

Odbor interního auditu a kontroly
Oddělení kontrolní

Obec Lidečko
Lidečko 467
756 15 Lidečko

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
6. května 2025	Ing. Antonín Putala	KUZL 42926/2025	KUSP 53507/2024 IAK

Zpráva č. 162/2024/IAK
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Lidečko, IČO: 00304042
za rok 2024

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 10. 9. 2024 - 11. 9. 2024 (dílčí přezkoumání)
5. 5. 2025 - 6. 5. 2025 (konečné přezkoumání)

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

Kontrola byla zahájena písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne 12. 7. 2024.
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 6. 5. 2025.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Lidečko, Lidečko 467
756 15 Lidečko

Přezkoumání vykonali:
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Antonín Putala
kontrolor: Ing. Nikola Novosadová

Obec zastupovali:
starosta: Ing. Vojtěch Ryza
účetní: Ing. Marcela Unzeitigová

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce od 9.3.2024 v zákonné lhůtě pro příjmy 53.171.763 Kč, výdaje 52.202.993 Kč, financování minus 968.770 Kč. Financování představuje splátky úvěru – 2.700.000 Kč (pol. 8124) a zapojení ZBÚ (pol. 8115) výše 1.731.229,68 Kč. Výdaje jsou členěny odvětvově (§ RS).
Pravidla rozpočtového provizoria	Zastupitelstvo obce dne 14.12.2023 schválilo rozpočtové provizorium na rok 2024. Pravidla rozpočtového provizoria byla zveřejněna na webu obce dne 20.12.2024. Obec oznámila zveřejnění na úřední desce.
Rozpočtová opatření	Zastupitelstvo obce /ZO/ dne 27.3.2024 schválilo změnu rozpočtu č. 1/2024 (P + 432.024 Kč, V + 1.475.300 Kč, financování). Zveřejněno dne 28.3.2024. Rada obce dne 10.4.2024 schválila změnu rozpočtu č. 2/2024 (P + 194.000 Kč, V + 425.000 Kč, financování). Zveřejněno dne 15.4.2024. ZO dne 22.4.2024 schválilo změnu rozpočtu č. 3/2024 (P + 941.600 Kč, V + 1.625.100 Kč, pol. 8115). Zveřejněno dne 27.5.2024. ZO dne 27.6.2024 schválilo změnu rozpočtu č. 4/2024 (P + 137.400 Kč, V + 711.384 Kč, pol. 8115). Zveřejněno dne 28.6.2024. Rada obce dne 12.8.2024 schválila změnu rozpočtu č. 5/2024 (P + 357.800 Kč, V + 462.700 Kč, pol. 8115). Zveřejněno dne 15.8.2024. ZO dne 24.9.2024 schválilo změnu rozpočtu č. 6/2024 (P + 581.529 Kč, V + 2.486.475 Kč, pol. 8115). Zveřejněno dne 26.9.2024. Rada obce dne 31.10.2024 schválila změnu rozpočtu č. 7/2024 (P + 167.456 Kč, V + 413.350 Kč, pol. 8115). Zveřejněno dne 11.11.2024. ZO dne 29.11.2024 schválilo změnu rozpočtu č. 8/2024 (P + 270.200 Kč, V + 1.503.150 Kč, pol. 8115). Zveřejněno dne 4.12.2024. ZO dne 19.12.2024 schválilo změnu rozpočtu č. 9/2024 (P + 703.940 Kč, V + 881.870 Kč, pol. 8115). Zveřejněno dne 30.12.2024. <u>Bylo ověřeno:</u> Dokumenty byly zveřejněny na úřední desce obce způsobem umožňující vzdálený přístup. Obec oznámila jejich zveřejnění na úřední desce obce. Navýšení rozpočtu o změny rozpočtu odpovídá hodnotě upraveného rozpočtu. Kompetence rady byla dodržena. ZO dne 19.10.2022 pověřilo radu obce, aby v případě potřeby projednala a schválila změnu rozpočtu obce do výše v oblasti příjmů 1 mil. Kč, a v oblasti výdajů 800 tis. Kč.
Schválený rozpočet	Zastupitelstvo obce dne 27.3.2024 schválilo v souladu s § 84 odst. 2 písm. b) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích navržený rozpočet obce Lidečko na rok 2024 jako schodkový, kdy schodek rozpočtu je kryt finančními prostředky minulých let, dle přílohy č. 10, která je nedílnou součástí zápisu 13. zasedání Zastupitelstva obce Lidečko a stanovení těchto závazných ukazatelů: 1. Celková výše příjmů a výdajů dle jednotlivých § 2. Příspěvky zřízeným příspěvkovým organizacím 3. Příspěvky neziskovým organizacím dle příloh. Schválený rozpočet (a rozpis rozpočtu) byl zveřejněn na úřední desce obce způsobem umožňující vzdálený přístup dne 28.3.2024. Obec oznámila zveřejnění dokumentu na úřední desce.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Obec je zřizovatelem dvou příspěvkových organizací /PO/. V rámci rozpočtu obce byl schválen příspěvek na činnost Základní školy Lidečko, okres Vsetín ve výši 732.000 Kč, na činnost Mateřské školy Lidečko, okres Vsetín ve výši 720.000 Kč. PO ZŠ Lidečko obdržela na provoz příspěvek 732.000 Kč, PO MŠ Lidečko obdržela na provoz příspěvek 720.000 Kč.

Rada obce dne 6.3.2024 schválila ZŠ Lidečko převedení HV ve výši 59.978,20 Kč do rezervního fondu a MŠ Lidečko převedení HV ve výši 7.948,02 Kč do rezervního fondu. Rada obce dne 19.6.2024 schválila účetní závěrku obou PO za rok 2023.

Střednědobý výhled rozpočtu	Střednědobý výhled rozpočtu /SVR/ na období 2024 až 2028 byl zveřejněn na úřední desce způsobem umožňující vzdálený přístup dne 22.11.2023. Obec oznámila zveřejnění dokumentu na úřední desce.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu obce /ZÚ/ byl zveřejněn na úřední desce od 30.4.2024 v zákonné lhůtě. Zastupitelstvo obce dne 22.5.2024 schválilo ZÚ obce Lidečko za rok 2023. Schválený ZÚ byl zveřejněn dne 27.5.2024 na úřední desce obce způsobem umožňujícím vzdálený přístup. Obec oznámila zveřejnění dokumentu na úřední desce.
Bankovní výpis	<u>Stav prostředků ZBÚ k datu 31.12.2024</u> na bankovních účtech: doloženo u IS č. 16: KB č.ú. 9626851/0100 - zůstatek 9.581.709,20 Kč, ověřen na el. výpis č. 260; ČNB č.ú. 94-4913851/0710 - zůstatek 5.633.671,88 Kč, ověřen na výpis č. 31; ČS č.ú. 5296619349/0800 - zůstatek 794.867,39 Kč ověřen na výpis č.v. 012. Hodnota zůstatků finančních prostředků ZBÚ ve výši 16.010.248,47 Kč odpovídala hodnotě SÚ 231 v rozvaze a hodnotě ř. 6010 výkazu FIN 2-12 M k témuž datu. <u>Stav prostředků hospodářské činnosti k 31.12.2024</u> na bankovních účtech: doloženo u IS č. 17: ČSOB č.ú. 299247226/0300 (SÚAÚ 241 0100) - zůstatek 8.363.303,99 Kč ověřen na výpis č. 2024/244; ČSOB č.ú. 312632859/0300 (SÚAÚ 241 0200) - zůstatek 5.321.532,68 Kč ověřen na výpis č. 2024/12; ČSOB č.ú. 325139561/0300 (SÚAÚ 241 0300) - zůstatek 11.230.509,95 Kč ověřen na výpis č. 2024/12. Hodnota zůstatků prostředků na účtech HČ ve výši 24.915.346,62 Kč odpovídala hodnotě SÚ 241 v rozvaze za období 12/2024. <u>Terminované účty k 31.12.2024</u> doloženo u IS č. 18: KB č.ú. 94-8995900627/0100 - zůstatek 13.000.000 Kč, (SÚ 244), smlouva o termínovaném vkladu – jednorázový vklad na 6 měsíců, doba vkladu od 29.8.2024 do 28.2.2025. <u>Úvěrové účty k 31.12.2024</u> doloženo u IS č.34: ČS č.ú. 317620419/0800 - zůstatek jistiny 7.000.000 Kč (SÚAÚ 451 0200), ověřen na výpis č. 012; ČS č.ú. 633221129/0800 - zůstatek jistiny 27.310.784,65 Kč (SÚAÚ 451 0300), ověřen na výpis č. 012.
Evidence majetku	Obec vede evidenci DM, v účetnictví účt. skupina 01, 02, 032 v SW KEO4. Pozemky jsou vedeny v SW Excel. Výpisy z evidence jsou přílohou inventárních soupisů. Nemovitý majetek evidovaný v KN je doložen výpisy z KN k datu 31.12.2024. Odděleně je evidován majetek s omezením vlastnického práva věcným břemenem a zástavním právem
Evidence pohledávek	<u>Obec vykazuje k 31.12.2024 krátkodobé pohledávky</u> v celkové hodnotě brutto 1.418.235,82 Kč, korekce 44.616,11 Kč. Byla provedena kontrola IS k SÚ: SÚ 311 ve výši 233.623,31 Kč doložen u IS č. 21 soupisem neuhrazených fa,

nájmů...

SÚ 314 ve výši 801.878,41 Kč doložen u IS č. 22 – evidence poskytl. záloh na energie, vratné obaly...

SÚ 315 ve výši 2.650 Kč doložen u IS č. 23 – seznam pohled. za odpady od roku 2020;

SÚ 388 ve výši 380.084,10 Kč doložen u IS č. 29 – dohadná položka k výnosům za poskytnuté služby ve výši přijatých záloh na energie.

Evidence závazků	<u>Obec vykazuje k 31.12.2024 dlouhodobé závazky v celkové hodnotě 34.553.784,65 Kč v účetnictví:</u> SÚ 451 ve výši 34.310.784,65 Kč doložen u IS č. 34 – výpisy z úvěrových účtů SÚ 459 ve výši 243.000 Kč doložen u IS č. 35 – „nájemní jistota“ doložena smlouva o nájmu prostor sloužících podnikání. <u>Obec vykazuje k datu 31.12.2024 krátkodobé závazky v celkové hodnotě 5.345.954,56 Kč v účetnictví:</u> SÚ 321 ve výši 91.911,14 Kč doložen u IS č. 24 – výpis došlých fa splatných v roce 2025, jedna fa v roce 2024; SÚ 324 ve výši 160.084,10 Kč doložen u IS č. 25 – soupis přijatých záloh na energie; Závazky z mezd za 12/2024 doloženy u IS č. 26 - rekapitulace mezd za 12/2024: SÚ 331 ve výši 500.259 Kč, SÚ 366 ve výši 156.548 Kč, SÚ 337 ve výši 72.327 Kč, SÚ 342 ve výši 33.463 Kč; SÚ 343 ve výši 93.993,91 Kč doložen u IS č. 27 – DPH za 4Q/2024 a kopie fa s DPH se zdanitelným plněním v roce 2024; SÚ 384 ve výši 3.459.330 Kč doložen u IS č. 28 – kopie daň. přiznání za rok 2024 pro obec; SÚ 389 ve výši 778.038,41 Kč doložen u IS č. 30 – dohad nákladů za energie v roce 2024.
Faktura	Kontrola dokladů 24-001-00241 až 24-001-00335, 24-001-00640 až 24-001-00718 (došlé faktura), kontrola účtování předpisu a plánované úhrady.
Inventurní soupis majetku a závazků	Vnitřní předpisy k provedení inventarizace a doklady prokazující provedení inventarizace: Plán inventur na rok 2024 ze dne 29.11.2024 včetně seznamu IS. Zápis ze školení členů IK ze dne 18.12.2024. Inventarizační zpráva za rok 2024 ze dne 10.2.2025.
Kniha došlých faktur	Kniha došlých faktur je vedena v programu KEO. Evidence zachycuje k 31.12.2024 (v hlavní činnosti) přijetí 718 faktur v číselné řadě 24-001-00001 až 24-001-00718. Pro provoz (penzionu Čertovy skaly) evidence zachycuje přijetí 662 faktur v číselné řadě 24-021-00001 až 24-021-00662.
Kniha odeslaných faktur	Kniha vydaných faktur je vedena v programu KEO. Evidence zachycuje pro rok 2024 vystavení (v hlavní činnosti) 117 faktur v číselné řadě 24-002-00001 až 24-002-00117. Pro penzion Čertovy skály (hosp. činnost) je evidováno vystavení 270 faktur
Odměňování členů zastupitelstva	Obec Lidečko má zastupitelstvo obce /ZO/ v počtu 15 členů a radu obce. Pro výkon funkce starosty a místostarosty obce jsou členové ZO dlouhodobě uvolněni. ZO dne 19.10.2022 schválilo výplatu odměn neuvolněným členům ZO ode dne přijetí usnesení. Člen rady 5.000 Kč měsíčně, předseda výboru 3.500 Kč měsíčně, člen výboru, člen komisí a člen ZO 2.500 Kč měsíčně. Kontroly byly podrobeny výplatní lístky ZO za období 11 až 12/2024. Odměny vyplácené neuvolněným členům ZO jsou v souladu s usnesením ZO. Odměny

ZO nepřekračují rámec výpočtu daný Sdělením č. 419/2023 Sb. Ministerstva vnitra o vyhlášení výše základny pro výpočet odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků podle zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů.

Pokladní doklad Kontrola dokladů 24-701-00374 až 24-701-00467 a dokladů 24-701-01021 až 24-701-01102.

Pokladní kniha (deník) Pokladní deník hlavní činnosti je veden zápisy v pokladní knize a v SW KEO4. Doklady příjmové i výdajové byly chronologicky značeny společnou číselnou řadou, k datu 31.12.2024 v rozsahu 24-701-00001 až 24-701-01102. Zůstatek pokladní hotovosti podle pokladního deníku k tomuto datu ve výši 86.910 Kč odpovídal hodnotě SÚAÚ 261 0100 v hlavní knize a hodnotě řádku 6040 výkazu FIN 2-12 M k témuž datu.
Pokladní deník hospodářské činnosti je veden v SW KEO4. Doklady příjmové i výdajové byly chronologicky značeny společnou číselnou řadou, (k datu 30.11.2024) v rozsahu 24-702-00001 až 24-702-00123. Zůstatek pokladní hotovosti podle pokladního deníku k tomuto datu ve výši 0 Kč odpovídal hodnotě SÚAÚ 261 0200 v hlavní knize.

Příloha rozvahy Kontrolován výkaz Příloha sestavený k datu 31.12.2024 (odesláno dne 17.2.2025).

Rozvaha Kontrolována rozvaha sestavená k 31.12.2024 (odesláno dne 17.2.2025). K uvedenému datu činí hodnota aktiv brutto 530.606.072,67 Kč, hodnota aktiv netto 420.224.700,08 Kč. Korekce výše 110.381.372,59 Kč je tvořena opravkami k stálým aktivům ve výši 110.336.756,48 Kč a k pohledávkám ve výši 44.616,11 Kč. Hodnota pasiv je rovna hodnotě aktiv netto.

Účetnictví ostatní Zastupitelstvo obce Lidečko dne 17.2.2022 schválilo uzavření smlouvy k investici do fondu Amundi CR krátkodobý, ISIN: CZ0008472529, výše investice 3 mil. Kč mezi obcí Lidečko a Komerční bankou, a. s. a uložilo starostovi obce tuto smlouvu podepsat. Na základě Smlouvy č. 7990493380 s KB byly dne 3.3.2022 vloženy prostředky ve výši 3 mil. Kč. Dle výpisu z majetkového účtu vlastníka k datu 30.6.2024 činí celková hodnota 3.382.282,88 Kč (výpis z registru vytištěn dne 4.7.2024). V účetnictví obce je účtováno na SÚ 251. Hodnota k 31.12.2024 činí 3.442.933 Kč, doloženo u IS č. 19 výpisem z registru.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Kontrole podroben výkaz Fin 2-12 M sestavený k 31.12.2024 (sestaveno dne 19.2.2025). Hospodaření (dle tříd RS po konsolidaci) je uvedeno v tabulce.

Výkaz FIN 2 - 12 M v Kč	Rozpočet schválený	Rozpočet po změnách	Plnění rozpočtu
Daňové příjmy	37 801 000,00	39 429 520,00	39 419 975,41
Nedaňové příjmy	7 044 670,00	8 878 940,00	8 719 522,79
Kapitálové příjmy	130 000,00	130 000,00	112 250,00
Přijaté transfery	8 196 093,00	8 519 252,00	8 519 252,00
Příjmy celkem	53 171 763,00	56 957 712,00	56 771 000,20
Běžné výdaje	31 902 200,00	40 397 529,00	35 255 446,89
Kapitálové výdaje	20 300 793,00	21 789 793,00	15 430 213,54
Výdaje celkem	52 202 993,00	62 187 322,00	50 685 660,43
Financování	-968 770,00	5 229 610,00	-6 085 339,77

Výkaz zisku a ztráty Obec Lidečko do 30.11.2024 účtovala provoz Penzionu Čertovy skály mimo rozpočet v rámci hospodářské činnosti. Kontrolován výkaz Zisku a ztráty sestavený k 31.12.2024 (odesláno dne 17.2.2025). K uvedenému datu jsou

vykázány v hlavní činnosti náklady 37.639.573,44 Kč a výnosy 49.559.534,21 Kč, v hospodářské činnosti náklady 12.253.253,86 Kč a výnosy 9.193.819,82 Kč. Výsledek hospodaření z hlavní i hospodářské činnosti činí 8.860.526,73 Kč a odpovídá hodnotě položky C.III.1 rozvahy k těmto datu.

Dohody o provedení práce	Byla provedena kontrola dohod o provedení práce /DPP/ (výdaje odlišeny ÚZ 98348): DPP uzavřená dne 3.6.2024 na sjednaný pracovní úkol: roznos volebních lístků – volby do EP v částce 6.872 Kč (840 ks * 8,18). DPP uzavřená dne 3.6.2024 na sjednaný pracovní úkol: roznos, obálkování volebních lístků, příprava a úklid volební místnosti v částce 9.973 Kč. Z účelových prostředků na dohody vyplacena částka ve výši 16.845 Kč. Byla provedena kontrola DPP (výdaje odlišeny ÚZ 98193): DPP uzavřená dne 9.9.2024 na sjednaný pracovní úkol: roznos volebních lístků – volby do EP v částce 7.872 Kč (840 ks * 8,18) DPP uzavřená dne 2024 na sjednaný pracovní úkol: roznos, obálkování volebních lístků, příprava a úklid volební místnosti v částce 9.849 Kč (t.j. 1.476 x 1 Kč/ks + 636 ks x 8,18 Kč/ks + 3.170 Kč) Z účelových prostředků na dohody vyplacena částka ve výši 16.720 Kč.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Zastupitelstvo obce dne 27.3.2024 schválilo uzavření smlouvy o poskytnutí dotace na celoroční činnost Společenského klubu Lidečko, z. s., Lidečko 467, 756 15 Lidečko, IČO: 70233021 na rok 2024 ve výši 230.000 Kč a uložilo starostovi podepsat veřejnoprávní smlouvu. Zastupitelstvo obce dne 27.3.2024 schválilo uzavření smlouvy o poskytnutí dotace s Římskokatolickou farností Lidečko, Lidečko 37, 756 15 Lidečko, IČO: 48739448 na rok 2024 na rekonstrukci farní budovy ve výši 300.000 Kč a uložilo starostovi podepsat veřejnoprávní smlouvu. Zastupitelstvo obce dne 27.3.2024 schválilo uzavření smlouvy o poskytnutí dotace na celoroční činnost Sportovního klubu Lidečko, Lidečko 16, 756 15 Lidečko, IČO: 68898690 na rok 2024 ve výši 395.000 Kč a uložilo starostovi podepsat veřejnoprávní smlouvu. Zastupitelstvo obce dne 27.3.2024 dále schválilo navýšení příspěvku o 58.000 Kč (součást změny rozpočtu č. 1/2024) a uložilo starostovi obce podepsat dodatek č. 1 k veřejnoprávní smlouvě s SK Lidečko. Dne 15.4.2024 byly zveřejněny na úřední desce způsobem umožňující vzdálený přístup uzavřené VPS. Smlouva o poskytnutí dotace na celoroční činnost uzavřená dne 2.4.2024. Obec poskytne Sportovnímu klubu Lidečko dotaci 395.000 Kč na celoroční činnost. Dodatek č. 1 k veřejnoprávní smlouvě. Obec navýšuje příspěvek o 58.000 Kč. Dotace byla poskytnuta dne 28.3.2024 v částce 100.000 Kč (dokl. 24-801-00063), dne 23.4.2024 v částce 150.000 Kč (dokl. 24-801-00079), dne 31.5.2024 v částce 100.000 Kč (dokl. 24-801-00106), dne 11.9.2024 v částce 103.000 Kč (dokl. 24-801-00182). Smlouva o poskytnutí dotace na celoroční činnost uzavřená dne 2.4.2024. Obec poskytne Společenskému klubu, z.s. Lidečko dotaci 230.000 Kč na celoroční činnost. Dotace byla poskytnuta dne 3.7.2024 (dokl. 24-801-00129). Smlouva o poskytnutí dotace uzavřená dne 2.4.2024. Obec poskytne Řím. kat. farnosti Lidečko dotaci 300.000 Kč na rekonstrukci fary v Lidečku. Dotace byla poskytnuta dne 14.6.2024 (dokl. 24-801-00116). Poskytnuté zálohy byly vyúčtovány dne 10.12.2024 dokl. 24-007-00067.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Obec přijala k 31.12.2024 prostředky účelově určené dotace: <u>Dotace MPSV ČR – aktivní politika zaměstnanosti</u> ÚZ 13101 příjem pol. 4116 výše 32.000 Kč, výdaje ÚZ výše 32.000 Kč. <u>Dotace MMR ČR na Stavební úpravy podkroví OÚ Lidečko (i.č. 117D8210E9054):</u>

ÚZ 17508 příjem pol. 4216 výše 7.732.022 Kč, výdaje ú 6171 pol. 6121 ÚZ výše 5.309.821,83 Kč.

Dotace MZe ČR na obnovu, zajištění a výchovu lesních porostů (KUZZL 3757/2024, KUZZL 3383/2024):

ÚZ 29014 příjem pol. 4116 výše 241.750 Kč.

Dotace MZe ČR na ekol. a k přírodě šetrné technologie (KUZZL 3757/2024):

ÚZ 29015 příjem pol. 4116 výše 22.856 Kč.

Doplatek dotace – volba prezidenta (KUZZL 28763/2024):

ÚZ 98008 příjem pol. 4111 výše 1.024 Kč.

Dotace na volby do krajského zastupitelstva (KUZZL 74300/2024):

ÚZ 98193 příjem pol. 4111 výše 31.500 Kč, výdaje § 6115 ÚZ výše 31.500 Kč.

Dotace na volby do EP (KUZZL 43693/2024):

ÚZ 98348 příjem pol. 4111 výše 32.000 Kč, výdaje § 6117 ÚZ výše 32.000 Kč.

Kontrolou výdajů k čerpání ÚZ 98348 u dokl. č. 24-007-00024, 24-701-00427, 24-701-00491 a mzdových nákladů 6 členů VK, z DPP (dokl. 24-801-00136) nebyly zjištěny nedostatky.

Kontrolou výdajů k čerpání ÚZ 98193 u dokl. č. 24-801-00177 (24-001-00466), 24-801-00190, 24-801-00191, 24-007-00047 (24-001-00326) a mzdových nákladů 6 členů VK, z DPP (dokl. 24-801-00204, 24-801-00212) nebyly zjištěny nedostatky.

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

Zastupitelstvo obce Lidečko dne 21.9.2023 schválilo směnnou smlouvu a uložilo starostovi obce vypracovat směnnou smlouvu a tuto směnnou smlouvu podepsat. Směnná smlouva uzavřená dne 26.2.2024. Obec převádí pozemek p.č. 3638/6 o výměře 737 m² v k.ú. Lidečko, a to včetně všech součástí a příslušenství a nabývá do vlastnictví podíl ve výši id. 3/8 k pozemku p.č. 3650 o výměře 1.965 m² v k.ú. Lidečko a to včetně všech součástí a příslušenství. Smluvní strany považují hodnoty směřovaných věcí za totožné a z toho důvodu se nebudou dále finančně vypořádávat. Právní účinky vkladu do KN nastaly dne 4.3.2024. Záměr k převodu vlastnického práva byl zveřejněn na úřední desce od 14.10.2022 do 31.10.2022.

Smlouvy o přijetí úvěru

Dne 21.2.2018 uzavřela Obec Lidečko s ČS, a.s., Praha Smlouvu o úvěru č. 10001/18/LCD pro financování projektu: Rekonstrukce budovy Motořestu Čertovy skály v Lidečku. Z úvěru obec čerpala 15.000.000 Kč. Obec se zavázala ke splácení jistiny měsíční splátkou ve výši 125.000 Kč s první splátkou k 30.9.2019, poslední splátkou k 31.8.2029. Ke smlouvě byl uzavřen Dodatek č. 1, kterým se rozšířilo čerpání na projekt: Cyklostezka Bečva - Vlára- Váh - II. etapa. Zajištění úvěru nebylo sjednáno. V účetnictví obce je závazek ve výši nesplacené jistiny zachycen SÚAÚ 451 0200 a k 1.1.2024 představoval dluh 8.500.000 Kč. K 31.12.2024 obec řádně uhradila 1.500.000 Kč.

Dne 19.4.2021 uzavřela Obec Lidečko s ČS, a.s., Praha Smlouvu o úvěru č. 0633221129/LCD na úvěrovou částku 30.000.000 Kč na financování 4 projektů: Rekonstrukce motořestu na Penzion Čertovy skály v Lidečku, Místo setkávání a tvoření v Lidečku, II. etapa cyklostezky Bečva – Vlára - Váh - na území obcí Hornolidečska, další projekty odsouhlasené bankou". V bodu V. Smlouvy jsou sjednány podmínky splácení jistiny a úhrada úroků: první splátka dne 1.1.2023, poslední splátka k 1.12.2038. V období leden 2023 - prosinec 2029 činí měsíční splátka 100.000 Kč, v období leden 2030 - prosinec 2037 činí měsíční splátka 225.000 Kč. Zajištění úvěru není sjednáno. Dne 29.6.2022 schválilo ZO dodatek č. 1 ke smlouvě o úvěru. Z úvěru obec čerpala 29.710.784,65 Kč. V účetnictví obce je závazek zachycen SÚAÚ 451 0300 a k 1.1.2024 představoval dluh ve výši 28.510.784,65 Kč. K 31.12.2024 obec řádně uhradila 1.200.000 Kč. Hodnota pol. 8124 výkazu Fin 2-12 M k 31.12.2024 činí 2.700.000 Kč a odpovídá výši splátek jistin v období roku 2024.

Smlouvy zástavní	Obec eviduje nemovitý majetek zatížený zástavním právem z předešlých let. Na LV 10001 kat. ú. Lidečko je zapsáno zástavní právo k pozemkům parc.č. 4368 a parc. č. 590/6 ve prospěch ČMSS, pozemku parc.č. 4358/2 ve prospěch Modré pyramidy, pozemku parc.č. 2331/14 ve prospěch ČS, pozemku parc.č. 975/4 ve prospěch Hypoteční banky. V účetnictví obce jsou pozemky vedeny v ceně 6.073,34 Kč (SÚAÚ 031 0581).
Dokumentace k veřejným zakázkám	Oprava místních komunikací v Lidečku 2024: Veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce o předpokládané hodnotě 698 321,17 Kč bez DPH. Dne 27.2.2024 byla zaslána výzva k zpracování cenové nabídky osmi firmám. Dne 11.3.2024 proběhlo hodnocení pěti cenových nabídek. Nejnižší cenu 607.235,8 Kč (bez DPH), t.j. 734.755,32 Kč (včetně DPH) nabídla firma COLAS CZ, a.s. Výběr dodavatele schválilo ZO na zasedání dne 27.3.2024. Dne 16.4.2024 byla na profilu zadavatele lidecko.profilzadavatele.cz uveřejněna smlouva o dílo.
Zápisy z jednání rady včetně usnesení	Zápisy z 21. až 35. zasedání rady obce, které se konaly ve dnech 24.1.2024, 15.2.2024, 4.3.2024, 6.3.2024, 10.4.2024, 14.5.2024, 19.6.2024, 12.8.2024, 29.8.2024, 5.9.2024, 24.9.2024, 14.10.2024, 31.10.2024, 26.11.2024, 16.12.2024.
Zápisy z jednání zastupitelstva	Zápisy z 12. až 19. zasedání zastupitelstva obce, které se konaly ve dnech 6.2.2024, 27.3.2024, 22.5.2024, 27.6.2024, 5.9.2024, 24.9.2024, 29.11.2024, 19.12.2024.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	Obec zřizuje pro zaměstnance úřadu a dlouhodobě uvolněné členy zastupitelstva obce sociální fond /SF/. Hospodaření fondu upravuje Statut sociálního fondu obce Lidečko. S prostředky SF obec hospodář v rámci rozpočtu na ZBÚ (použití fondu § 6171). Zastupitelstvo obce schválilo v rámci rozpočtu tvorbu a použití SF ve výši 200.000 Kč. SF je tvořen jednotným přidělem z rozpočtu běžného roku. Nevýčerpané prostředky obec vrací do rozpočtu obce. SF je účtován rozvahově. Změnou rozpočtu č. 9/2024 byly výdaje SF a tvorba (§ 6171) navýšeny. K 31.12.2024 byla účtována tvorba (SÚAÚ 419 0108) a čerpání (SÚAÚ 419 0119) ve výši 223.210 Kč.
Rozpočtová odpovědnost	Hodnota 60 % příjmů za poslední čtyři roky k 31.12.2024 činí 28.292.932,98 Kč. Ve smyslu ustanovení § 17 odst. 5 Zák. č. 23/2017 Sb. je dluh obce k 31.12.2024 ve výši 34.310.784,65 Kč (SÚ 451). Rozdíl hodnot znamená překročení o 6.017.851,67 Kč. Rozdíl hodnot k 31.12.2023 znamenal překročení o 11.727.581 Kč. Snížení dluhu obce o 5 % z rozdílu mezi výši dluhu a 60 % průměru svých příjmů za poslední čtyři roky znamenal povinnost ve výši 586.379,05 Kč. Obec v roce 2024 snížila dluh o 2.700.000 Kč. Ustanovení § 17 odst. 2 zákona č. 23/2017 Sb. o pravidlech rozpočtové odpovědnosti o snížení (dluhu) nejméně o 5 % z rozdílu mezi výši dluhu a 60 % průměru svých příjmů za poslední čtyři roky bylo naplněno.
Účetní závěrka	Zastupitelstvo obce dne 27.6.2024 schválilo účetní závěrku obce Lidečko sestavenou ke dni 31.12.2023.

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.
 Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů.
 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.
 Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření 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.
 Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí.
 Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. g) zřízení věcných břemen k majetku územního celku.
 Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.
 Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

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

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

C. Závěr

I. Odstraňování chyb a nedostatků z předchozích let

Při přezkoumání za předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky, případně tyto chyby a nedostatky byly napraveny.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Lidečko za rok 2024 nebyly zjištěny chyby a nedostatky [§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.].

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

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Lidečko za rok 2024

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,34 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	6,43 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %
d) fiskální pravidlo	
Podíl dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky	72,76 %
Částka překračující hranici 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 roky	6 017 851,67 Kč
Částka představující 5 % snížení dluhu	300 892,58 Kč

Kontrolní skupina podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost ověřila poměr dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky. Výsledkem ověření je zjištění, že dluh územního celku překročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, a to o částku 6 017 851,67 Kč.

Ing. Vojtěch Ryza, starosta obce Lidečko, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek neručil majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena a projednána se zástupcem obce Lidečko dne 6. 5. 2025.

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. 420/2004 Sb.

V rámci stanoviska může územní celek podat písemné námitky proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání v souladu s § 12 odst. 1 písm. i) zákona č. 255/2012 Sb.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Zlínského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Konečným zněním Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se stává tato zpráva okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání, případně dnem doručení písemného prohlášení zástupce obce Lidečko o vzdání se práva písemné stanovisko podat.

Ing. Antonín Putala
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

podpis

Ing. Nikola Novosadová
kontrolor

podpis

1 x obdrží: Obec Lidečko

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