucí Ekonomicko-správního odboru: Ing. Zuzana Svobodová

A Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	<p>Návrh rozpočtu města Hluk na rok 2023 byl zpracován na straně příjmů a výdajů na paragrafy v členění dle rozpočtové skladby. Návrh rozpočtu předpokládal rozpočet na straně příjmů ve výši 99 689 000,00 Kč a na straně výdajů ve výši 175 289 000,00 Kč. Schodek rozpočtu byl krytý zůstatkem finančních prostředků na běžných účtech ve výši 34 000 000,00 Kč (pol. 8115), sjednaný dlouhodobý úvěr ve výši 45 000 000,00 Kč (pol. 8123) a splátky úvěrů ve výši 3 400 000,00 Kč (pol. 8124). Závazným ukazatelem na straně výdajů byly jednotlivé paragrafy. Návrh rozpočtu byl zveřejněn na fyzické úřední desce a také v elektronické podobě od 28. 11. 2022 do 31. 1. 2023, zveřejnění návrhu rozpočtu bylo ověřeno v archívu úřední desky. Zveřejnění návrhu rozpočtu bylo v souladu s ustanovením § 11 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Spolu s návrhem rozpočtu na rok 2023 byly na internetových stránkách zveřejněny i údaje o schváleném rozpočtu, upraveném rozpočtu na rok 2022 a očekávaném plnění rozpočtu roku 2022 dle § 5 odst. 3 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti.</p>
Pravidla rozpočtového provizoria	<p>Vzhledem k tomu, že rozpočet na rok 2023 byl schválen usnesením zastupitelstva města Hluk dne 14. 12. 2022, neřídilo se hospodaření v roce 2023 pravidly rozpočtového provizoria dle ustanovení § 13 zákona č. 250/2000 Sb.</p>
Rozpočtová opatření	<p>V souladu s ustanovením § 102 odst. 2 písm. a) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění (dále jen zákon č. 128/2000 Sb.) byla pověřena Rada města Hluk prováděním rozpočtových opatření s účinností od 1. 7. 2021, a to na straně: příjmů neomezeně, výdaje max. do výše 500 000,00 Kč a v případě přijetí účelových finančních prostředků z jiných rozpočtů na straně příjmů a výdajů do výše 100 000,00 Kč – usnesení Zastupitelstva města č. ZM 15/2021/08 ze dne 23. 6. 2021.</p> <p>Změna 6. 4. 2023 - V souladu s ustanovením § 102 odst. 2 písm. a) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění (dále jen zákon č. 128/2000 Sb.) byla pověřena Rada města Hluk prováděním rozpočtových opatření s účinností od 6. 4. 2023, a to na straně: příjmů neomezeně, výdaje max. do výše 500 000,00 Kč a v případě přijetí účelových finančních prostředků z jiných rozpočtů na straně příjmů a výdajů neomezeně – usnesení Zastupitelstva města č. ZM 4/2023/25 ze dne 5. 4. 2023.</p> <p>Do 30. 6. 2023 byl schválený rozpočet změněn rozpočtovým opatřením č. 1. – 8: RO č. 1/2023, schváleno zastupitelstvem města dne 26. 1. 2023 (usnesení č. ZM 3/2023/10), zveřejněno na elektronické úřední desce 3. 2. 2023, dosud. RO byly navýšeny příjmy a výdaje celkem o 115 000,00 Kč. RO č. 2/2023, schváleno radou města dne 16. 2. 2023 (usnesení č. RM 7/2023/11), zveřejněno na elektronické úřední desce 27. 2. 2023, dosud. RO byly navýšeny příjmy a výdaje celkem o 145 000,00 Kč. RO č. 3/2023, schváleno radou města dne 23. 3. 2023 (usnesení č. RM 10/2023/17), zveřejněno na elektronické úřední desce 6. 4. 2023, dosud. RO byly navýšeny příjmy a výdaje celkem o 23 000,00 Kč.</p>

RO č. 4/2023, schváleno zastupitelstvem města dne 5. 4. 2023 (usnesení č. ZM 4/2023/22), zveřejněno na elektronické úřední desce 18. 4. 2023, dosud. RO byly navýšeny příjmy a výdaje celkem o 200 000,00 Kč.

RO č. 5/2023, schváleno radou města dne 20. 4. 2023 (usnesení č. RM 12/2023/34), zveřejněno na elektronické úřední desce 2. 5. 2023, dosud. RO navýšeny příjmy o 18 000,00 Kč, výdaje o 494 000,00 Kč, změna financování ve výši 476 000,00 Kč.

RO č. 6/2023, schváleno radou města dne 3. 5. 2023 (usnesení č. RM 13/2023/06), zveřejněno na elektronické úřední desce 10. 5. 2023, dosud. RO byly navýšeny příjmy celkem o 10 000,00 Kč a výdaje celkem o 136 000,00 Kč, změna financování ve výši 126 000,00 Kč.

RO č. 7/2023, schváleno radou města dne 18. 5. 2023 (usnesení č. RM 14/2023/17), zveřejněno na elektronické úřední desce 25. 5. 2023, dosud. RO byly navýšeny výdaje a příjmy celkem o 1 318 600,00 Kč.

RO č. 8/2023, schváleno radou města dne 29. 6. 2023 (usnesení č. RM 17/2023/13) zveřejněno na elektronické úřední desce 12. 7. 2023, dosud. RO byly navýšeny příjmy o 3 085 000,00 Kč, výdaje celkem o 3 316 000,00 Kč, změna financování ve výši 231 000,00 Kč.

Zastupitelstvo města bylo informováno o rozpočtových změnách dne 5. 4. 2023 (usnesení ZM 4/2023/21) – RO č. 2 a 3; dne 14. 6. 2023 (usnesení č. ZM 5/2023/15) – RO č. 5,6,7/2023.

Ke všem RO byla doložena důvodová zpráva. Rozpočtová opatření byla zveřejněna v souladu s ustanovením § 16 odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb., nebyl zjištěn nedostatek.

Konečné přezkoumání

RO č. 9/2023, schváleno radou města dne 29. 6. 2023 (usnesení č. RM 17/2023/13) zveřejněno na elektronické úřední desce 12. 7. 2023, dosud. RO byly navýšeny příjmy o 3 085 000,00 Kč, výdaje celkem o 3 316 000,00 Kč, změna financování ve výši 231 000,00 Kč.

RO č. 10/2023, schváleno zastupitelstvem města dne 13. 9. 2023 (usnesení č. ZM 6/2023/13), zveřejněno na elektronické úřední desce 26. 9. 2023, dosud. RO byly navýšeny příjmy o 2 188 000,00 Kč, výdaje celkem o 7 250 700,00 Kč, změna financování ve výši 5 062 700,00 Kč (pol. 8115, 8124).

RO č. 11/2023, schváleno radou města dne 19. 10. 2023 (usnesení č. RM 24/2023/09) zveřejněno na elektronické úřední desce 26. 10. 2023, dosud.

RO č. 12/2023, schváleno radou města dne 2. 11. 2023 (usnesení č. RM 25/2023/06) zveřejněno na elektronické úřední desce 20. 11. 2023, dosud. RO byly navýšeny výdaje o 10 000,00 Kč, změna financování ve výši 10 000,00 Kč (pol. 8115).

RO č. 13/2023, schváleno zastupitelstvem města dne 6. 12. 2023 (usnesení č. ZM 7/2023/20), zveřejněno na elektronické úřední desce 14. 12. 2023, dosud. RO byly navýšeny příjmy o 26 979 200,00 Kč, výdaje celkem o 21 182 400,00 Kč, změna financování ve výši 5 796 800,00 Kč (pol. 8115, 8123, 8124).

RO č. 14/2023, schváleno radou města dne 14. 12. 2023 (usnesení č. RM 29/2023/24) zveřejněno na elektronické úřední desce 21. 12. 2023, dosud. RO byly navýšeny příjmy o 196 700,00 Kč, výdaje o 144 000,00 Kč, změna financování ve výši – 52 700,00 Kč (pol. 8115).

RO č. 15/2023, schváleno radou města dne 11. 1. 2024 (usnesení č. RM 30/2024/14) zveřejněno na elektronické úřední desce 15. 11. 2023, dosud. RO byly navýšeny příjmy a výdaje o 76 000,00 Kč, změna financování ve výši 0 Kč.

Zastupitelstvo města bylo informováno o rozpočtových změnách dne 13. 9. 2023 (usnesení ZM 6/2023/10) – RO č. 9; dne 6. 12. 2023 (usnesení č. ZM 7/2023/16) – RO č. 11, 12/2023, dne 14. 2. 2024 – RO č. 14, 15 (usnesení č. ZM 8/2024/06).

Ke všem RO byla doložena důvodová zpráva. Rozpočtová opatření byla zveřejněna v souladu s ustanovením § 16 odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb., nebyl zjištěn nedostatek.

Schválený rozpočet

Rozpočet města Hluku na rok 2023 byl schválen zastupitelstvem města dne 14. 12. 2022 (usnesení č. ZM 2/2022/24), jako schodkový, na straně příjmů ve výši 99 689 000,00 Kč a na straně výdajů ve výši 175 289 000,00 Kč. Schodek rozpočtu byl krytý zůstatkem finančních prostředků na běžných účtech ve výši 34 000 000,00 Kč (pol. 8115), sjednaný dlouhodobý úvěr ve výši 45 000 000,00 Kč (pol. 8123) a splátky úvěrů ve výši 3 400 000,00 Kč (pol. 8124). Závazným ukazatelem na straně výdajů byly jednotlivé paragrafy. Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách města od 9. 1. 2023 dosud v souladu s ustanovením § 11 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb. Na úřední desce města bylo uvedeno, kde je možné nahlédnout do jeho listinné podoby a kde je zveřejněn v elektronické podobě – ověřeno na výpisu z el. úřední desky. Po schválení rozpočtu byl proveden jeho rozpis dle podrobné rozpočtové skladby a v souladu s ustanovením § 14 zákona č. 250/2000 Sb.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

V rámci schváleného rozpočtu města Hluk na rok 2023 byly schváleny příspěvky zřízeným příspěvkovým organizacím (dále jen PO). Oznámení o schválení příspěvku bylo zasláno všem uvedeným PO dne 4. 1. 2023 přes datové schránky. Předpis příspěvku byl účtován prostřednictvím účtu 349 0100, ke dni 30. 6. 2023 byl vykázován obrát ve výši 5 752 000,00 Kč, který odpovídal součtu převedených příspěvků.

Mateřská škola Hluk (OdPa 3111)

Neinvestiční příspěvek (pol. 5331) ve výši celkem 4 101 000,00 Kč včetně odpisů 353 000,00 Kč, usnesení Rady města č. RM 4/2022/06 ze dne 22. 12. 2022.

Dle Výkazu Fin 2-12 M poskytnuto k 30. 6. 2023 1 873 800,00 Kč. Jako závazný ukazatel byla stanovena položka 502 spotřeba energie v hlavní činnosti ve výši 1 270 000,00 Kč.

Základní škola Hluk (OdPa 3113)

Neinvestiční příspěvek (pol. 5331) ve výši celkem 6 645 000,00 Kč včetně odpisů 615 000,00 Kč, usnesení Rady města č. RM 4/2022/05 ze dne 22. 12. 2022. Dne 16. 2. 2023 schválila RM usnesením č. Dle Výkazu Fin 2-12 M poskytnuto k 30. 6. 2023 ve výši 3 951 200,00 Kč.

Neinvestiční příspěvek byl navýšen celkem o 436 000,00 Kč (RO č. 5 300 000,00 Kč a RO č. 6....136 000,00 Kč). Jako závazný ukazatel byla stanovena položka 502 spotřeba energie v hlavní činnosti ve výši 2 700 000,00 Kč.

Dne 16. 3. 2023 a 9. 6. 2023 obdrželo město průtokovou NIV dotaci z MŠMT na realizaci projektu z OP JÁK, ve výši 23 000,00 Kč a 20 700,00 Kč, dne 5. 4. 2023 převedeno na účet PO 23 000,00 Kč a dne 10. 7. 2023 převedeno 20 700,00 Kč, doklad č. 501219 a 502365, pol. 5336, ÚZ 33092.

RM 7/2023/11 poskytnutí investičního transferu ve výši 145 000,00 Kč (RO č. 2/2023), pol. 6351.

Sport Hluk (OdPa 3412)

Neinvestiční příspěvek (pol. 5331) ve výši 4 800 000,00 Kč, usnesení Rady města č. RM 4/2022/08 ze dne 22. 12. 2022. Dle Výkazu Fin 2-12 M poskytnuto k 30. 6. 2023 ve výši 2 800 000,00 Kč.

Investiční příspěvek (pol. 6351) ve výši 500 000,00 Kč – k 30. 6. 2023 poskytnuto v plné výši.

Jako závazný ukazatel byla stanovena položka 502 spotřeba energie v hlavní

činnosti ve výši 700 000,00 Kč a položka 503 spotřeba jiných dodávek ve výši 680 000,00 Kč.

Dům dětí a mládeže Hluk (OdPa 3421)

Neinvestiční příspěvek (pol. 5331) ve výši 1 552 000,00 Kč, usnesení Rady města č. RM 4/2022/07 ze dne 22. 12. 2022. Dle Výkazu Fin 2-12 M poskytnuto k 30. 6. 2023 775 800,00 Kč.

Dne 18. 5. 2023 obdrželo město průtokovou NIV dotaci z MŠMT na realizaci projektu z OP JÁK ve výši 1 318 638,00 Kč, dne 29. 5. 2023 převedeno na účet PO, doklad č. 501867, pol. 5336, ÚZ 33092.

Návrhy rozpočtů PO na rok 2023 byly zveřejněny v souladu s ustanovením § 28a zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů na internetových stránkách města od 5. 12. 2022 do 16. 1. 2023. Rozpočty na rok 2023 byly zveřejněny dne 16. 1. 2023, dosud.

Návrhy střednědobých výhledů rozpočtu příspěvkových organizací na roky 2022, 2023 a 2024 a návrhy rozpočtů příspěvkových organizací na rok 2022 byly zveřejněny v souladu s ustanovením § 28a zákona č. 250/2000 Sb. na internetových stránkách města.

Schválené Střednědobé výhledy rozpočtů příspěvkových organizací na roky 2022, 2023 a 2024 a schválené rozpočty na rok 2022 byly zveřejněny na internetových stránkách města.

Dále Rada města Hluk schválila dne 22. 12. 2022 SVR na období 2024–2026 u PO Sport Hluk, usnesení. RM 4/2022/09. Vyvěšeno na úřední desce a el. úřední desce:

Návrh od 5. 12. 2022 do 16. 1. 2023, schválený SVR zveřejněn od 16. 1. 2023 dosud.

Účetní závěrky za rok 2022 a hospodářský výsledek zřízených příspěvkových organizací byly schváleny Radou města:

Mateřská škola Hluk – dne 20. 4. 2023, usnesení č. RM 12/2023/16 - převod výsledku hospodaření ve výši 53 587,48 Kč do rezervního fondu

Základní škola Hluk – dne 20. 4. 2023, usnesení č. RM 12/2023/17 - výsledek hospodaření ztráta ve výši – 436 931,58 Kč

Sport Hluk – dne 20. 4. 2023, usnesení č. RM 12/2023/18 - výsledek hospodaření ve výši 0,00 Kč

Dům dětí a mládeže Hluk – dne 20. 4. 2023, usnesení č. RM 12/2023/19 - převod výsledku hospodaření ve výši 213 940,74 Kč do rezervního fondu ve výši 100 000,00 Kč a do fondu odměn ve výši 113 940,74 Kč.

Skutečné převedení neinvestičního příspěvku bylo ověřeno při konečném přezkumu hospodaření, **stav k 31. 12. 2023:**

Mateřská škola Hluk (OdPa 3111)

- do 31. 12. 2023 převedeno celkem 4 358 812,00 Kč, tj. 99,04 % (sníženo o odpisy)

- RM schválila na svém zasedání dne 14. 12. 2023, usnesením č. RM29/2023//13, odvod finančních prostředků z fondu investic ve výši 310 812,00 Kč do rozpočtu města Hluk (pol. 2122)

Základní škola Hluk (OdPa 3113)

-do 31. 12. 2023 převedeno celkem 7 024 456,84 Kč, tj. 99,20 % (sníženo o odpisy)

- průtoková NIV ve výši 2 345 761,00 Kč, z MŠMT na realizaci projektu

z OP JÁK, připsáno na účet ČNB 31. 7. 2023, odesláno PO dne 14. 8. 2023 (výpis č. 22), pol. 5336, ÚZ 33092

- RM schválila na svém zasedání dne 14. 12. 2023, usnesením č. RM29/2023//12, odvod finančních prostředků z fondu investic ve výši 558 456,84 Kč do rozpočtu města Hluk (pol. 2122)

Sport Hluk (OdPa 3412)

- do 31. 12. 2023 převedeno celkem 4 800 000,00 Kč, tj. 100 %

- průtoková dotace ÚZ 150 ve výši 11 000,00 Kč, z rozpočtu Zlínského kraje, přijato 30. 11. 2023 na účet KB č. 238, na účet PO odesláno dne 19. 12. 2023 výpis č. 251 (pol. 5336)

Dům dětí a mládeže Hluk (OdPa 3421) - do 31. 12. 2023 převedeno celkem 1 552 000,00 Kč, tj. 100 %. Výše příspěvku nebyla upravována.

Střednědobý výhled rozpočtu

Návrh Střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2021–2023 byl zveřejněn na úřední desce od 18. 11. 2019 do 20. 12. 2019. Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2021–2023 v členění daňové příjmy, nedaňové příjmy, kapitálové příjmy a přijaté dotace, běžné a kapitálové výdaje, byl schválen usnesením zastupitelstva města č. ZM 7/2019/15 dne 4. 12. 2019. Zveřejněn byl na úřední desce dne 16. 12. 2019, tj. ve lhůtě 30 dnů od schválení Zastupitelstvem města v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb. Současně bylo na úřední desce oznámeno, kde je střednědobý výhled zveřejněn na internetových stránkách a kde je možné nahlédnout do listinné podoby v souladu s ustanovením § 3 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb.

Návrh Střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2023–2025 byl zveřejněn na úřední desce od 15. 11. 2021 do 14. 12. 2021. Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2023–2025 v členění daňové příjmy, nedaňové příjmy, kapitálové příjmy a přijaté dotace, běžné a kapitálové výdaje, byl schválen usnesením Zastupitelstva města č. ZM 18/2021/24 dne 1. 12. 2021. Zveřejněn byl na úřední desce dne 13. 12. 2021, tj. ve lhůtě 30 dnů od schválení Zastupitelstvem města v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb. Současně bylo na úřední desce oznámeno, kde je střednědobý výhled zveřejněn na internetových stránkách a kde je možné nahlédnout do listinné podoby v souladu s ustanovením § 3 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb.

Návrh Střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2023–2026 byl zveřejněn na úřední desce od 28. 11. 2022 do 31. 1. 2023. Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2023–2026 v členění na příjmy celkem, výdaje celkem a financování byl schválen usnesením Zastupitelstva města č. ZM 2/2022/25 dne 14. 12. 2022. Zveřejněn byl na úřední desce dne 9. 1. 2023, tj. ve lhůtě 30 dnů od schválení zastupitelstvem města v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb. Současně bylo na úřední desce oznámeno, kde je střednědobý výhled zveřejněn na internetových stránkách a kde je možné nahlédnout do listinné podoby v souladu s ustanovením § 3 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb.

Návrh Střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2024–2027 byl zveřejněn na úřední desce od 22. 11. 2023 do 31. 1. 2024. Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2024–2027 v členění na příjmy celkem, výdaje celkem a financování byl schválen usnesením Zastupitelstva města č. ZM ZM7/2023/18 dne 6. 12. 2023. Zveřejněn byl na úřední desce dne 14. 12. 2023, tj. ve lhůtě 30 dnů od schválení zastupitelstvem města v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb. Současně bylo na úřední desce oznámeno, kde je střednědobý výhled zveřejněn na internetových stránkách a kde je možné nahlédnout do listinné podoby v souladu s ustanovením § 3 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb.

Závěrečný účet

Návrh závěrečného účtu za rok 2022 byl zveřejněn na úřední desce v užším rozsahu včetně závěru zprávy o výsledku přezkoumání obce za rok 2022 a na internetových stránkách v souladu s ustanovením § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb. od 29. 5. 2023 do 31. 7. 2023.

Závěrečný účet za rok 2022 byl schválen usnesením Zastupitelstva města č. ZM 5/2023/17 dne 14. 6. 2023 a vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením, a to s výhradou a následně přijalo nápravné opatření. Součástí závěrečného účtu při jeho projednání byla zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022. Závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání byl zveřejněn od 29. 6. 2023, dosud dle ustanovení § 17 odst. 8 zákona č. 250/2000 Sb.

Na úřední desce bylo oznámeno, kde je možné nahlédnout do listinné podoby. Závěrečný účet obsahoval zákonem stanovené náležitosti (§17 odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb.)

Bankovní výpis

Finanční prostředky organizace byly vedeny na těchto samostatných bankovních účtech:

- základní běžný účet u Komerční banky č. 1628721/0100 – zůstatek k 30. 6. 2023 ve výši 34 991 729,78 Kč dle výpisu č. 130
- účet nájmy DCHB u České spořitelny č. 1421785349/0800 – zůstatek k 30. 6. 2023 ve výši 314 263,55 Kč dle výpisu č. 005
- bezbariérové chodníky u ČNB č. 2006-7413721/0710 – zůstatek k 30. 6. 2023 ve výši 211,60 Kč dle výpisu č. 6
- účet u ČNB č. 94-7413721/0710 – zůstatek k 30. 6. 2023 ve výši 67 963,40 Kč dle výpisu č. 18

Součet jednotlivých účtů ve výši **35 374 168,33 Kč** souhlasil se zůstatkem účtu **231** (BU) uvedeným v rozvaze k 30. 6. 2023 a odpovídal jednotlivým analytickým účtům uvedeným v Hlavní knize, rozdíly nebyly zaznamenány.

- sociální fond u Komerční banky č. 86-3991100267/0100 – zůstatek k 30. 6. 2023 ve výši 294 885,92 Kč byl ověřen na výpis č. 26 a odpovídal stav účtu 236 0100

Dále byl ověřen zůstatek úvěrového účtu:

- úvěrový účet u České spořitelny č. 422535419/0800 - zůstatek k 30. 6. 2023 ve výši 1 699 964,00 Kč
- úvěrový účet u České spořitelny č. 713315109/0800 - zůstatek k 30. 6. 2023 ve výši 34 762 075,58 Kč

Součet jednotlivých účtů ve výši **36 462 039,58 Kč** souhlasil se zůstatkem účtu **451** uvedeným v rozvaze k 30. 6. 2023 a odpovídal jednotlivým analytickým účtům uvedeným v Hlavní knize, rozdíly nebyly zaznamenány.

Zůstatky bankovních účtů byly ověřeny **k 31. 12. 2023**:

- základní běžný účet u Komerční banky č. 1628721/0100 – zůstatek k 31. 12. 2023 ve výši 17 354 263,78 Kč dle výpisu č. 259 a odpovídal stavu účtu 231 0010 v hlavní knize
- účet nájmy DCHB u České spořitelny č. 1421785349/0800 – zůstatek k 31. 12. 2023 ve výši 195 123,17 Kč dle výpisu č. 011 a odpovídal stavu účtu 231 0011 v hlavní knize
- účet u ČNB č. 94-7413721/0710 – zůstatek k 31. 12. 2023 ve výši 46 518,94 Kč dle výpisu č. 37 a odpovídal stavu účtu 231 0015 v hlavní knize

Součet jednotlivých účtů ve výši **17 595 905,89 Kč** souhlasil se zůstatkem účtu

231 (BÚ) uvedeným v rozvaze k 31. 12. 2023 a odpovídal jednotlivým analytickým účtům uvedeným v Hlavní knize, rozdíly nebyly zaznamenány.

- sociální fond u Komerční banky č. 86-3991100267/0100 – zůstatek k 31. 12. 2023 ve výši 447 199,08 Kč byl ověřen na výpis č. 59 a odpovídal stav účtu 236 0100

Dále byly prověřeny zůstatky úvěrových účtů: viz bod Smlouvy o přijetí úvěru.

Evidence majetku Byla provedena namátková kontrola souladu jednotlivých druhů inventarizovaného majetku se stavem účetním. Nedostatky nebo rozdíly nebyly zaznamenány. Byla prověřena evidence následujícího majetku k 31. 12. 2023:

013 Software ve výši 355 946,30 Kč
 - oprávky ve výši 237 480,30 Kč na účtu 073
 - nebylo účtováno o přírůstku a úbytku

018 Drobný dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 571 924,97 Kč
 - oprávky v plné výši na účtu 078
 - bylo účtováno o přírůstku ve výši 93 342,20 Kč

019 Ostatní drobný dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 1 985 493,00 Kč
 - oprávky ve výši 1 149 310,00 Kč na účtu 079
 - evidován územní plán obce
 - nebylo účtováno o přírůstku a úbytku

021 Stavby ve výši 515 836 694,41 Kč
 - oprávky ve výši 191 297 022,19 Kč na účtu 081
 - bylo účtováno o přírůstku ve výši 48 726 979,66 Kč a úbytku ve výši 371 920,00 Kč

022 Samostatné movité věci ve výši 27 839 652,90 Kč
 - oprávky ve výši 16 333 062,94 Kč na účtu 081
 - bylo účtováno o přírůstku ve výši 1 427 800,00 Kč, o úbytku ve výši 2 105 024,00 Kč

028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek ve výši 12 488 793,00 Kč (inventární soupis č. 6)
 - oprávky v plné výši na účtu 088
 - přírůstek ve výši 1 019 979,91 Kč, úbytek ve výši 305 469,70 Kč (doložen protokol o likvidaci)

031 Pozemky ve výši 43 061 560,63 Kč (doložen výpis z KN a inventární soupis č. 7)
 - přírůstek ve výši 4 396 328,90 Kč, úbytek ve výši 1 500 774,98 Kč

032 Kulturní předměty ve výši 144 160,00 Kč (obrazy, logo města...)

069 Ostatní dlouhodobý finanční majetek ve výši 11 480 000,00 Kč (CP Slovácké vodárny)

112 Materiál na skladě ve výši 567 946,91 Kč (kamenivo, štěrk, postroje – inventurní soupis č. 20)

132 Zboží na skladě ve výši 1 098 255,42 Kč (inventurní soupis č. 22)

251 Majetkové cenné papíry ve výši 2 000 847,39 Kč – doložen Výpis z majetkového účtu Generali fond

261 Pokladna ve výši 29 195,00 Kč

Ostatní finanční majetek – viz bankovní výpisy

Dále mělo město evidován majetek v podrozvahové evidenci na účtu 902 Jiný drobný majetek ve výši 472 799,76 Kč, 909 Ostatní majetek – ve výši 236 430 854,41 Kč (výpůjčka).

Město Hluk mělo zřízeno zástavní právo smluvní pro ČR (MMR) k parcele č. st. 1603 a budově č. p. 249 Bytový dům. Hodnota zastaveného majetku činila

4 818 800,80 Kč. Listina: Smlouva o zřízení zástavního práva z roku 2012, na dobu 20 let. Město vedlo zastavěný majetek v analytickém členění.

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

Evidence pohledávek

Město Hluk evidovalo k 31. 12. 2023:

Krátkodobé pohledávky:

účet 311 Odběratelé ve výši 132 126,12 Kč

- opravná položka ve výši 7 001,40 Kč – doložen inventurní soupis č. 30 a příloha seznamu pohledávek (nájemné, bytové a nebytové, pozemky, prodané vstupenky, nájem hroby)

účet 314 Krátkodobé poskytnuté zálohy ve výši 3 580 768,15 Kč – doložen inventurní soupis č. 31 (zálohy za odběr elektrické energie, vody, plynu)

účet 315 Jiné pohledávky z hlavní činnosti ve výši 409 800,00 Kč – opravná položka 248 962,40 Kč – doložen inventurní soupis č. 32 (poplatky za psa, odpad, pokuty)

účet 346 Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi ve výši 50 656 611,97 Kč – doložen inventurní soupis č. 44

účet 388 Dohadné účty aktivní ve výši 1 445,00 Kč, inventurní soupis č. 51.

účet 377 Ostatní krátkodobé pohledávky ve výši 3 981 341,19 Kč (energie, služby nájemníci), inventurní soupis č. 49

Dlouhodobé pohledávky ve výši 21 250,00 Kč – účet 462 (půjčka soc. fond)

Uvedené pohledávky byly evidovány na příslušných účtech HUK a Rozvahy a byly doloženy dokladovou inventurou těchto účtů. Veškeré pohledávky jsou ze strany města řádně evidovány a případně vymáhány, tak aby nedošlo k promlčení nebo zániku práv z těchto závazků vyplývajících. Evidence sleduje termíny splatnosti pohledávek a umožňuje sledovat běh promlčecí doby (členění pohledávek na pohledávky do splatnosti a po splatnosti). Evidence je na konci roku uzavřena a její konečný stav se váže na inventurní soupis.

Evidence závazků

Město Hluk evidovalo k 31. 12. 2023 následující závazky:

Dlouhodobé závazky účet 451 Dlouhodobé úvěry ve výši 20 000 000,00 Kč – doložen výpis z úvěrového účtu

účet 472 Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery ve výši 50 656 611,97 Kč

Krátkodobé závazky účet 321 Dodavatelé ve výši 1 675 644,42 Kč – doložen seznam neuhrazených faktur, inventurní soupis č. 33

účet 324 Krátkodobé přijaté zálohy ve výši 1 725 260,08 Kč (zaplacené zálohy nájemníci)

účet 333 Závazky vůči zaměstnancům ve výši 1 131 913,00 Kč

účet 336 Sociální zabezpečení ve výši 394 743,00 Kč

účet 337 Zdravotní pojištění ve výši 180 070,00 Kč

účet 342 Ostatní daně ve výši 87 834,00 Kč – platy za prosinec 2023, ověřeno na rekapitulaci mezd za 12/2023

účet 343 DPH ve výši 39 802,00 Kč

účet 374 Krátkodobé přijaté zálohy na transfery ve výši 10 409,00 Kč – vratka dotace na volby prezidenta

účet 389 Dohadné účty pasivní ve výši 3 812 800,00 Kč – zálohy energie

účet 378 Ostatní krátkodobé závazky ve výši 12 910,00 Kč (nalezená hotovost)

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

Hlavní kniha Hlavní kniha byla sestavena v programu UCR – Gordic za období 12/2023. Hlavní kniha zahrnovala syntetické/analytické účty podle účtového rozvrhu, které obsahovaly zůstatky účtů ke dni, k němuž se otevírá hlavní kniha, souhrnné obraty strany Má dáti a Dal účtů za kalendářní měsíc a rok. Byla sestavena v souladu s ustanovením § 13, odst. 2 zák. o účetnictví č. 563/1991 Sb., v platném znění. Konečné zůstatky syntetických účtů odpovídaly zůstatkům v rozvaze sestavené za období 12/2023.

Inventurní soupis majetku a závazků Inventarizace byla provedena v souladu s ustanovením § 29 a 30 zákona č. 563/1991, o účetnictví a vyhlášky č. 270/2010, o inventarizaci majetku a závazků a dle Plánu inventur města Hluk pro rok 2023, schváleného dne 19. 10. 2023, usnesení č. RM24/2023/11. Ke kontrole byla předložena dokumentace týkající se provedení inventarizace majetku a závazků obce k 31. 12. 2023 se seznamem a značením inventurních soupisů. Inventarizace veškerého majetku byla stanovena v termínu od 31. 10. 2023 do 28. 2. 2024. Dne 31. 10. 2023 a 22. 11. 2023 proběhlo školení členů inventarizačních komisí – doloženo podpisy všech členů. K zajištění inventarizace bylo sestaveno 13 inventarizačních komisí, z toho 1 ústřední. Doloženo jmenování komisí s podpisovými vzory. Dle Inventarizační zprávy o výsledku inventarizace majetku města Hluk v roce 2023 ze dne 28. 2. 2024 nebyly zjištěny rozdíly. Byly doloženy inventurní soupisy dle účtových skupin a dle umístění majetku, které obsahovaly počáteční stavy majetku, přírůstky, úbytky a konečný stav jednotlivých účtů, protokoly o zařazení a vyřazení majetku (protokoly o likvidaci). Starosta města schválil inventarizační zprávu dne 28. 2. 2024. Byly vyhotoveny inventurní soupisy se stavem k 31. 12. 2023. Soupisy byly opatřeny datem provedení inventury, podpisy odpovědných osob vč. data připojení podpisového záznamu. Inventarizace byla provedena k okamžiku sestavení řádné účetní závěrky, byla provedena inv. majetku a závazků u rozvahových i podrozvahových účtů. Porovnání se stavem účetním u rozvahových účtů bylo odsouhlaseno na výkaz Rozvaha, u podrozvahových účtů na Přílohu účetní závěrky. Všechny inventarizační položky a jejich části byly zachyceny v účetnictví. Inventurní soupisy obsahovaly potřebné náležitosti.

Kniha došlých faktur Kniha došlých faktur byla zpracována v programu Gordic software – KDF. Do 30. 6. 2023 bylo zaevidováno celkem 1105 dodavatelských faktur, žádná z faktur nebyla stomována. Číselná řada KDF/1...../2023, dále rozlišeno podle typu faktury, např. FAK, FAZ, VYD, VYP, FZD atd. Předložená KDF obsahovala předepsané náležitosti dle ustanovení § 13 zákona o účetnictví v platném znění (datum, číslo f., dodavatel, č. faktury, fa částka, splat., zapl.).

Konečné přezkoumání:

Kniha došlých faktur byla vedena elektronicky v programu Gordic. V předložené knize bylo evidováno v roce 2023 celkem 1 891 ks městem přijatých faktur. Předložená KDF obsahovala předepsané náležitosti dle ustanovení § 13 zákona o účetnictví v platném znění (datum, číslo f., dodavatel, č. faktury, fa částka, splat. zapl. doklad, poznámka).

Kniha odeslaných faktur	Kniha odeslaných faktur byla vedena ručně v Knize pohledávek a elektronicky v programu Gordic. V předložené knize bylo evidováno celkem 601 ks městem vystavených faktur. Předložená kniha obsahovala předepsané náležitosti dle ustanovení § 13 zákona č. 563/1991 Sb. (datum, číslo faktury, název odběratele, částka celkem datum splatnosti, datum úhrady, číslo dokladu – výpisu).
Mzdová agenda	Předpis mezd za jednotlivé kalendářní měsíce jsou zaúčtovány na účtu 521, odvody mezd na účtu 524 (analyticky členěno). Předpisy odvodů zdravotního a sociálního pojištění na účtu 336- jsou analyticky členěny.
Odměňování členů zastupitelstva	Volební období 2022–2026 Zastupitelstvo obce tvoří 21 členů. Starosta a místostarosta jsou pro výkon své funkce dlouhodobě uvolněni. Na zasedání ZM dne 19. 10. 2022 byly schváleny výše odměn pro neuvolněné členy ZM od 1. 11. 2022 (usnesení 01/2022/29). Byla provedena kontrola měsíčních odměn vyplacených členům ZM za období leden–prosinec 2022 na základě předložených mzdových listů. Měsíční odměna vyplácena neuvolněným členům ZM byla v souladu s nařízením vlády č. 318/2017 Sb., v platném znění a v souladu s usnesením ZM a nepřekračovala rámec daný výše uvedeným nařízením vlády. Odměna uvolněného starosty a místostarosty vycházela pro celé volební období z počtu obyvatel k 1. 1. 2022, a to 4249 obyvatel.
Pokladní doklad	Byla provedena kontrola doloženosti hotovostních výdajů za leden (POK/100001/2023-POK/100109/2023) a červen 2023 (POK/101753/2023-POK/1101956/2023) u vybraných účetních operací hlavní pokladny. Všechny kontrolované výdaje byly řádně doloženy. Současně byla provedena kontrola příjmu finanční hotovosti do pokladny. Výdaje proplácené přes pokladnu byly doloženy prvotními doklady (paragony, prodejky za hotové apod.). Příjmy byly doloženy číslovanými stvrzenkami. Z dokladů bylo zřejmé, že byla provedena finanční kontrola ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole. Účetní zápisy, v rozsahu provedené kontroly, byly prováděny přehledně, srozumitelně a způsobem zaručujícím jejich trvanlivost ve smyslu ustanovení § 8 zákona o účetnictví. Konečné přezkoumání Byla provedena kontrola doloženosti hotovostních výdajů za listopad (POK/102457/2023 – POK/102570/2023) a prosinec 2023 (POK/102571/2023 – POK/102663/2023) u vybraných účetních operací. Všechny kontrolované výdaje byly řádně doloženy. Současně byla provedena kontrola příjmu finanční hotovosti do pokladny. Výdaje proplácené přes pokladnu byly doloženy prvotními doklady (paragony, prodejky za hotové apod.). Příjmy byly doloženy číslovanými stvrzenkami. Výdajové doklady byly opatřeny tzv. likvidačním záznamem s předpisem závazku a účtováním úhrady vč. rozpočtové skladby. Likvidační záznam byl opatřen podpisy příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní. Byla provedena kontrola podpisů, zaúčtování a rozpočtové skladby u vybraných dokladů. Z dokladů bylo zřejmé, že byla provedena finanční kontrola ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole. Účetní zápisy, v rozsahu provedené kontroly, byly prováděny přehledně, srozumitelně a způsobem zaručujícím jejich trvanlivost ve smyslu ustanovení § 8 zákona o účetnictví. V případě plateb prováděných v hotovosti bylo postupováno v souladu

se zákonem č. 254/2004 Sb., a bylo potvrzeno podpisem příjemce převzetí hotovosti (§ 11 zákona č. 563/1991 Sb., zákon č. 254/2004 Sb., o omezení plateb v hotovosti).

Pokladní kniha (deník)

Město vedlo odděleně 3 pokladny. Pokladna hlavní číselná řada POK/1..../2023., pokladna matrika POKM/1.../2023 a pokladna informačního centra POKICM/1.../2023.

Pokladní knihy byly vedeny elektronicky v účetním programu Gordic Software. Byly tištěny vždy za jednotlivé měsíce. Jednotlivé záznamy byly doloženy pokladními doklady. Účetní zápisy byly prováděny přehledně, srozumitelně a způsobem zaručujícím jejich trvanlivost. Z dokladů bylo zřejmé, že byla provedena finanční kontrola ve smyslu zákona č.320/2001 Sb., o finanční kontrole. Kontrolou účtování nebyly zjištěny nesrovnalosti. Pokladní limit nebyl stanoven. Příjmové i výdajové doklady byly číslovány jednotnou číselnou řadou, do 30. 6. 2023 bylo zaevidováno:

1956 dokladů – pokladna hlavní POK/100001/2023 – POK/101956

198 dokladů – pokladna matrika POKM/100001/2023 – POKM/1000198/2023

471 dokladů – pokladna inf. centrum POKICM/100001 -POKICM/100471/2023

Počáteční stav k 1. 1. 2023 činil 16 904,00 Kč. Zůstatek hotovosti k 30. 6. 2023 činil 24 825,00 Kč. Ověřeno na pokladní deník, HUK za 6/2023, rozvahu za 6/2023 a účet 261. Stav pokladny odpovídal stavu vykázanému ve výkaze Fin 2-12 M za 6/2023 na ř. 6040 ve stejné výši.

Konečné přezkoumání

Město vedlo odděleně 3 pokladny. Pokladna hlavní číselná řada POK/1..../2023., pokladna matrika POKM/1.../2023 a pokladna informačního centra POKICM/1.../2023, v programu Gordic Software, jednotlivě za každý měsíc zvlášť.

Ke kontrole byla vybrána pokladna hlavní, číselná řada POK/1..../2023.

Příjmové a výdajové doklady byly číslovány číselnou řadou POK/1-102663. V kontrolovaném období do 31. 12. 2023 bylo vystaveno 102663 pokladních dokladů. Pokladní limit nebyl stanoven. Evidovaný stav pokladní hotovosti k 31. 12. 2023 ve výši 29 195,00 Kč ověřeno na pokladní deník, HUK za 12/2023, rozvahu za 12/2023 a účet 261. Stav pokladny odpovídal stavu vykázanému ve výkaze Fin 2-12 M za 12/2023 na ř. 6040 ve stejné výši. O pohybech pokladny bylo v pokladní knize účtováno denně, v časové posloupnosti. Z dokladů bylo zřejmé, že byla provedena finanční kontrola ve smyslu zákona č.320/2001 Sb., o finanční kontrole. Kontrolovány byly pokladní doklady za měsíc listopad a prosinec 2023.

Příloha rozvahy

Kontrola byla předložena Příloha za období **6/2023** sestavená v systému GINIS Express dne 19. 10. 2023.

V části A. 1. – A. 3. byly uvedeny informace v souladu s ustanovením § 7 odst. 3–5 zákona č. 563/1991 Sb. V části A. 4. byly uvedeny informace o stavu účtů v knize podrozvahových účtů:

- účet 902 Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek ve výši 461 699,89 Kč

- účet 909 Ostatní majetek ve výši 232 007 256,60 Kč

V částech C, D.1, E.1 - E.2 byly uvedeny doplňující informace k položkám Rozvahy a Výkazu zisku a ztráty.

V části F. byly informace o peněžním fondu (sociální fond) - konečný stav fondu odpovídal stavu účtu 419 v rozvaze a hlavní knize. V části "G. Stavby" byly členěny dle jednotlivých druhů a v části "H. Pozemky" dle jednotlivých typů.

Hodnota staveb brutto ve výši 472 367 189,13 Kč odpovídal stavu účtu 021 v rozvaze. Hodnota pozemků brutto ve výši 40 873 566,12 Kč odpovídala stavu účtu 031 v rozvaze.

Kontrola byla předložena Příloha sestavena k **31. 12. 2023** v programu Gordic ze dne 20. 2. 2024, podepsaná odpovědnou osobou. Příloha rozvahy k 31. 12. 2023 obsahovala doplňující číselné a slovní informace k účetní závěrce podle ustanovení § 45–46 Vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, v platném znění.

V části A. 1. – A. 3. byly uvedeny informace v souladu s ustanovením § 7 odst. 3–5 zákona č. 563/1991 Sb.

V části A. 4. byly uvedeny informace o stavu účtů v knize podrozvahových účtů:

- účet 902 Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek ve výši 439 403,13 Kč

- účet 909 Ostatní majetek ve výši 232 007 256,60 Kč

V částech C, D.1, E.1 - E.2 byly uvedeny doplňující informace k položkám Rozvahy a Výkazu zisku a ztráty. V části F. byly informace o peněžním fondu (sociální fond) - konečný stav fondu odpovídal stavu účtu 419 v rozvaze a hlavní knize. V části "G. Stavby" byly členěny dle jednotlivých druhů a v části "H. Pozemky" dle jednotlivých typů-brutto stav odpovídaly zůstatkům na účtech 021 a 031.

Rozvaha

Kontrola byla předložena Rozvaha za období **6/2023** sestavená v programu GINIS Express dne 16. 10. 2023. Aktiva netto ve výši 497 719 327,93 Kč odpovídala pasivům. Stálá aktiva brutto byla ve výši 650 645 935,95 Kč. Korekce stálých aktiv byla provedena ve výši 215 063 130,29 Kč (na účtech 013, 018, 019, 021, 022 a 028) a korekce oběžných aktiv byla ve výši 139 002,42 Kč (na účtu 311 ve výši 2 444,42 Kč a na účtu 315 ve výši 136 558,00 Kč).

Byly evidovány dlouhodobé závazky za účtu 451 ve výši 36 462 039,58 Kč – viz Smlouvy o úvěru a dlouhodobé pohledávky ve výši 28 750,00 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 4 457 843,84 Kč odpovídal Výkazu zisku a ztráty za období 6/2023.

Výsledek hospodaření roku 2022 byl převeden na účet:

431 hospodářský výsledek (hlavní činnosti) ve výši 21 772 408,83 Kč

432 „Výsledek hosp. předch. účetních období“ (hlavní činnost) ve výši 21 772 408,83 Kč, v souladu s ČÚS č. 701 bod 6. 2. a 6. 3, schváleno usnesením č. ZM 5/2023/16.

Kontrola byla předložena Rozvaha za období 12/2023 sestavená v programu GINIS Express dne 20. 2. 2024, podepsaná odpovědnou osobou. Aktiva netto ve výši 558 140 181,29 Kč odpovídala pasivům. Stálá aktiva brutto byla ve výši 699 971 296,37 Kč. Korekce stálých aktiv byla provedena ve výši 222 333 557,20 Kč (na účtech 013, 018, 019, 021, 022 a 028) a korekce oběžných aktiv byla ve výši 255 963,80 Kč (na účtu 311 ve výši 7 001,40 Kč a na účtu 315 ve výši 248 962,40 Kč).

Účetní doklad

Při kontrole dodržení číselné řady dodavatelských faktur od čísla KDF102806/2023 do čísla KDF/102960/2023, byla provedena kontrola dodržování formálních náležitostí a kontrola správnosti účtování. Namátkově byla u výše uvedených faktur provedena kontrola souladu údajů uvedených na účetním dokladu o dni zaplacení faktury a bankovním účtu dodavatele se skutečně provedenou úhradou prostřednictvím bankovního účtu č. 1628721/0100. Účetní doklady, v rozsahu provedené kontroly, obsahovaly

náležitosti stanovené v § 11 zákona o účetnictví, včetně podpisů osob, které ověřily věcnou správnost. Účetní zápisy byly prováděny přehledně, srozumitelně a způsobem zaručujícím jejich trvanlivost.

V rámci konečného přezkoumání byly kontrolovány účetní doklady – přijaté faktury vztahujících se k bankovnímu účtu vedenému u Komerční banky, a. s., číslo účtu 1628721/0100 za měsíc prosinec 2023. Faktury byly evidovány dle čísel účetních dokladů o zaúčtování. Namátkově byla u výše uvedených faktur provedena kontrola souladu údajů uvedených na účetním dokladu o dni zaplacení faktury a bankovním účtu dodavatele se skutečně provedenou úhradou prostřednictvím uvedeného bankovního účtu. Účetní doklady, v rozsahu provedené kontroly, obsahovaly náležitosti stanovené v § 11 zákona o účetnictví, včetně podpisů osob, které ověřily věcnou správnost. Účetní zápisy byly prováděny přehledně, srozumitelně a způsobem zaručujícím jejich trvanlivost.

Účetnictví ostatní Účetní závěrka města Hluk sestavená k 31. 12. 2022 byla schválena v souladu s § 84 odst. 2 písm. b) zákona č. 128/2000 Sb. zastupitelstvem města dne 14. 6. 2023, usnesení č. ZM 5/2023/16. Hospodářský výsledek za rok 2022 byl k 30. 6. 2023 přeúčtován z účtu 431 - Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení na účet 432 - Výsledek hospodaření předcházejících účetních období v souladu s ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3. Kontrole byl předložen Protokol o schvalování účetní závěrky ze dne 14. 6. 2023.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Kontrole byl předložen výkaz Fin 2-12 M za období **6/2023** sestavený v programu UCR Gordic dne 16. 10. 2023.

Celkové příjmy po konsolidaci ve výši 58 075 513,81 Kč byly plněny na 55,60 %, z toho:

Daňové příjmy ve výši	46 313 712,69 Kč
Nedaňové příjmy ve výši	5 078 434,23 Kč
Kapitálové příjmy ve výši	497 410,00 Kč
Přijaté transfery ve výši	25 936 062,89 Kč
Konsolidace příjmů ve výši	19 750 106,00 Kč

Celkové výdaje po konsolidaci ve výši 97 156 628,66 Kč byly plněny na 53,73 %, z toho:

Běžné výdaje ve výši	56 530 186,74 Kč
Kapitálové výdaje ve výši	60 376 547,92 Kč
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci	39 081 114,85 Kč
Krátkodobé přijaté půjčené prostředky	0,00 Kč
- Uhrazené splátky úvěru	4 495 320,89 Kč
+ počáteční stav účtů k 1. 1. 2023	34 600 754,98 Kč
+ řádek 6040 (pokladna)	16 904,00 Kč
+ konečný zůstatek na účtu k 30. 6. 2023	35 669 054,25 Kč
+ řádek 6040 (pokladna) k 30. 6. 2023	24 825,00 Kč

Město Hluk mělo rozpočtovány nespecifikované rezervy na OdPa 5213 v souladu s § 25 zákona č. 240/2000 Sb., o krizovém řízení.

Kapitálové příjmy:

- § 3639 pol. 3111 ve výši	67 410,00 Kč
- § 3639 pol. 3113 ve výši	30 000,00 Kč (prodej stroje HONUN 053)
- § 3723 pol. 3113 ve výši	400 000,00 Kč (prodej drtičky)

Kapitálové výdaje:

- § 2212 pol. 6121 ve výši	413 481,20 Kč
- § 2321 pol. 6121 ve výši	27 460 128,36 Kč
- § 3111 pol. 6121 ve výši	147 620,00 Kč

- § 3113 pol. 6351 ve výši	145 000,00 Kč
- § 3319 pol. 6121 ve výši	29 538 595,93 Kč
- § 3412 pol. 6351 ve výši	500 000,00 Kč
- § 3613 pol. 6121 ve výši	1 225 342,78 Kč
- § 3631 pol. 6121 ve výši	18 150,00 Kč
- § 3632 pol. 6121 ve výši	174 845,00 Kč
- § 3639 pol. 6130 ve výši	87 840,00 Kč
- § 4354 pol. 6121 ve výši	451 374,65 Kč
- § 6171 pol. 6111 ve výši	214 170,00 Kč

Závazné ukazatele rozpočtu na straně výdajů nebyly překročeny.

Město Hluk mělo rozpočtované finanční prostředky na § 5213 "Krizová opatření" pol. 5903 "Rezerva na krizová opatření" ve výši 100 tis. Kč v souladu s § 25 zákona č. 240/2000 Sb., o krizovém řízení, v platném znění.

Při konečném přezkoumávání hospodaření bylo z finančního výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN -12 M sestaveného k rozvahovému dni **31. 12. 2023**, okamžik tisku a okamžik přijetí do střediska CSÚIS dne 20. 2. 2024, zjištěno, že celkové příjmy po konsolidaci dosáhly 155 875 558,63 Kč, což představovalo plnění 104,72 % upraveného rozpočtu 148 853 100,00 Kč. Výdaje po konsolidaci představovaly 193 066 514,17 Kč, což představovalo plnění 91,14 % upraveného rozpočtu 1 846 300,00 Kč.

Město Hluk mělo rozpočtované finanční prostředky na § 5213 "Krizová opatření" pol. 5903 "Rezerva na krizová opatření" ve výši 100 tis. Kč v souladu s § 25 zákona č. 240/2000 Sb., o krizovém řízení, v platném znění. V roce 2023 bylo čerpáno 8 360,82 Kč.

Celkové příjmy po konsolidaci ve výši	155 875 558,63 Kč, z toho:
Daňové příjmy ve výši	95 933 552,54 Kč
Nedaňové příjmy ve výši	13 444 543,28 Kč
Kapitálové příjmy ve výši	1 193 385,00 Kč
Přijaté transfery ve výši	73 005 300,41Kč
Celkové výdaje po konsolidaci ve výši	193 066 514,17 Kč, z toho:
Běžné výdaje ve výši	106 442 087,79 Kč
Kapitálové výdaje ve výši	114 325 648,98 Kč
Konsolidace příjmů a výdajů ve výši	27 701 222,60 Kč
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci	37 190 955,54 Kč
Dlouhodobé přijaté půjčené prostředky	57 557 392,47 Kč
- Uhrazené splátky úvěru	40 957 360,47 Kč
+ počáteční stav účtů k 1. 1. 2023	42 841 973,93 Kč
+ řádek 6040 (pokladna)	16 904,00 Kč
+ konečný zůstatek na účtu k 31. 12. 2023	18 043 104,97 Kč
+ řádek 6040 (pokladna) k 31. 12. 2023	29 195,00 Kč

Město hospodařilo k 31. 12. 2023 v souladu s upraveným rozpočtem. Rozpočet nebyl překročen jako celek, výdaje byly překročeny o převody vlastním účtům, které se nerozpočtují.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolou byl předložen Výkaz zisku a ztráty za období **6/2023** sestavený v systému GINIS Express ze dne 19. 10. 2023. Město Hluk neúčtuje o hospodářské činnosti. Kontrolou údajů uvedených v tomto výkaze bylo zjištěno, že k uvedenému datu Výnosy města celkem dosáhly výše 52 420 804,94 Kč a k nim vykázané náklady města celkem činily 56 878 648,78 Kč. Výsledek

hospodaření obce z běžného účetního období tak dosáhl výše 4 457 843,84 Kč a byl shodný s údajem na straně pasiv (část C. III. 1.) uvedený v Rozvaze.

Byla provedena kontrola vazby zaúčtování výnosových účtů z daní a poplatků s jednotlivými příjmovými položkami účetního výkazu FIN 2-12 M:

- účet 681 Výnosy ze sdílené daně z příjmů fyzických osob ve výši 8 361 989,04 Kč odpovídal součtu pol. 1111, 1112 a 1113
- účet 682 Výnosy ze sdílené daně z příjmů právnických osob ve výši 11 082 542,51 Kč odpovídal součtu pol. 1121 a 1122
- účet 684 Výnosy ze sdílené daně z přidané hodnoty ve výši 20 384 526,79 Kč odpovídal pol. 1211
- účet 686 Výnosy ze sdílených spotřebních daní ve výši 2 764 171,40 Kč odpovídal pol. 1511
- účet 688 Výnosy z ost. sdílených daní a poplatků ve výši 331 760,95 Kč odpovídal součtu pol. 1334 a 1381.

Výkaz zisku a ztráty sestavený ke dni **31. 12. 2023** (okamžik sestavení 20. 2. 2024), podepsaný odpovědnou osobou, obsahoval konečné zůstatky syntetických účtů nákladů a výnosů a výsledek hospodaření v hlavní činnosti, hospodářskou činnost územní samosprávný celek neprovozoval. Náklady hlavní činnosti byly vykázány ve výši 92 865 831,60 Kč, výnosy celkem dosáhly výše 115 544 114,84 Kč, tím vznikl výsledek hospodaření s kladným znaménkem 22 678 283,24 Kč. Jeho výše se rovnala položce "Výsledek hospodaření běžného účetního období" uvedené v rozvaze sestavené ke dni 31. 12. 2023.

Byla provedena kontrola vazby výnosových účtů na položky příjmů a výdajů ve výkazu Fin 2-12M a rozvahy k 31. 12. 2023:

účet 681 - Výnosy DPFO – ve výši 18 671 136,00 Kč odpovídal součtu položek 1111+1112+1113,

účet 682 - Výnosy DPPO – ve výši 26 160 416,36 Kč odpovídal součtu položek 1121+1122,

účet 684 - Výnosy DPH - ve výši 42 405 471,95 Kč odpovídal položce 1211,

účet 686 - Výnosy ze sdílených majetkových daní ve výši 4 290 100,71 Kč odpovídal položce 1511,

účet 688 - Výnosy z ostatních sdílených daní a poplatků ve výši 613 429,52 Kč odpovídal položce 1334, 1381 a 1382. Rozdíly nebyly zjištěny.

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

Kontroly byly předloženy rozvahy zřízených příspěvkových organizací:

Mateřská škola Hluk (OdPa 3111)

Rozvaha sestavená k 30. 6. 2023 v programu UCR Gordic ze dne 17. 10. 2023.

Aktiva ve výši 32 340 290,00 Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva (brutto) byla ve výši 34 980 180,00 Kč, korekce stálých aktiv ve výši 12 538 610,00 Kč na účtech 018, 021, 022 a 028. Zůstatek běžného účtu (241) 2 444 090,00 Kč, zůstatek účtu FKSP (243) činil 477 790,00 Kč, zůstatek pokladny (261) 10 370,00 Kč.

Základní škola Hluk (OdPa 3113)

Rozvaha sestavená k 30. 6. 2023 v programu UCR Gordic ze dne 25. 7. 2023.

Aktiva ve výši 72 996 704,47 Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva (brutto) byla ve výši 78 989 414,95 Kč, korekce stálých aktiv ve výši 26 905 349,58 Kč na účtech 018, 021, 022 a 028. Zůstatek běžného účtu (241) 6 413 460,91 Kč, zůstatek účtu FKSP (243) činil 313 009,66 Kč, zůstatek pokladny (261) 51 059,00 Kč.

Konečné přezkoumání

Mateřská škola Hluk (OdPa 3111)

Rozvaha sestavená k 31. 12. 2023 v programu UCR Gordic ze dne 20. 2. 2024. Aktiva ve výši 29 404 349,19 Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva (brutto) byla ve výši 38 320 882,30 Kč, korekce stálých aktiv ve výši 12 779 956,09 Kč na účtech 018, 021, 022 a 028. Zůstatek běžného účtu (241) 2 834 174,65 Kč, zůstatek pokladny 897,00 Kč a zůstatek účtu FKSP (243) činil 538 482,40 Kč.

Základní škola Hluk (OdPa 3113)

Rozvaha sestavená k 31. 12. 2023 v programu UCR Gordic ze dne 19. 2. 2024. Aktiva ve výši 63 147 715,88 Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva (brutto) byla ve výši 79 953 690,79 Kč, korekce stálých aktiv ve výši 28 960 959,20 Kč na účtech 018, 021, 022 a 028. Zůstatek běžného účtu (241) 7 975 301,22 Kč, zůstatek pokladny (261) 47 277,00 Kč a zůstatek účtu FKSP (243) činil 341 783,66 Kč.

Dům dětí a mládeže Hluk (OdPa 3421)

Rozvaha sestavená k 31. 12. 2023 v programu KEO4 ze dne 14. 2. 2024. Aktiva ve výši 3 278 778,77 Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva (brutto) byla ve výši 1 490 997,74 Kč, korekce stálých aktiv ve výši 1 364 976,88 Kč na účtech 018 a 028. Zůstatek běžného účtu (241) 2 709 736,77 Kč, zůstatek pokladny (261) 11 257,60 Kč a zůstatek účtu 11 FKSP (243) činil 24 378,80 Kč.

Sport Hluk (OdPa 3412)

Rozvaha sestavená k 31. 12. 2023 v programu KEO4 ze dne 13. 2. 2024. Aktiva ve výši 79 200 107,58 Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva (brutto) byla ve výši 116 821 352,48 Kč, korekce stálých aktiv ve výši 39 698 850,97 Kč na účtech 018, 021, 022 a 028. Zůstatek běžného účtu (241) 882 443,25 Kč, zůstatek pokladny (261) 15 008,00 Kč a zůstatek účtu FKSP (243) činil 156 949,20 Kč.

Výkazy byly podepsány odpovědnou osobou a statutárním orgánem v souladu s § 18 odst. 2 písm. f) zákona č. 563/1991 Sb.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

V rámci dílčího přezkoumání byly kontrolovány výkazy namátkově vybraných příspěvkových organizací:

Mateřská škola Hluk (OdPa 3111)

Výkaz zisku a ztráty sestavený k 30. 6. 2023 v programu UCR Gordic ze dne 17. 10. 2023. Příspěvková organizace vykazovala hospodářskou činnost (hostinská činnost).

Hlavní činnost:

Náklady ve výši 8 785 006,00 Kč, výnosy ve výši 9 316 090,00 Kč, hospodářský výsledek zisk ve výši 531 040,00 Kč.

Hospodářská činnost:

Náklady ve výši 503 000,00 Kč, výnosy ve výši 592 320,00 Kč, hospodářský výsledek zisk ve výši 89 320,00 Kč.

Výsledek hospodaření běžného účetního období celkem za hlavní i hospodářskou činnost ve výši 620 360,00 Kč, odpovídal zůstatku v rozvaze na straně pasiv v části C III. 1 ve stejné výši.

Základní škola Hluk (OdPa 3113)

Výkaz zisku a ztráty sestavený k 30. 6. 2023 v programu UCR Gordic ze dne 25. 7. 2023. Příspěvková organizace vykazovala hospodářskou činnost (Poskytování stravovacích služeb).

Hlavní činnost:

Náklady ve výši 16 654 210,04 Kč, výnosy ve výši 20 471 302,77 Kč, hospodářský výsledek ve výši 2 817 092,73 Kč.

Hospodářská činnost:

Náklady ve výši 396 943,37 Kč, výnosy ve výši 567 648,69 Kč, hospodářský výsledek zisk ve výši 170 705,32 Kč.

Výsledek hospodaření běžného účetního období celkem za hlavní

i hospodářskou činnost ve výši 2 987 798,05 Kč, odpovídal zůstatku v rozvaze na straně pasiv v části C III. 1 ve stejné výši.

Konečné přezkoumání

Mateřská škola Hluk (OdPa 3111)

Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2023 v programu UCR Gordic ze dne 20. 2. 2024. Příspěvková organizace vykazovala hospodářskou činnost (hostinská činnost).

Hlavní činnost:

Náklady ve výši 18 523 699,88 Kč, výnosy ve výši 18 895 044,04 Kč, hospodářský výsledek zisk ve výši 371 344,16 Kč.

Hospodářská činnost:

Náklady ve výši 986 769,83 Kč, výnosy ve výši 1 048 553,42 Kč, hospodářský výsledek zisk ve výši 61 783,59 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období celkem za hlavní i hospodářskou činnost odpovídal zůstatku v rozvaze na straně pasiv v části C III. 1 ve stejné výši.

Základní škola Hluk (OdPa 3113)

Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2023 v programu UCR Gordic ze dne 19. 2. 2024. Příspěvková organizace vykazovala hospodářskou činnost (Poskytování stravovacích služeb).

Hlavní činnost:

Náklady ve výši 37 970 156,86 Kč, výnosy ve výši 39 860 305,29 Kč, hospodářský výsledek ve výši 1 890 148,43 Kč.

Hospodářská činnost:

Náklady ve výši 929 416,81 Kč, výnosy ve výši 1 077 736,52 Kč, hospodářský výsledek zisk ve výši 148 319,71 Kč.

Výsledek hospodaření běžného účetního období celkem za hlavní i hospodářskou činnost ve výši 2 038 468,14 Kč, odpovídal zůstatku v rozvaze na straně pasiv v části C III. 1 ve stejné výši.

Dům dětí a mládeže Hluk (OdPa 3421)

Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2023 v programu KEO4 ze dne 14. 2. 2024. Příspěvková organizace vykazovala hospodářskou činnost.

Hlavní činnost:

Náklady ve výši 5 092 868,35 Kč, výnosy ve výši 5 998 739,19 Kč, hospodářský výsledek ve výši 905 870,84 Kč.

Hospodářská činnost:

Náklady ve výši 0 Kč, výnosy ve výši 2 640,00 Kč, hospodářský výsledek ve výši 2 640,00 Kč.

Výsledek hospodaření běžného účetního období odpovídal zůstatku v rozvaze na straně pasiv v části C III. 1 ve stejné výši.

Sport Hluk (OdPa 3412)

Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2023 v programu KEO4 ze dne 13. 2. 2024. Příspěvková organizace vykazovala hospodářskou činnost (Výroba, obchod a služby).

Hlavní činnost:

Náklady ve výši 9 256 905,67 Kč, výnosy ve výši 9 027 454,22 Kč, hospodářský výsledek ztráta ve výši – 229 451,45 Kč.

Hospodářská činnost:

Náklady ve výši 3 276 490,76 Kč, výnosy ve výši 3 505 942,21 Kč, hospodářský výsledek zisk ve výši 229 451,45 Kč.

Výsledek hospodaření běžného účetního období celkem za hlavní i hospodářskou činnost ve výši 0 Kč, odpovídal zůstatku v rozvaze na straně pasiv v části C III. 1 ve stejné výši.

Výkazy byly podepsány odpovědnou osobou a statutárním orgánem v souladu s § 18 odst. 2 písm. f) zákona č. 563/1991 Sb.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán	<p>V kontrolovaném období nebyly schváleny žádné změny zřizovacích listin příspěvkových organizací města Hluk.</p> <p>Odpisové plány PO byly schváleny radou města dne 20. 4. 2023, usnesení č. RM 12/2023/13 (MŠ), RM 12/2023/14 (ZŠ), RM 12/2023/15 (Sport Hluk).</p>
Darovací smlouvy	<p>Ke kontrole byly předloženy darovací smlouvy uzavřené v období do 30. 09. 2023. Jednalo se především o finanční příspěvky v oblasti zdravotních a sociálních služeb, kulturního a společenského vyžití občanů města - částky od 2 000,00 Kč do 10 000,00 Kč. Smlouvy byly uzavírány na základě přenesené pravomoci starosty uzavírat smlouvy na poskytnutí finančních darů z rozpočtu města Hluk, schválené RM dne 10. 3. 2023, usnesením č. RM 9/2023/14. Dále byly poskytovány finanční příspěvky ve výši 5 000,00 Kč při narození dítěte – schváleno RM dne 29. 6. 2023, usnesením č. RM 17/2023/22.</p>
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	<p>Město schválilo příspěvky různým neziskovým a zájmovým organizacím na jejich činnost. Byl předložen seznam s veřejnoprávními smlouvami uzavřenými v období do 30. 6. 2023. Ke kontrole byly vybrány smlouvy ve výši nad 50 000,00 Kč:</p> <p>VPS č. DZ/2/2023 – TJ Spartak Hluk, z. s. – 1 398 000,00 Kč, VPS ze dne 13. 2. 2023, povinnost předložení vyúčtování dotace byla sjednána do 31. 1. 2024. Účel použití příspěvku – materiální, sportovní a zdravotní vybavení, cestovné, dopravu, ubytování, zajištění stravování a pitného režimu v rámci turnajů a mistrovských či přátelských utkáních a soustředěních, organizačního a technického zabezpečení turnajů a utkání, pronájem sportovišť, poštovné, vklady za účast na turnajích, startovné apod. Schváleno zastupitelstvem města dne 8. 2. 2023, usnesení č. ZM 3/2023/11. Smlouva byla zveřejněna na internetových stránkách města dne 28. 2. 2023. Platba byla doložena bankovním výpisem ze dne 13. 2. 2023, č. 31.</p> <p>VPS č. DZ/5/2023 – Římskokatolická farnost Hluk – 300 000,00 Kč, VPS ze dne 21. 4. 2023, povinnost předložení vyúčtování dotace byla sjednána do 20. 12. 2023. Účel použití příspěvku – výmalba kostela sv. Vavřince. Schváleno zastupitelstvem města dne 5. 4. 2023, usnesení č. ZM 4/2023/23. Smlouva byla zveřejněna na internetových stránkách města dne 25. 4. 2023. Platba byla doložena bankovním výpisem ze dne 25. 4. 2023, č. 81.</p> <p>VPS č. DZ/6/2023 – Dechová hudba Šarovec – 100 000,00 Kč, VPS ze dne 21. 4. 2023, povinnost předložení vyúčtování dotace byla sjednána do 31. 1. 2024. Účel použití příspěvku – výmalba kostela sv. Vavřince. Schváleno zastupitelstvem města dne 5. 4. 2023, usnesení č. ZM 4/2023/24. Smlouva byla zveřejněna na internetových stránkách města dne 27. 4. 2023. Platba byla doložena bankovním výpisem ze dne 27. 4. 2023, č. 8.</p> <p>Pochybení ve smyslu ustanovení § 10d zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů nebylo zjištěno.</p> <p>Ve druhém pololetí roku 2023 byly schváleny a uzavřeny další VPS. Ke kontrole byly vybrány:</p> <p>VPS č. DZ/13/2023 – Základní umělecká škola Uherský Ostroh – 150 000,00 Kč,</p>

VPS ze dne 17. 10. 2023, povinnost předložení vyúčtování dotace byla sjednána do 31. 1. 2024. Účel použití příspěvku – na úhradu nákladů spojených s poskytováním vzdělávání v ZUŠ Uherský Ostroh. Schváleno zastupitelstvem města dne 13. 9. 2023, usnesení č. ZM 6/2023/12. Veřejnoprávní smlouva podléhala zveřejnění dle ustanovením § 10d zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Smlouva byla zveřejněna na internetových stránkách města dne 17. 10. 2023. Platby byly doloženy bankovními výpisy č. 146 a č. 88.

VPS č. DZ/14/2023 – Charita Uherské Hradiště – 320 000,00 Kč, VPS ze dne 9. 10. 2023, povinnost předložení vyúčtování dotace byla sjednána do 31. 1. 2024. Účel použití příspěvku – na úhradu nákladů spojených s poskytováním vzdělávání v ZUŠ Uherský Ostroh. Schváleno zastupitelstvem města dne 13. 9. 2023, usnesení č. ZM 6/2023/11. Veřejnoprávní smlouva podléhala zveřejnění dle ustanovením § 10d zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Smlouva byla zveřejněna na internetových stránkách města dne 13. 10. 2023. Platby byly doloženy tabulkou s vyúčtováním finančních prostředků, kopiemi bankovních výpisů a mzdovou dokumentací příjemce.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

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

Z finančního vypořádání se státním rozpočtem pro město Hluk vyplynula vratka ve výši 10 409,00 Kč (vratka dotace na volby prezidenta ÚZ 98008)

Částka byla poukázána na účet Zlínského kraje dne 30. 1. 2024 (doloženo Avízo k finančnímu vypořádání se SR 2023).

V kontrolovaném období do 31. 12. 2023 město přijalo a zaúčtovalo transfery na:

pol. 4111 v celkové výši 115 800,00 Kč

-účelová dotace ze SR na volby prezidenta ČR (ÚZ 98008), na účet obce u ČNB připsáno dne 17. 1. 2023 (bankovní výpis č. 2).

Výdaje poskytnuté na volby byly kontrolovány.

Ve výkazu FIN 2–12 M bylo zaúčtováno čerpání na OdPa 6118 celkem ve výši 115 800,00 Kč pod stanoveným ÚZ 98008:

pol. 5021 celkem 84 274,00 Kč, z toho:

50 700,00 Kč odměny členům volebních komisí 3 komise Kč - 3 x 3 200,00 Kč, 6 x 3 100,00 Kč, 9 x 2 500,00 Kč (potvrzení o účasti na školení OVK doloženo), dále bylo doloženo 5 DPP v hodnotě 33 574,00 Kč na kompletaci a roznos volebních lístků a příprava volební místnosti. Doloženo seznamem členů VOK a DPP.

pol. 5039 (refundace pojistného na sociální a zdravotní pojištění jiným organizacím) ve výši 5 059,00 Kč – doloženo fakturami č. KDF/102289/2023, KDF/102289/2023.

pol. 5139 (materiál) celkem 4 266,00 Kč, doloženo dodavatelskými fakturami č. KDF/102431/2023 a č. KDF/102103/2023

pol. 5175 (stravné) celkem 10 080,00 Kč – doloženo dodavatelskými fakturami č. KDF/102162/2023, KDF/102161/2023.

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

pol. 4112 ve výši 3 389 000,00 Kč – neinvestiční přijatý transfer ze SR na výkon státní správy. Krajským úřadem ZK byla uvolňována dotace měsíčně

po dvanáctinách v návaznosti na převody z MF ČR. Dotace byla schválena v rámci rozpočtu obce na rok 2023. O dotaci bylo účtováno na účtu 346.

pol. 4116 ve výši 3 955 600,00 Kč, z toho:

ÚZ 33092 ve výši 1 318 638,00 Kč a 2 345 761,00 Kč, neinvestiční dotace poskytnutá MŠMT ČR na projekt "Jan Ámos Komenský". Dne 18. 5. 2023 obdrželo město průtokovou NIV dotaci z MŠMT na realizaci projektu z OP JÁK ve výši 1 318 638,00 Kč, dne 29. 5. 2023 převedeno na účet PO, doklad č. 501867, pol. 5336, ÚZ 33092; ve výši 2 345 761,00 Kč, připsáno na účet ČNB 31. 7. 2023, odesláno PO dne 14. 8. 2023 (výpis č. 22), pol. 5336, ÚZ 33092

ÚZ 13013 ve výši 18 000,00 Kč, neinvestiční dotace poskytnutí ÚP ČR

ÚZ 14004 ve výši 5 800,00 Kč, NIV dotace z MV ČR pro jednotky SDH na odbornou přípravu a na vybavení, připsáno na účet zřízený u ČNB dne 8. 12. 2023

ÚZ 15011 ve výši 185 692,31 Kč, dotace z rozpočtu Ministerstva životního prostředí na projekt Sadové úpravy ve městě Hluk, následná péče, připsáno na účet zřízený u ČNB dne 8. 12. 2023

ÚZ 29031 ve výši 81 750,00 Kč, z rozpočtu Ministerstva zemědělství – prostřednictvím Zlínského kraje Rozhodnutí č. KUZL 62585/2023, na účel: obnova, zajištění a výchova lesních porostů do 40 let věku. Na účet ČNB připsáno dne 15. 11. 2023.

pol. 4121 ve výši 500,00 Kč – NIV transfer od obce Boršice

pol. 4122 ve výši 254 700,00 Kč, z toho:

ÚZ 00090 ve výši 200 000,00 Kč, dotace poskytnutá Zlínským krajem z Fondu ZK na realizaci projektu „XXIV. Dolňácké slavnosti písní a tanců s tradiční Jízdou Králů“.

ÚZ 00150 ve výši 23 000,00 Kč, dotace poskytnutá Zlínským krajem z Fondu ZK na realizaci projektu „Sebeobrana pro žáky 6. – 9. ročníků“.

ÚZ 00150 ve výši 20 700,00 Kč, dotace poskytnutá Zlínským krajem z Fondu ZK na realizaci projektu „Sebeobrana pro žáky 6. – 9. ročníků“.

Dne 5. 4. 2023 převedeno na účet PO 23 000,00 Kč a dne 10. 7. 2023 převedeno 20 700,00 Kč, doklad č. 501219 a 502365, pol. 5336, ÚZ 00150.

ÚZ 00150 ve výši 11 000,00 Kč, z fondu Zlínského kraje, č. j. KUZL 104901/2023, na projekt Bodovací turnaj mládeže ve stolním tenisu, na účet KB připsáno dne 30. 11. 2023.

pol. 4216 ve výši 37 588 436,50 Kč, z toho:

ÚZ 15974 ve výši 4 980 436,50 Kč, investiční dotace z MŽP ČR na projekt „Zlepšení tepelně technických vlastností TVRZ Hluk“. Příjem dotace byl doložen bankovním výpisem z ČNB č. 15 ze dne 5. 6. 2023, 28. 11. 2023

ÚZ 17508 ve výši 20 000 000,00 Kč, INV dotace z MMR na projekt Revitalizace objektu Hlucá tvrz, připsáno na účet ČNB dne 19. 12. 2023

ÚZ 29512 ve výši 12 608 000,00 Kč, INV dotace z MZe, projekt Doplnění stokové sítě, modernizace a intenzifikace ČOV města Hluk, připsáno na účet zřízený u ČNB dne 4. 8. 2023

Smlouvy o dílo

Město Hluk uzavřelo smlouvy o dílo. Ke kontrole byly vybrány např.:

Smlouva o dílo uzavřená dne 20. 11. 2023. Na straně objednatele vystupuje město Hluk, na straně zhotovitele Aleš Rygulski, IČ 62808940. Předmětem smlouvy bylo ZŠ Hluk-výměna zdroje vytápění včetně MaR. Cena za dílo v den podpisu smlouvy činila 2 032 549,00 Kč včetně DPH. Schváleno RM 16. 11. 2023, usnesením č. RM26/2023/21. Smlouva o dílo byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 1. 12. 2023, tj. v souladu s ustanovením § 219, zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek.

Smlouva o dílo, uzavřená dne 15. 12. 2023. Na straně objednatele vystupuje město Hluk, na straně zhotovitele PASSIVE Architektura s. r. o. Předmětem smlouvy bylo zhotovení projektové dokumentace Přístavba MŠ v Hluku. Cena za dílo v den podpisu smlouvy činila 1 111 990,00 Kč včetně DPH. Schváleno RM 14. 12. 2023, usnesením č. 29/2023/29. Smlouva o dílo byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 21. 12. 2023, tj. v souladu s ustanovením § 219, zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek.

Kupní smlouva uzavřená dne 14. 12. 2023. Na straně objednatele vystupuje město Hluk, na straně dodavatele Zálesí a. s., IČ 00135143. Předmětem smlouvy bylo dodání kompostérů a kelímků v rámci projektu Prevence vzniku odpadů. Cena v den podpisu smlouvy činila 1 974 115,00 Kč včetně DPH. Schváleno RM 20. 11. 2023, usnesením č. RM27/2023/03. Kupní smlouva byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 1. 12. 2023, tj. v souladu s ustanovením § 219, zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek.

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

V rámci dílčího přezkumu hospodaření byly prověřeny níže uvedené smlouvy:
Smlouva o převodu vlastnictví k nemovitým věcem ze dne 2. 6. 2023, kde město vystupovalo na straně prodávajícího. Město prodalo pozemek p. č. 3827/151, orná půda a pozemek parc. č. 38274/152, orná půda, které byly předmětem smlouvy. Na základě geometrického plánu na rozdělení pozemků, číslo plánu 2157-423/2022 vznikly nové pozemky parc.č. 3827/149 o výměře 19 m² a p. č. 2346/20 ostatní plocha o výměře 9m², které se staly předmětem kupní smlouvy. Prodej pozemků byl doložen odběratelskými fakturami č. KOF/100209/2023 na částku 49 491,00 Kč, KOF/100208/2023 na částku 21 681,00 Kč a KOF/100210/2023 na částku 10 977,00 Kč. Záměr o převodu pozemků byl schválen RM Hluk 26. 1. 2023, usnesením RM 6/2023/6 a), b) a zveřejněn na úřední desce od 1. 2. 2023 do 17. 2. 2023. Smlouvu o převodu majetku schválilo ZM dne 20. 4. 2023 usneseními č. ZM 4/2023/06 a č. ZM 4/2023/07. Zápis o provedeném vkladu do KN byl proveden 27. 6. 2023, s právními účinky k 5. 6. 2023. Vyřazení pozemku z evidence bylo doloženo.

Smlouva směnná ze dne 22. 5. 2023. Město směnilo pozemek č. 1393/17 o výměře 74 m² za pozemek parc. č. 1468/4 o výměře 164 m². Smluvní strany prohlásili, že jimi dohodnuté ceny nemovitostí na základě znaleckých posudků byly stanoveny dohodou účastníků za cenu obvyklou 103 600,00 Kč a 114 600,00 Kč. Smluvní strany se zavázaly, že si do budoucna nebudou činit nároky na žádná finanční vypořádání – směna byla bezúplatná. Záměr o převodu pozemků byl schválen RM Hluk 26. 1. 2023, usnesením RM 6/2023/7 a zveřejněn na úřední desce od 1. 2. 2023 do 17. 2. 2023. Smlouvu o převodu majetku schválilo ZM dne 5. 4. 2023 usneseními č. ZM 4/2023/08. Zápis o provedeném vkladu do KN byl proveden 15. 6. 2023, s právními účinky k 24. 5. 2023.

Při konečném přezkoumání hospodaření byla ke kontrole vybrána:

Kupní smlouva č. V-5612/2023-711, ze dne 20. 9. 2023, kde město vystupovalo na straně prodávajícího. Město prodalo pozemek v k. ú. Hluk p. č. 1799, o výměře 235 m² (zahrada) za dohodnutou kupní cenu 446 500,00 Kč. Záměr na prodej pozemku byl zveřejněn schválen RM usnesením č. RM 12/2023/06 a zveřejněn na úřední desce od 28. 4. 2023 do 16. 5. 2023. Kupní smlouva byla schválena ZM dne 14. 6. 2023, usnesením č. ZM 5/2023/06. Uhrazeno dne 4. 10. 2023, doloženo účetním dokladem č. 503288. O vyřazení majetku bylo účtováno v souladu s ČÚS č. 701, bod 6.4. Nedostatky nebyly zjištěny.

Smlouvy o přijetí Město Hluk neuzavřelo v kontrolovaném období žádnou novou úvěrovou

úvěru

smlouvu.

Spláceno úvěry z předchozích let:

- u České spořitelny ve výši 17 000 000,00 Kč na projekty ZTV Pod Sádka - 1. etapa, ZTV v ulici Nad Kaštancem a Optimalizace provozu technologie kotelny MŠ Hluk dle Smlouvy o úvěru č. 10227/16/LCD ze dne 4. 3. 2016 (schváleno zastupitelstvem města dne 24. 2. 2016 usnesením č. ZM ZM 09/2016/11), uzavřen byl Dodatek č. 1 dne 19. 12. 2016, Dodatek č. 2, dne 10. 3. 2017 a Dodatek č. 3, dne 21. 12. 2017. Ve smlouvě byly stanoveny splátky ve výši 283 334,00 Kč (1. splátka k 31. 1. 2017 a poslední splátka k 31. 12. 2023). Na splátkách bylo uhrazeno k 30.6. 2023 1 700 004,00 Kč, zůstatek dluhu ve výši 1 699 964,00 Kč.

Smlouva o úvěru č. 0713315109/LCD – Město Hluk uzavřelo dne 3. 10. 2022 smlouvu o úvěru, č. ú. 713315109/0800. Investiční úvěr do výše 45 000 000,00 Kč za účelem předfinancování dotací na projekty Doplnění stokové sítě, modernizace a intenzifikace ČOV a Revitalizace objektu Trz Hluk.

Čerpání úvěru do 31. 12. 2023, ve smlouvě byly stanoveny nepravidelné splátky – poslední splátka nejpozději dne 31. 12. 2024. Zajištění úvěru nebylo sjednáno. Přijetí úvěru schváleno ZM 22/2022/20 ze dne 12. 9. 2022. V roce 2022 nebyl úvěr čerpán. Úvěr byl čerpán až v roce 2023 a to ve výši 7 442 607,53 Kč. Na splátkách bylo uhrazeno k 30.6. 2023 2 795 316,89 Kč, zůstatek dluhu ve výši 34 762 075,58 Kč.

Celkový stav na úvěrových účtech ve výši 36 462 039,58 Kč odpovídal stavu účtu 451 v hlavní knize a rozvaze za 6/2023.

Konečné přezkoumání

Smlouva o úvěru č. 10227/16/LCD ze dne 4. 3. 2016 – k 31. 12. 2023 splaceno, ověřeno na výpis č. 1/2024.

Smlouva o úvěru č. 0713315109/LCD ze dne 3. 10. 2022 - k 31. 12. 2023 splaceno, ověřeno na výpis č.21/2023.

Město Hluk uzavřelo v kontrolovaném období novou úvěrovou smlouvu č. 99043955874 ze dne 12. 12. 2023 s KB a. s. na dofinancování akce Revitalizace objektu Hlucká trz ve výši 20 000 000,00 Kč. Úvěr je vedený pod č. ú. 35-3312501537/0100, zajištění úvěru nebylo sjednáno, úroková sazba 4,998 %, měsíční splátka ve výši 571 400,00 Kč – první splátka do 29. 2. 2024, poslední splátka do 31. 12. 2026 ve výši 572 400,00 Kč. (schváleno zastupitelstvem města dne 6. 12. 2023, usnesením č. ZM7/2023/19),

Dluh k 31. 12. 2023 celkem ve výši 20 000 000,00 Kč – odpovídalo účtu 451

**Smlouvy
o sdružených
prostředcích**

Smlouvou o spolupráci při naplňování Memoranda o společném záměru při nakládání s komunálními odpady uzavřenou dle ustanovení § 1746 odst. 2 zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, v platném znění, se město Hluk zavázalo účastnit společného řešení odpadového hospodářství k zajištění recyklace, opakovaného využití odpadu, včetně energetického využití části komunálního odpadu, kterou nebude možno skládkovat, a cílí na samotné předcházení vzniku odpadu (dále jen "Záměr").

Ve Smlouvě stanoveno:

Komunitní webová aplikace

K řešení Záměru má být vytvořena komunitní webová Aplikace, která bude spravována městem Uherský Brod. Smlouva řeší pravidla rozhodování, pracovní skupiny, stanovení pracovních zadání pro Výbor, finanční prostředky a nakládání s nimi. Platnost smlouvy dnem uzavření. Účinnost dnem uveřejnění v registru smluv městem Uherský Brod.

Dne 5. 4. 2023 usnesením č. 4/23/26 schválilo Zastupitelstvo města Hluk

Memorandum o společném záměru při nakládání s komunálními odpady a pověřilo starostu obce podpisem smlouvy.

Smlouvy o věcných břemenech

Kontrolovány byly namátkově vybrané smlouvy:

Smlouva č. OT-014330060171 ze dne 4. 8. 2023 o zřízení věcného břemene na pozemcích parc. číslo 1099/1, 1101/5, 2032/5, 2033/4, 2067/50, 2302/529, 3307/3, 647/3, 655, 668/1, 668/2, 669, 710/3 ve vlastnictví města, a to se společností EG.D,a. s. Brno. Předmětem smlouvy je umístění distribuční soustavy – kabelové vedení NN, pojistkové skříně NN, uzemnění.

Smlouva byla uzavřena za jednorázovou náhradu za zřízení věcného břemene na uvedeném pozemku ve výši 139 950,00 Kč (bez DPH). Uzavření smlouvy bylo schváleno radou města usnesením č. RM 172023/18 ze dne 29. 6. 2023. Vklad do Katastru nemovitostí byl proveden dne 19. 9. 2023, s právními účinky od 19. 9. 2023.

Smlouva č. OT-014330073920/001-ADS ze dne 17. 05. 2023 o zřízení věcného břemene na pozemku parc. č. 1778/5 ve vlastnictví města, a to se společností EG.D, a.s. Brno. Smlouva byla uzavřena za jednorázovou náhradu za zřízení věcného břemene na uvedeném pozemku ve výši 2 000,00 Kč (bez DPH). Uzavření smlouvy bylo schváleno radou města usnesením č. RM 102023/10 dne 23. 03. 2023. Vklad do Katastru nemovitostí byl proveden dne 14. 06. 2023, s právními účinky od 24. 5. 2023.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Oblast zadávání veřejných zakázek malého rozsahu nebyla upravena vnitřní normou, postupováno bylo ve smyslu ustanovení § 6 (dodržení zásady transparentnosti, rovného zacházení a zákazu diskriminace) zákona č. 134/2016 Sb. o veřejných zakázkách (v platném znění). Město Hluk, jako veřejný zadavatel, měl zřízený profil zadavatele na portálu www.vhodne-uverejneni.cz. Ke kontrole včasnosti uveřejnění uzavřených smluv byla vybrána veřejná zakázka:

Ke kontrole byla vybrána veřejná zakázka na akci **Tesařské, klempířské a pokrývačské práce na objektu Polyfunkční objekt Hluk Boršická 145**. Jednalo se o zakázku malého rozsahu zadávanou mimo režim zákona, formou marketingového průzkumu. K posouzení byly podány 3 nabídky. Byla vybrána nabídka s nejnižší nabídkovou cenou 938 990,00 Kč bez DPH od firmy Libor Michalčík, IČ 67539980, Hluk. Smlouva o dílo byla s vybraným uchazečem uzavřena dne 5. 4. 2023. Smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 6. 4. 2023. Smlouva schválena Radou města Hluk dne 12. 1. 2023, usnesení č. RM 5/2023/11.

Termín dokončení díla 31. 5. 2023, skutečně uhrazená cena zveřejněna na profilu zadavatele dne 31.5. 2023.

Zveřejnění smlouvy a skutečně uhrazená cena – v souladu s ustanovením § 219 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek.

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

Při přezkoumání hospodaření města za rok 2022 byly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky ve smyslu příslušných ustanovení zákona č. 420/2004 Sb. o přezkoumání. Případné drobné nedostatky uvedené v textu byly průběžně odstraňovány. Město bylo povinno přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu

- apod.)** orgánu v souladu s ustanovením § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku. Závěrečný účet 2022 a Zprávu pojednalo zastupitelstvo města dne 14. 6. 2023, usnesení č. 5/2023/17. Písemná informace příslušnému přezkoumávajícímu orgánu byla podána dne 27. 6. 2023 – doručeno přes datovou schránku.
- Zápisy z jednání rady včetně usnesení** Do 31. 12. 2023 se uskutečnilo 25 schůzí Rady města Hluk (zápisy č. 5/2023–29/2023). Zápisy ze schůze rady obsahovaly v souladu s § 101 odst. 3 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, podpis starosty a místostarosty. Zápis byl vyhotoven do 7 dnů od jejího konání (§ 101 odst. 3 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění). Na ustavujícím zasedání ZO dne 19. 10. 2022 byla zvolena rada v počtu 7 členů. K zápisům byly přiloženy Výpisy usnesení jednání rady, pozvánka na zasedání, program a prezenční listina.
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení** V období do 31. 12. 2023 se uskutečnilo 5 veřejných zasedání Zastupitelstva města Hluk (dále jen ZM):
 3 zasedání ZM dne 8. 2. 2023
 4. zasedání ZM dne 5. 4. 2023
 5. zasedání ZM dne 14. 6. 2023
 6. zasedání ZM dne 13. 9. 2023
 7. zasedání ZM dne 6. 12. 2023
 Obsah jednání a schvalování byl v kompetenci zastupitelstva a vycházel ze zákona o obcích. Městský úřad vždy informoval o místě, době a navrženém programu připravovaného zasedání zastupitelstva města vždy alespoň 7 dnů před zasedáním v souladu s § 93 zákona č. 128/2000 Sb., v platném znění. O průběhu zasedání zastupitelstva byly pořízeny zápisy do 10 dnů po skončení zasedání (ustanovení § 95, zákona č. 128/2000 o obcích), které podepsali ověřovatelé a starosta. Součástí zápisů ze zasedání zastupitelstva byla přijatá usnesení a prezenční listiny vše bylo v souladu s § 95 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění. Zápis o průběhu zasedání ZO obsahoval náležitosti v souladu se zákonem č. 128/2000 Sb.
- Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)** Zastupitelstvo města na svém zasedání dne 14. 6. 2023 přijalo nápravná opatření. Písemná informace příslušnému přezkoumávajícímu orgánu byla podána dne 27. 6. 2023 spolu se Zprávou o plnění nápravných opatření.
- Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití** Město Hluk měl zřízen Sociální fond, hospodaření fondu se řídilo vnitřní Směrnicí č. 4/2020 zásady užívání Fondu sociálních potřeb pracovníků města Hluk zařazených do Městského úřadu v Hluku (schváleno RM 25. 11. 2020, s účinností od 1. 1. 2021). Ve vnitřní směrnici byl stanoven účel čerpání prostředků fondu, a to příspěvek na stravování, odměny a dary při životních a pracovních výročí, půjčky a příspěvek k částečnému pokrytí výdajů na odívání, jiné příspěvky (vánoční balíčky, občerstvení atd.), osobní účty (nepeněžní plnění za poskytování služeb rekreačních, zdravotnických, tělovýchovných, sportovních,

kulturních a vzdělávacích, lázeňská péče, zájezdy), příspěvek na penzijní připojištění. RM schválila Dodatek č. 1 ke směrnici s účinností od 1. 1. 2023 (usnesení č. RM 4/2022/20 ze dne 22. 12. 2022). Dodatek měnil článek č. 6 Použití sociálního fondu – příspěvek na stravování a příspěvek k částečnému pokrytí výdajů na odívání.

ZM schválilo dne 8. 2. 2023 usnesením č. ZM 3/2023/2 poskytnutí půjčky ze sociálního fondu ve výši 30 000,00 Kč na pořízení bytového vybavení, měsíční splátky ve výši 1 250,00 Kč měsíčně, a to od května 2023.

Pro potřeby fondu byl zřízen samostatný bankovní účet u Komerční banky, a. s. č. 86–3991100267/0100, zůstatek k 30. 6. 2023 ve výši 294 885,92 Kč byl ověřen na výpis č. 26 a odpovídal stavu účtu 236 0100.

Rozpočet sociálního fondu schválilo ZM v rámci rozpočtu 2023 dne 4. 12. 2022 (usnesení č. ZM 2/2022/24)

Tvorba fondu (Dal) byla zaúčtována ve výši 40 144,26 Kč, což odpovídalo příjmům na bankovním účtu sociálního fondu:

- doplatek rekreace ve výši 10 126,00 Kč
- úroky ve výši 18,26 Kč
- zápůjčka ve výši 30 000,00 Kč

Čerpání fondu bylo zaúčtováno ve výši 167 026,00 Kč, což odpovídalo výdajům na bankovním účtu sociálního fondu:

- poplatky a úroky bance ve výši 2 160,00 Kč
- penzijní připojištění a životní pojistky ve výši 51 300,00 Kč
- příspěvek na rekreaci a dětský tábor ve výši 75 500,00 Kč
- ostatní ve výši 7 000,00 Kč
- zápůjčka ve výši 31 066,00 Kč
- Konečný stav fondu k 30. 6. 2023 ve výši 323 635,92 Kč (rozdíl vůči účtu 236 ve výši 28 750,00 Kč – půjčka)

Konečné přezkoumání:

Zůstatek k 31. 12. 2022 ve výši 450 517,66 Kč (č. výpisu 49)

Účet 236 a 419

Zůstatek k 1. 1. 2023 ve výši 450 517,66 Kč

+ úroky	31,42 Kč
- poplatky za vedení účtu	4 452,00 Kč
- zápůjčka ve výši	30 000,00 Kč
- příspěvky na penzijní přip.	163 910,00 Kč
- příspěvky na rekreaci, kultura, ostatní	385 460,00 Kč
- stravování	242 181,00 Kč

Zůstatek k 31. 12. 2023 ve výši 447 199,08 Kč odpovídal stavu účtu 419 v rozvaze a hlavní knize.

Tvorba, čerpání a zůstatky na účtu 419 souhlasily s údaji vykázanými v Příloze rozvahy v části G. Ostatní fondy.

Dluhová služba

V souladu s platnými právními předpisy byla provedena kontrola dodržování pravidel rozpočtové odpovědnosti města.

Příjmy Města Hluku po konsolidaci (zaokr. na tisíce) v letech:

2020	87 074 tis. Kč
2021	94 603 tis. Kč
2022	115 053 tis. Kč

2023 155 876 tis. Kč, tj. průměr za poslední čtyři roky ve výši 113 152 tis. Kč.
 Dluh k 31. 12. 2023 - dlouhodobý úvěr (451) ve výši 20 000 tis. Kč a ostatní dlouhodobé závazky ve výši 0 Kč (459).
 Poměr dluhu a průměru příjmů po konsolidaci za poslední 4 roky činí tedy 3,317,68 %.

Dluh územního celku za rok 2023 činil 17,68 % a nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Právo dalších kontrol Provedenou kontrolou hospodaření města se město nezbavuje odpovědnosti za správnost účetních dokladů a není omezeno právo provádění dalších kontrol.

Účetní záznamy Ke kontrole byly předloženy účetní záznamy, které byly opatřeny časovým razítkem a podpisem oprávněných osob. Dle sdělení odpovědné osoby se jednalo o výkazy s konečnými údaji k 31. 12. přezkoumávaného roku, které byly předány do centrálního systému účetních informací státu.

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. Město tvoří sociální fond.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku. Není HČ.

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. Memorandum o společném záměru při nakládání s komunálními odpady.

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. Město nehospodaří s majetkem státu.

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

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

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

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob. Zástavní právo smluvní pro ČR (MMR) k parcele č. st. 1603 a budově č. p. 249 Bytový dům.
 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.
 Dluh územního celku za rok 2023 činil 17,68 % a nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

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:

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.

Dodatek č. 1 nebyl zveřejněn v souladu se zákonem. **NAPRAVENO**

- Veřejná zakázka (splněno dne: 01.07.2023) - Město při zadávání VZ v kontrolovaném období 2023 postupovalo v souladu s ustanovením § 219, zákona č. 134/2016 - viz zakázka Tesařské, klempířské a pokrývačské práce na objektu Polyfunkční objekt Hluk

§ 219 odst. 3 Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy v souladu se zákonem.

Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy v souladu se zákonem. **NAPRAVENO**

- Veřejná zakázka (splněno dne: 01.07.2023) - Město při zadávání VZ v kontrolovaném období 2023 postupovalo v souladu s ustanovením § 219, zákona č. 134/2016 - viz zakázka Tesařské, klempířské a pokrývačské práce na objektu Polyfunkční objekt Hluk

II. Při přezkoumání hospodaření města Hluk 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 města Hluk za rok 2023

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	35,25 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	15,09 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,69 %

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

Dluh územního celku za rok 2023 činil 17,68 % a nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

David Hájek, starosta města Hluk, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehospodařil s majetkem státu, neručil majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena a projednána se zástupcem města Hluk dne 29.02.2024.

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

D. Poučení

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

Územní celek může do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2002 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.

Mgr. Martina Bartošová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis

Mgr. Pavlína Štachová
kontrolor

.....
podpis

1 x obdrží: Město Hluk

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