

Odbor interního auditu a kontroly
Oddělení kontrolní

Obec Kostelany
Kostelany 48
767 01 Kroměříž

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
19. dubna 2023	Ing. Ludmila Garguláková	KUZL 31254/2023	KUSP 54796/2022 EKO

Zpráva č. 140/2022/EKO
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Kostelany, IČO: 00287253
za rok 2022

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 25.10.2022 - 27.10.2022 (dílčí přezkoumání)
18.04.2023 - 19.04.2023 (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 24.08.2022.
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 19.04.2023.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Kostelany, Kostelany 48
767 01 Kroměříž

Přezkoumání vykonala:
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Ludmila Garguláková

Obec zastupovali:
starosta: Jan Petřík
účetní: Mgr. Hana Kroupová

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce Kostelany na rok 2022 byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 10. 11. 2021 do 30. 11. 2021 v souladu s ustanovením § 11 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (dále jen zákon č. 250/2000 Sb.). Na úřední desce byla zveřejněna informace, kde je možné nahlédnout do jeho listinné podoby a kde je zveřejněn v elektronické podobě. Spolu s návrhem rozpočtu na rok 2022 byly zveřejněny údaje o upraveném rozpočtu na rok 2021 a o předpokládaném skutečném plnění rozpočtu za předcházející rok dle ustanovení § 5 odst. 3 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti.
Pravidla rozpočtového provizoria	Vzhledem k tomu, že obec schválila rozpočet na rok 2022 před 1. 1. 2022, neřídilo se hospodaření obce pravidly rozpočtového provizoria dle ustanovení § 13 zákona č. 250/2000 Sb.
Rozpočtová opatření	V roce 2022 byl schválený rozpočet změněn rozpočtovými opatřeními č. 1 – č. 6. Provedenými změnami rozpočtu došlo k navýšení schváleného rozpočtu na straně příjmů o 7 093 649,77 Kč na celkovou částku 16 890 749,77 Kč a na straně výdajů o 8 798 455,77 Kč na celkovou částku 17 842 555,77 Kč. Změny rozpočtu byly následně zaneseny do výkazu Fin 2-12 M, nebyl zjištěn rozdíl. <i>Upravený rozpočet - viz příloha.</i> Všechna rozpočtová opatření byla zveřejněna v souladu s ustanovením § 16 odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce Kostelany na rok 2022 byl schválen zastupitelstvem obce dne 8. 12. 2021 (zápis č. 30, bod č. 3) bez dalších úprav, příjmy a výdaje ve výši 9 794 100,00 Kč. Kontrolou bylo zjištěno, že na ř. 8124 Uhrazené splátky dlouhodobých přijatých půjčených prostředků ve Výkazu Fin 2-12 M bylo vykazováno 750 000,00 Kč a rozpočtové výdaje vykazovány ve výši 9 044 100,00 Kč. Po schválení byl rozpočet neprodleně položkově rozepsán a převeden do účetního výkazu Fin 2-12 M, sloupec -1-. Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 9. 12. 2021 v souladu s ustanovením § 11 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb. Na úřední desce obce bylo uvedeno, kde je možné nahlédnout do jeho listinné podoby, a kde je zveřejněn v elektronické podobě.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Obec Kostelany je zřizovatelem Základní školy a Mateřské školy Kostelany, okres Kroměříž, příspěvková organizace (dále jen PO). Ve schváleném rozpočtu na rok 2022 byl schválen neinvestiční příspěvek zřízené PO ve výši 300 000,00 Kč (OdPa 3117 pol. 5331). Předpis příspěvku byl účtován na účet 349 0400 – Příspěvek ZŠ a MŠ Kostelany. V rámci rozpočtového opatření č. 4 ze dne 13. 9. 2022 byl schválený příspěvek zřízené PO navýšen o částku 150 000,00 Kč v souvislosti s realizací projektu

Živá zahrada k poznávání a zážitkům (poskytnuto 149 796,00 Kč). Do 31. 12. 2022 byly poskytnuty zřízené PO neinvestiční příspěvky v celkové výši **449 796,00 Kč** (účet 572 0300), tj. 100 % upraveného rozpočtu. Dále byl zřízené PO přeposlán průtokový transfer z rozpočtu Zlínského kraje prostřednictvím zřizovatele ve výši **2 020,00 Kč** na projekt „Učíme se v zahradě“ v rámci Programu ekologických aktivit v kraji.

Účetní závěrka zřízené PO za rok 2021 byla schválena zastupitelstvem obce dne 8. 6. 2022 (zápis č. 34). Současně bylo schváleno převedení výsledku hospodaření ve výši 70 033,66 Kč do rezervního fondu. Informace o schválení výsledku hospodaření za rok 2021 byla písemně sdělena zřízené PO dne 9. 6. 2022.

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2022 - 2024 byl schválen zastupitelstvem obce dne 8. 12. 2021 a byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 9. 12. 2021 v souladu s ustanovením § 3 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb. Dokument obsahoval údaje v členění na předpokládané daňové a nedaňové příjmy, přijaté dotace, kapitálové příjmy, běžné a kapitálové výdaje a financování v letech 2022 – 2024.

Na úřední desce obce bylo uvedeno, kde je možné nahlédnout do jeho listinné podoby, a kde je zveřejněn v elektronické podobě.

Závěrečný účet

Návrh Závěrečného účtu za rok 2021 byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 18. 5. 2022 do 8. 6. 2022 v souladu s ustanovením § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb. **Závěrečný účet za rok 2021** byl schválen zastupitelstvem obce dne 8. 6. 2022 (zápis č. 34, bod č. 2). Součástí Závěrečného účtu při jeho projednání byla Zpráva č. 149/2021/EKO o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kostelany za rok 2021.

Schválený Závěrečný účet za rok 2021 byl zveřejněn na internetových stránkách dne 9. 6. 2022 v souladu s ustanovením § 17 odst. 8 zákona č. 250/2000 Sb. Na úřední desce obce bylo uvedeno, kde je možné nahlédnout do jeho listinné podoby, a kde je zveřejněn v elektronické podobě.

Bankovní výpis

Obec Kostelany účtovala v roce 2022 na následujících bankovních účtech:

- **běžný účet** číslo 1483116319/0800 vedený u České spořitelny evidovaný na rozvahovém účtu 231 0040 - konečný zůstatek k 31. 12. 2022 ve výši **2 782 676,15 Kč** (ověřeno na výpis z účtu č. 012) odpovídal zůstatku v hlavní knize za období 12/2022
- **běžný účet** číslo 94-6118691/0710 vedený u ČNB evidovaný na rozvahovém účtu 231 0100 - konečný zůstatek k 31. 12. 2022 ve výši **557 689,27 Kč** (ověřeno na výpis z účtu č. 41) odpovídal zůstatku v hlavní knize za období 12/2022

Celkový stav běžných účtů obce činil k 31. 12. 2022 částku **3 340 365,42 Kč** a odpovídal zůstatku účtu 231 v Rozvaze, hlavní knize a řádku č. 6010 ve výkazu FIN 2-12 M za období 12/2022

- účet k **sociálnímu fondu** č. 107-1483116319/0800 vedený u České spořitelny evidovaný na rozvahovém účtu 236 0100 - konečný zůstatek k 31. 12. 2022 ve výši **48 947,00 Kč** (ověřeno na výpis z účtu č. 012) odpovídal zůstatku v Rozvaze, hlavní knize a řádku č. 6020 ve výkazu FIN 2-12 M za období 12/2022.

- **úvěrový účet** č. 632903179/0800 vedený u České spořitelny - Nájemní bydlení Kostelany (451 0400) - zůstatek k 31. 12. 2022 ve výši **1 462 525,01 Kč** (ověřeno na výpis z účtu č. 012) odpovídal zůstatku v hlavní knize a Rozvaze za období 12/2022

Evidence majetku

Majetek obce je evidován v systému GINIS Express. Drobný dlouhodobý nehmotný majetek je evidován na účtu 018 - DDNM v ceně od 3 000,00 Kč do 60 000,00 Kč a drobný dlouhodobý hmotný majetek na účtu 028 – DDHM při pořizovací ceně od 3 000,00 Kč do 40 000,00 Kč. V účetnictví byl majetek evidován na příslušných majetkových účtech uvedených v hlavní knize a Rozvaze za příslušné účetní období roku 2022.

Z uvedených účetních výkazů jsou zřejmé počáteční stavy, obraty (přírůstky a úbytky) majetku, ke kterým došlo v průběhu účetního období roku 2022 a konečné stavy, které jsou následně ověřeny při inventarizaci za rok 2022:

účet 018 – Drobný dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 151 221,00 Kč

- oprávky v plné výši na účtu 078
- zaúčtován přírůstek ve výši 50 000,00 Kč: Studie proveditelnosti související s akcí „Kostelany – chodníky a zpevněné plochy u ZŠ“, inv. č. 298 (doklad č. 2203)

účet 019 - Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 263 780,00 Kč

- oprávky ve výši 390 867,00 Kč na účtu 079
- nebyl evidován pohyb majetku

účet 021 – Stavby ve výši 118 990 721,78 Kč

- oprávky ve výši 37 827 410,00 Kč na účtu 081
- zaúčtovány přírůstky v celkové výši 7 191 716,71 Kč:
 - 5 641 113,38 Kč – chodníky a zpevněné plochy u ZŠ, inv. č. 297 (doklad č. 2201)
 - 225 060,00 Kč – kanalizační přípojka Kostelany (doklad č. 70 – inv. č. 288)
 - 727 790,65 Kč – sociální zařízení hřiště Kostelany (doklad č. 2363 – inv. č. 307)
 - 381 631,58 Kč – parkovací místa Lhotka (doklad č. 2363 – inv. č. 308)
 - 216 118,10 Kč – zpevněné plochy pro kontejner 3 x (inv. č. 310 – 312)
- k nově pořízenému majetku doloženy Karty majetku včetně kopií dokladů souvisejících s pořízením majetku
- z účetní a majetkové evidence vyřazen chodník ke škole inv. č. 305 v pořizovací ceně 659 166,00 Kč, zůstatková cena ve výši 329 872,00 Kč zaúčtována na účet 551. Jednalo se o vyřazení z důvodu nové investiční akce (doklad č. 2209).

účet 022 - Samostatné movité věci a soubory mov. věcí ve výši 5 058 454,00 Kč

- oprávky ve výši 2 481 641,00 Kč na účtu 082
- zaúčtován přírůstek ve výši 53 240,00 Kč – plachtové opláštění hřiště (doklad č. 2363 – inv. č. 309, doložena Karta majetku)

účet 028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek ve výši 2 882 600,66 Kč

- zaúčtovány přírůstky v celkové výši 278 893,95 Kč, např. monitor, vitrina, Pronomic Aktivní box 12" s akumulátorem, zahradní altán, kamerový systém, Betlém – dřevěná chaloupka, kontejnery na tříděný odpad, čerpadlo, zásahové hadice, vozík, řetězová pila, kuchyňská linka – byt č. 1 Ujezdsko

- k nově pořízenému majetku doloženy Karty majetku včetně kopií dokladů souvisejících s pořízením majetku

účet 031 - Pozemky ve výši 12 938 091,00 Kč

- doložen Inventurním soupis pozemků ke dni 31. 12. 2022 včetně AÚ a bez AÚo) v členění dle k.ú. Zlámanka, Kostelany, Lhotka u Kroměříže a Újezdsko
- nebyl evidován pohyb majetku

účet 032 - Kulturní předměty ve výši 50 013,00 Kč

- nebyl evidován pohyb majetku

účet 041 – Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 133 100,00 Kč

- jako přírůstek zaúčtován návrh změny č. 2 Územního plánu Kostelany k veřejnému projednání (faktura č. 265 – doklad č. 867)

účet 042 - Nedokončený dl. hmotný majetek ve výši 1 163 304,60 Kč

- doložen soupis nedokončených investičních akcí včetně dokladové inventury:
 - 042 0210 - dětské hřiště Kostelany ve výši 27 650,00 Kč
 - 042 0230 - zateplení Újezdsko 50 ve výši 36 300,00 Kč
 - 042 0240 - rekonstrukce VO Kostelany ve výši 96 800,00 Kč
 - 042 0260 - lokalita Kuče BI 100 ve výši 52 000,00 Kč
 - 042 0270 - značení „Naučná stezka Kostelany“ ve výši 166 816,00 Kč
 - 042 0421 - chodník zpevnění účelové komunikace ve výši 11 000,00 Kč
 - 042 0520 - rekonstrukce OÚ Kostelany ve výši 54 650,00 Kč
 - 042 0610 - enviromentální zahrada ZŠ a MŠ Kostelany ve výši 37 000,00 Kč
 - 042 0660 - biotop ve výši 36 300,00 Kč
 - 042 0710 - čištění odpadních vod Lhotsko ve výši 644 788,60 Kč

účet 132 – Zboží na skladě ve výši 179 079,00 Kč

- evidována Kniha Kostelany – historie chřibské obce a jejího okolí

V podrozvahové evidenci byl evidován majetek:

účet 902 - Jiný drobný dl. hmotný majetek ve výši 1 088 460,00 Kč

- nebyl evidován pohyb majetku

Konečné stavy jednotlivých majetkových účtů byly doloženy Seznamy majetku a Místními seznamy dle umístění, nedostatky nebyly zjištěny.

Evidence pohledávek

Obec Kostelany evidovala k 31. 12. 2022 pouze **krátkodobé pohledávky v celkové výši 774 765,26 Kč**, z toho:

účet 311 - Odběratelé ve výši 125 482,26 Kč

- neuhrazené poplatky za byty

účet 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy ve výši 590 840,00 Kč

- záloha na elektrickou energii, plyn, VAK voda

účet 373 – Krátkodobé poskytnuté zálohy ve výši 56 700,00 Kč

- záloha na mzdu koordinátora

účet 377 - Ostatní krátkodobé pohledávky ve výši 1 743,00 Kč

- nedoplatek za zřízení vodovodní přípojky

účet 388 – Dohadné účty aktivní ve výši 84 729,00 Kč

- dohad dotace na obnovu Křížů

Dále byly evidovány pohledávky v podrozvahové evidenci:

účet 915 – Ostatní krátkodobé podmíněné pohledávky z transferů ve výši 361 341,00 Kč

- 228 815,00 Kč dotace ze SZIF – zahrada Újezdsko (veřejné prostranství), 132 526,00 Kč – dotace na obnovu křížů

účet 951 – Dlouhodobé podmíněné pohledávky z předfinancování transferů ve výši 3 000 000,00 Kč

Uvedené pohledávky byly evidovány na příslušných účtech hlavní knihy a Rozvahy a byly doloženy dokladovou inventurou těchto účtů.

Evidence poplatků

Výběr poplatků se řídil Obecně závaznými vyhláškami platnými v roce 2022:

- **č. 2/2021, o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství**

Sazba poplatku 600,00 Kč za poplatníka/rok, splatnost jednorázově do 30. 4.. příslušného kalendářního roku, v čl. 7 byly uvedeny osoby osvobozené od placení poplatku

- **č. 1/2016, o místních poplatcích**

Sazba poplatku (čl. 5) činila za prvního psa 100,00 Kč/rok, za druhého a dalšího psa 150,00 Kč/rok, u psa, jehož držitelem je poživatel invalidního, starobního, vdovského nebo vdoveckého důchodu anebo sirotčího důchodu stanovena sazba ve výši 50,00 Kč za každého psa.. Dle čl. 6 byla stanovena splatnost poplatku jednorázově nejpozději do 31. 3. příslušného kalendářního roku.

- **č. 3/2021, o místním poplatku z pobytu** – sazba 15,00 Kč za každý den pobytu s výjimkou dne jeho počátku, v čl. 8 stanovena osvobození

Kontrolou výkazu FIN 2-12 M za období 12/2022 bylo zjištěno, že byl příjem:

- na pol. 1345 z poplatků za odpady ve výši **369 700,00 Kč**
- na pol. 1341 z poplatků za psy ve výši **11 900,00 Kč**
- na pol. 1342 z poplatků z pobytu ve výši **45 000,00 Kč**

Nedoplatky nebyly evidovány.

Evidence závazků

Obec Kostelany evidovala k 31. 12. 2022 následující závazky:

Dlouhodobé závazky

účet 451 - Dlouhodobé úvěry ve výši 1 462 525,01 Kč

- úvěr na rekonstrukci bytové jednotky - nájemní bydlení

Krátkodobé závazky v celkové výši 1 616 028,52 Kč, z toho:

účet 321 - Dodavatelé ve výši 152 339,80 Kč

- neuhrazené dodavatelské faktury

účet 324 - Krátkodobé přijaté zálohy ve výši 533 879,78 Kč

- přijaté zálohy – byty

účet 331 - Zaměstnanci ve výši 182 144,00 Kč

účet 336 - Sociální zabezpečení ve výši 57 183,00 Kč

účet 337 - Zdravotní pojištění ve výši 27 569,00 Kč

účet 342 - Ostatní daně ve výši 15 444,00 Kč

- zúčtování mezd a zákonných odvodů za měsíc prosinec 2022, odsouhlaseno na Rekapitulaci mezd za rok 2022

účet 343 – Daň z přidané hodnoty ve výši 56 628,94 Kč

účet 389 – Dohadné účty pasivní ve výši 590 840,00 Kč

- odhad spotřeby energií za hlavní a hospodářskou činnost

Uvedené závazky byly evidovány na příslušných účtech hlavní knihy a Rozvahy a byly doloženy dokladovou inventurou těchto účtů.

Faktura

Byla provedena kontrola vybraného vzorku předložených přijatých a obcí vydaných faktur v roce 2022:

- **Přijaté faktury:** k jednotlivým fakturám byla po zaevidování v Knize přijatých faktur vystavena „průvodka k faktuře“ s předpisem účtování závazku včetně OdPa a položek rozpočtové skladby.
- **Vydané faktury:** Faktury byly zpracovány a tištěny ze systému GINIS Express. Po vytištění byl k jednotlivým fakturám doložen vnitřní účetní doklad s předpisem účtování pohledávky včetně OdPa a položek rozpočtové skladby.

Předložené účetní doklady obsahovaly předepsané formální náležitosti dle ustanovení § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění (dále jen zákon č. 563/1991 Sb.) včetně podpisů odpovědných osob a záznamu o provedené řídicí kontrole ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole.

Hlavní kniha

Hlavní kniha za období 12/2022 byla sestavena v systému GINIS Express. Obsahovala počáteční stavy, měsíční a roční obraty a zůstatky jednotlivých analytických účtů za období leden – prosinec 2022. Konečné zůstatky syntetických účtů odpovídaly zůstatkům v Rozvaze sestavené za období 12/2022. Hlavní kniha byla vedena v souladu s ustanovením § 13 odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb.

Inventurní soupis majetku a závazků

Zásady pro provádění inventarizace majetku a závazků měla obec upraveny **Směrnicí pro inventarizaci majetku a závazků**, která byla vypracována v souladu s ustanovením § 3 odst. 3 vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků (dále jen vyhláška č. 270/2010 Sb.).

Inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2022 byla provedena na základě **Plánu inventur za rok 2022**, který byl schválen zastupitelstvem obce dne 7. 12. 2022. V **Plánu inventur** stanovil starosta harmonogram inventarizačních prací a byla zřízena inventarizační komise (předseda + 3 členové jmenovaní zastupitelstvem obce). Proškolení členů inventarizační komise proběhlo dne 19. 12. 2022.

Po ukončení inventur vyhotovila hlavní inventarizační komise „Závěrečnou zprávu o provedené fyzické a dokladové inventarizaci majetku a zařízení za rok 2022“ ze dne 20. 1. 2023, ve zprávě nebyly uvedeny výsledky dokladové inventury pohledávek a závazků.

Inventura majetku a závazků byla doložena **Inventurními soupisy** jednotlivých inventarizačních položek.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur byla vedena v programu GINIS Express v členění na knihu přijatých faktur za **hlavní činnost a doplňkovou činnost**. Kontrole byly

předloženy výpisy přijatých faktur:

- **Hlavní činnost** – do 31. 12. 2022 zaevidováno celkem 374 faktur

- **Vedlejší činnost (hala)** – do 31. 12. 2022 zaevidováno celkem 21 faktur

Předložená kniha přijatých faktur (výpis) obsahovala předepsané náležitosti dle ustanovení § 13 zákona č. 563/1991 Sb.

Kniha odeslaných faktur **Kniha vydaných faktur** byla vedena v programu GINIS Express. Kontrole byl předložen výpis faktur vydaných:

- Hlavní činnost - obec vystavila v roce 2022 celkem 34 faktur pod č. 202201 - 202234

- Vedlejší činnost (hala) - obec vystavila v roce 2022 celkem 4 faktury pod č. 12002 - 42022

Předložená kniha vydaných faktur (výpis) obsahovala předepsané náležitosti dle ustanovení § 13 zákona č. 563/1991 Sb.

Odměňování členů zastupitelstva

Pro volební období 2018 - 2022 bylo zvoleno **devítičlenné** zastupitelstvo obce. Jako uvolněný člen pracoval v obci pouze starosta. Zastupitelstvo obce schválilo dne 11. 12. 2019 navýšení odměn členům zastupitelstva obce od 1. 1. 2020 ve výši 1 300,00 Kč a předsedům komisí ve výši 2 000,00 Kč odměna místostarosty nebyla změněna. Pro rok 2022 nebyla schválena změna v odměňování členů zastupitelstva.

Pro volební období 2022 - 2026 bylo zvoleno **devítičlenné** zastupitelstvo obce. Jako uvolněný člen pracoval v obci pouze starosta. Odměny pro neuvolněné členy zastupitelstva pro nové volební období byly stanoveny na ustavujícím zasedání dne 24. 10. 2022. Výše odměny uvolněného starosty byla stanovena v souladu s Nařízením vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků, dle aktuální přílohy.

Výše odměn byla odsouhlasena na mzdové listy, nedostatky nebyly zjištěny. Odměny byly vypláceny měsíčně. Ve výkazu FIN 2-12 M byly odměny vykazovány na OdPa 6112 pol. 5023 v celkové výši **874 469,00 Kč** a odchodné na pol. 5026 ve výši 48 000,00 Kč, částky nebyly oproti upravenému rozpočtu překročeny.

Pokladní doklad

Pokladní doklady hlavní pokladny:

Příjmové a výdajové pokladní doklady byly tištěny z počítače ze systému GINIS Express. Do 31. 12. 2022 bylo zaevidováno celkem **368 ks** pokladních dokladů č. 1 - 368. Výdajové pokladní doklady byly doloženy paragony, stvrzenkami, výplatními listinami, daňovými doklady atd. Trvalost prvotních dokladů tištěných na „termopapíru“ byla doložena kopiemi.

Pokladní doklady obsahovaly předepsané náležitosti dle ustanovení § 11 zákona č. 563/1991 Sb. a dalších platných účetních předpisů včetně podpisů odpovědných pracovníků a příjemců a plátců finanční hotovosti a záznamu o provedené řídicí kontrole dle příslušných ustanovení zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě v platném znění.

Pokladní doklady - sportovní hala

Příjmové a výdajové doklady byly zpracovány ručně prostřednictvím „průpisových“ pokladních dokladů, které byly číslovány každý měsíc vždy od čísla 1. Na konci měsíce byly pokladní doklady předány ke zpracování

a zaúčtování hospodáře.

U vybraného vzorku příjmových a výdajových pokladních dokladů nebyly zjištěny nedostatky.

Pokladní kniha (deník)

Obec Kostelany vedla **dvě pokladny**, které byly v účetnictví analyticky rozlišeny:

- hlavní činnost (účet 261 0200 - hlavní pokladna) - zůstatek pokladny k 31. 12. 2022 ve výši **93 914,00 Kč**
- hospodářská činnost (účet 261 0400 - pokladna sportovní hala) - zůstatek pokladny k 31. 12. 2022 ve výši **21 994,00 Kč**

Součet zůstatku pokladní hotovosti ve výši **115 908,00 Kč** souhlasil se zůstatkem na účtu 261 - Pokladna v Rozvaze a hlavní knize za období 12/2022 a byl shodný s řádkem č. 6040 ve výkazu FIN 2-12 M.

Pokladní knihy (deníky) byly zpracovány v systému GINIS Express:

- Hlavní pokladna – do 31. 12. 2022 bylo zaevidováno v pokladní knize celkem 368 pokladních dokladů.
- Pokladna Hala - v průběhu měsíce byla vedena ručně na sportovní hale v členění na příjmy (tenis, sauna, posilovna, bar, celkem) a výdaje v členění dle základu pro DPH a celkem, na konci měsíce byla pokladna předána ke zpracování hospodáře obce.

Vyúčtování jednotlivých pokladen bylo prováděno pravidelně měsíčně. Účetní závěrka pokladen byla doložena tištěným pokladním deníkem a dalšími sestavami dle potřeb obce, např. „opis účetních dat“, „výpis pokladních dokladů s předkontacemi“ nebo „opis pokladní knihy“.

Příloha rozvahy

Kontrola byla předložena **Příloha** za období **9/2022** sestavená v systému GINIS Express dne 20. 10. 2022. V části A.3. nebyly uvedeny informace dle ustanovení § 7 odst. 5 zákona č. 563/1991 Sb.

V části A. 4. byly uvedeny na podrozvahovém účtu:

- účet 902 – Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek ve výši 1 088 460,00 Kč
- účet 915 – Ostatní krátkodobé podmíněné pohledávky z transferů ve výši 2 471 883,25 Kč - dotace MMR na realizaci projektu "Kostelany - chodníky a zpevněné plochy u ZŠ", "Obnova křížů v obci Kostelany" a "Občanská vybavenost na Újezdsku - veřejné prostranství"
- účet 951 – Dlouhodobé podmíněné pohledávky z předfinancování transferů ve výši 3 000 000,00 Kč

V části F byl uveden přehled o hospodaření se Sociálním fondem – zůstatek k 30. 9. 2022 ve výši 39 446,00 Kč odpovídal zůstatku na účtu 419 v Rozvaze za období 9/2022.

V části G. byly uvedeny doplňující informace k položce Rozvahy „A.II. 3 Stavby“ a v části H. doplňující informace k položce Rozvahy „A.II.1 Pozemky“. Celkové vykazované hodnoty nemovitého majetku odpovídaly zůstatkům na účtech 021 – Stavby a 031 – Pozemky v Rozvaze za období 9/2022.

Při konečném přezkoumání byla předložena **Příloha** za období **12/2022** sestavená v systému GINIS Express dne 18. 4. 2022. V části A.3. nebyly uvedeny informace dle ustanovení § 7 odst. 5 zákona č. 563/1991 Sb.

V části A. 4. byly uvedeny na podrozvahovém účtu:

- účet 902 – Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek ve výši 1 088 460,00 Kč
- účet 915 – Ostatní krátkodobé podmíněné pohledávky z transferů ve výši

361 341,00 Kč - dotace na realizaci projektů "Obnova křížů v obci Kostelany" a "Občanská vybavenost na Újezdsku - veřejné prostranství"

- účet 951 – Dlouhodobé podmíněné pohledávky z předfinancování transferů ve výši 3 000 000,00 Kč

V části F byl uveden přehled o hospodaření se Sociálním fondem – zůstatek k 31. 12. 2022 ve výši 48 947,00 Kč odpovídal zůstatku na účtu 419 v Rozvaze za období 12/2022.

V části G. byly uvedeny doplňující informace k položce Rozvahy „A.II. 3 Stavby“ a v části H. doplňující informace k položce Rozvahy „A.II.1 Pozemky“.

Celkové vykazované hodnoty nemovitého majetku odpovídaly zůstatkům na účtech 021 – Stavby a 031 – Pozemky v Rozvaze za období 12/2022.

Rozvaha

Kontrola byla předložena **Rozvaha** za období **9/2022** sestavená v systému GINIS Express dne 20. 10. 2022. Aktiva netto ve výši 104 129 044,13 Kč odpovídala pasivům. Stálá aktiva brutto byla ve výši 140 826 298,24 Kč. Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 41 119 707,96 Kč na účtech 018, 019, 021, 022 a 028.

Při konečném přezkoumání byla předložena **Rozvaha** za období **12/2022** sestavená v systému GINIS Express dne 19. 4. 2022. Aktiva netto ve výši 102 645 801,76 Kč odpovídala pasivům. Stálá aktiva brutto byla ve výši 141 684 526,04 Kč. Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 43 582 518,86 Kč na účtech 018, 019, 021, 022 a 028.

Účetnictví ostatní

Odpisy dlouhodobého majetku

O odpisech účtuje obec jednorázově na konci účetního období. Doložena byla sestava „Přehled ostrých účetních odpisů“ za období 1/2022 – 12/2022. Dle údajů hlavní knihy za období 12/2022 byly zaúčtovány odpisy (účet 551 0300) ve výši **2 696 229,00 Kč**, částka souhlasila s údajem ve Výkaze zisku a ztráty za období 12/2022 + podíl odpisů z inv. transferů ve výši 750 945,54 Kč (účet 672 0300). Na účet 551 - Odpisy dlouhodobého majetku byla zaúčtována dne 30. 9. 2022 zůstatková cena vyřazeného chodníku inv. č. 35 ve výši **329 872,00 Kč** (pořizovací cena 659 166,00 Kč) - doklad č. 2209.

Vazba účtu 018, 028 a 558:

V roce 2022 obec pořídila drobný dlouhodobý majetek (účet 558) ve výši **328 893,95 Kč**, částka souhlasil na součet obrátů na straně MD účtu 018 a 028.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrola byl předložen **Výkaz FIN 2-12 M** za období **9/2022** sestavený v systému GINIS Express dne 17. 10. 2022:

Celkové příjmy po konsolidaci k 30. 9. 2022: **11 128 950,92 Kč**

Celkové výdaje po konsolidaci k 30. 9. 2022: **12 664 488,52 Kč**

Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci -1 535 537,60 Kč

+ počáteční stav účtů k 1. 1. 2022 5 345 684,39 Kč

+ změna stavu pokladny 58 000,00 Kč

- uhrazené splátky úvěrů (pol. 8124) - 562 500,00 Kč

- pol. 8901 - 276 371,05 Kč

= částce ve výši **3 029 275,74 Kč**, která odpovídala součtu stavu bankovních účtů (SU 231 a SU 236) v hlavní knize a Rozvaze za období 9/2022

Při konečném přezkoumání byl předložen **Výkaz FIN 2-12 M** za období **12/2022** sestavený v systému GINIS Express dne 18. 4. 2023:

Celkové příjmy po konsolidaci k 31. 12. 2022: **16 810 300,42 Kč**

Celkové výdaje po konsolidaci k 31. 12. 2022: **15 653 516,49 Kč**

Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci 1 156 783,93 Kč

+ počáteční stav účtů k 1. 1. 2022 5 345 684,39 Kč

- změna stavu pokladny - 20 739,00 Kč

- uhrazené splátky úvěrů (pol. 8124) - 750 000,00 Kč

- uhraz. spl. krátk. příj. půjč. prostř. (pol. 8114) - 2 000 000,00 Kč

- pol. 8901 - 342 416,90 Kč

= částce ve výši **3 389 312,42 Kč**, která odpovídala součtu stavu bankovních účtů (SU 231 a SU 236) v hlavní knize a Rozvaze za období 12/2022

Obec Kostelany měla rozpočtované finanční prostředky na § 5212 „Ochrana obyvatelstva“ pol. 5901 „Nespecifikované rezervy“ ve výši 50 000,00 Kč

Doporučení: rozpočtovat finanční prostředky na § 5213 „Krizová opatření“ pol. 5903 „Rezerva na krizová opatření“ v souladu s ustanovením § 25 zákona č. 240/2000 Sb., o krizovém řízení, v platném znění.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrola byl předložen **Výkaz zisku a ztráty** za období **9/2022** sestavený v systému GINIS Express dne 20. 10. 2022. Obec Kostelany vykazuje hospodářskou činnost.

- Výnosy hlavní činnosti dosáhly výše 11 066 693,29 Kč a k nim vykázané náklady obce celkem činily 7 627 513,82 Kč, výsledek hospodaření vykazován ve výši + 3 439 179,47 Kč.

- Výnosy hospodářské činnosti dosáhly výše 910 145,16 Kč a k nim vykázané náklady obce celkem činily 1 116 551,52 Kč, výsledek hospodaření vykazován ve výši – 206 406,36 Kč.

Součet výsledku hospodaření běžného účetního období za hlavní a hospodářskou činnost ve výši **3 232 773,11 Kč** byl shodný s údajem na straně pasiv (část C. III.1.) uvedený v Rozvaze za období 9/2022.

Byla prověřena vazba vybraných položek Výkazu FIN 2-12 M a účtů:

účet 681 - Výnosy ze sdílené daně z příjmů fyzických osob ve výši 1 626 274,03 Kč odpovídal součtu pol. 1111, 1112 a 1113

účet 682 - Výnosy ze sdílené daně z příjmů právnických osob ve výši 2 142 093,47 Kč odpovídal pol. 1121

účet 684 - Výnosy ze sdílené daně z přidané hodnoty ve výši 4 425 668,43 Kč odpovídal pol. 1211

účet 686 - Výnosy ze sdílených majetkových daní ve výši 478 032,70 Kč odpovídal pol. 1511

účet 688 - Výnosy z ostatních sdílených daní a poplatků ve výši 755 588,65 Kč odpovídal součtu pol. 1334, 1356 a 1381

Při konečném přezkoumání byl předložen **Výkaz zisku a ztráty** za období **12/2022** sestavený v systému GINIS Express dne 15. 2. 2023. Obec Kostelany vykazuje hospodářskou činnost.

- Výnosy hlavní činnosti dosáhly výše 15 310 742,94 Kč a k nim vykázané náklady obce celkem činily 12 702 159,09 Kč, výsledek hospodaření vykazován ve výši + 2 608 583,85 Kč.

- Výnosy hospodářské činnosti dosáhly výše 1 405 096,83 Kč a k nim

vykázané náklady obce celkem činily 1 802 787,46 Kč, výsledek hospodaření vykazován ve výši – 397 690,63 Kč.

Součet výsledku hospodaření běžného účetního období za hlavní a hospodářskou činnost ve výši **2 210 893,22 Kč** byl shodný s údajem na straně pasiv (část C. III.1.) uvedený v Rozvaze za období 12/2022.

Byla prověřena vazba vybraných položek Výkazu FIN 2-12 M a účtů k 31. 12. 2022:

účet 681 - Výnosy ze sdílené daně z příjmů fyzických osob ve výši 2 294 481,46 Kč odpovídal součtu pol. 1111, 1112 a 1113

účet 682 - Výnosy ze sdílené daně z příjmů právnických osob ve výši 2 714 963,49 Kč odpovídal pol. 1121

účet 684 - Výnosy ze sdílené daně z přidané hodnoty ve výši 6 153 958,66 Kč odpovídal pol. 1211

účet 686 - Výnosy ze sdílených majetkových daní ve výši 619 086,40 Kč odpovídal pol. 1511

účet 688 - Výnosy z ostatních sdílených daní a poplatků ve výši 904 523,04 Kč odpovídal součtu pol. 1334, 1356, 1381 a 1382

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

Kontrola byla předložena **Rozvaha** zřízené příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Kostelany, okres Kroměříž za období **9/2022** sestavená dne 19. 10.2022. Aktiva netto ve výši 4 215 835,57 Kč odpovídala pasivům. Stálá aktiva brutto byla ve výši 1 075 405,10 Kč, korekce stálých aktiv ve stejné výši na účtech 013 a 028.

Zůstatek běžného účtu (SU 241) činil 351 903,86 Kč a zůstatek účtu FKSP (SU 243) činil 74 121,59 Kč. V Příloze v části F byly vykazovány informace o tvorbě a čerpání fondu kulturních a sociálních potřeb a rezervním fondu:

- Fond kulturních a sociálních potřeb - zůstatek ve výši 75 197,73 Kč souhlasil na účet 412 v Rozvaze za období 9/2022
- Rezervní fond - zůstatek ve výši 22 750,58 Kč souhlasil na účet 413 v Rozvaze za období 9/2022

Při konečném přezkoumání byla předložena **Rozvaha** zřízené PO za období **12/2022** sestavená dne 2. 2. 2023. Aktiva netto ve výši 1 023 862,08 Kč odpovídala pasivům. Stálá aktiva brutto byla ve výši 1 097 062,73 Kč, korekce stálých aktiv ve stejné výši na účtech 013 a 028.

Zůstatek běžného účtu (SU 241) činil 550 858,82 Kč a zůstatek účtu FKSP (SU 243) činil 58 587,09 Kč. V Příloze v části F byly vykazovány informace o tvorbě a čerpání fondu kulturních a sociálních potřeb a rezervním fondu:

- Fond kulturních a sociálních potřeb - zůstatek ve výši 62 573,45 Kč souhlasil na účet 412 v Rozvaze za období 12/2022
- Rezervní fond - zůstatek ve výši 26 271,97 Kč souhlasil na účet 413 v Rozvaze za období 12/2022

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

Kontrola byl předložen **Výkaz zisku a ztráty** zřízené příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Kostelany, okres Kroměříž za období **9/2022** sestavený dne 19. 10. 2022. Nebylo účtováno o hospodářské činnosti.

Výnosy hlavní činnosti dosáhly výše 4 005 373,73 Kč a k nim vykázané náklady celkem činily 4 067 535,31 Kč, výsledek hospodaření vykazován ve výši -62 161,58 Kč, který byl shodný s údajem na straně pasiv (část C. III.1.) v Rozvaze za období 9/2022.

Na účtu 672 – Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů bylo zaúčtováno celkem 3 883 890,22 Kč. Na účtu 602 - Výnosy z prodeje služeb byla zaúčtována částka ve výši 73 250,00 Kč.

Na účtu 521 – Mzdové náklady bylo zaúčtováno celkem 2 481 400,00 Kč.

Při konečném přezkoumání byl předložen **Výkaz zisku a ztráty** zřízené PO za období **12/2022** sestavený dne 2. 2. 2023. Nebylo účtováno o hospodářské činnosti.

Výnosy hlavní činnosti dosáhly výše 5 540 917,13 Kč a k nim vykázané náklady celkem činily 5 491 601,41 Kč, výsledek hospodaření vykazován ve výši 49 315,72 Kč, který byl shodný s údajem na straně pasiv (část C. III.1.) v Rozvaze za období 12/2022.

Na účtu 672 – Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů bylo zaúčtováno celkem 5 408 262,17 Kč. Na účtu 602 - Výnosy z prodeje služeb byla zaúčtována částka ve výši 87 930,00 Kč.

Na účtu 521 – Mzdové náklady bylo zaúčtováno celkem 3 430 016,00 Kč.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací

Obec Kostelany je zřizovatelem příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Kostelany, Kostelany č. 107, 767 01 Kroměříž, identifikační číslo 75022249. V roce 2022 nedošlo ke změně zřizovací listiny zřízené příspěvkové organizace. Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 16. 2. 2022 schválilo navýšení kapacity mateřské školy Kostelany na 26 dětí.

Darovací smlouvy

Obec Kostelany poskytovala ze svého rozpočtu finanční dary, např.

10 000,00 Kč – finanční dar Římskokatolické farnosti Zlámanka na rekonstrukci vnitřního osvětlení kostela sv. Jiří ve Zlámance na základě Darovací smlouvy finanční ze dne 24. 2. 2022 (OdPa 6171)

5 000,00 Kč – finanční dar Spolku rodičů a přátel dětí dechového souboru Morava na základě Darovací smlouvy ze dne 24. 6. 2022

5 000,00 Kč – finanční dar: mezinárodní hasičská soutěž (OdPa 671)

5 000,00 Kč – finanční dar: mezinárodní soutěž hasičů (OdPa 5512)

Při konečném přezkoumání byly předloženy Darovací smlouvy uzavřené dne 30. 12. 2022 mezi obcí (jako dárce) a Nadačním fondem dětské onkologie KRTEK (jako obdarovaný):

- finanční dar ve výši **10 000,00 Kč**

- věcný dar v hodnotě **30 000,00 Kč** – tablety, plyšové a jiné hračky, Krtečkův stan, vodní podložka (dle Potvrzení Nadace Krtek činila konečná hodnota 32 384,00 Kč)

Smlouvy a další materiály k poskytnutým úcelovým dotacím

V roce 2022 obec poskytla ze svého rozpočtu neinvestiční příspěvky a dotace, např. vybraný vzorek:

- 61 400,00 Kč na zajištění dopravní obslužnosti ZK (OdPa 2292 pol. 5323)

- 5 000,00 Kč na základě Veřejnoprávní smlouvy ze dne 18. 3. 2022 na činnost NADĚJE pobočka Otrokovice

- 32 000,00 Kč neinvestiční příspěvek SOKOL na základě Dohody o poskytnutí neinvestičního příspěvku (OdPa 3639)

- 10 000,00 Kč členský příspěvek pro rok 2022 - Spolek pro podporu místních iniciativ Chřiby, z.s. (OdPa 6171 pol. 5229)

- 9 210,00 Kč členský příspěvek 2022 MAS Hříběcí hory

- 4 152,52 Kč členský příspěvek SMO (OdPa 6171)

- 56 700,00 Kč dotace na mzdu koordinátora (obec Lutopecny)

**Smlouvy a další
materiály k přijatým
účelovým dotacím**

Obec Kostelany přijala v roce 2022 následující transfery:

pol. 4111 neinv. př. transfer z všeob. pokladní správy st. rozpočtu ve výši 210 119,21 Kč, z toho:

- **UZ 98043: 37 919,21 Kč** - kompenzační bonus (36 545,43 Kč přijato na BÚ dne 20. 4. 2022 – BV č. 10, 1 373,78 Kč přijato na BÚ dne 20. 7. 2022 – BV č. 20)
- **UZ 98187: 144 000,00 Kč** - dotace na volby do zastupitelstev obcí a senátu Parlamentu ČR (přijato na BÚ dne 2. 9. 2022 – BV č. 26)

Výdaje zaúčtovány pod stanoveným ÚZ na OdPa 6115 ve výši **100 359,28 Kč**:

- pol. 5019 Ostatní platy ve výši 2 690,00 Kč (refundace mzdy – doklad č. 275)
- pol. 5021 Ostatní osobní výdaje ve výši 62 510,00 Kč (odměny členů okrskové volební komise, dohody o provedení práce – vkládání volebních lístků do obálek, roznos volebních lístků)
- pol. 5132 Ochranné pomůcky ve výši 1 080,00 Kč (antigenní testy – doklad č. 807)
- pol. 5139 Materiál ve výši 3 659,28 Kč (kancelářské potřeby – doklad č. 806)
- pol. 5164 Nájemné ve výši 21 780,00 Kč (pronájem výpočetní techniky – doklad č. 255)
- pol. 5175 Pohoštění ve výši 8 640,00 Kč (stravenky pro členy volebních komisí – 18 členů x 4 dny x 120,00 Kč – doklad č. 758)

Výdaje na volby byly čerpány v souladu s platnými předpisy. Nevyčerpané prostředky ve výši **43 640,72 Kč** byly vyúčtovány v rámci finančního vypořádání dotací se státním rozpočtem za rok 2022 prostřednictvím Zlínského kraje a vráceny zpět na účet Zlínského kraje dne.

UZ 98008: 38 200,00 Kč dotace na volbu prezidenta (přijato na BÚ u ČNB dne 15. 11. 2022 – BV č. 22-802-00011)

Poskytnutá dotace nebyla čerpána. Nevyčerpané prostředky byly vyúčtovány v rámci finančního vypořádání dotací se státním rozpočtem za rok 2022 prostřednictvím Zlínského kraje a vráceny v plné výši zpět na účet Zlínského kraje.

Poznámka: vratky dotací k 31. 12. 2022 nebyly vykazovány na účtu 374 – Krátkodobé přijaté zálohy (Český účetní standard č. 703 – Transfery, bod č. 5.3)

pol. 4112 ve výši 143 100,00 Kč na zajištění výkonu státní správy

- poskytováno měsíčně ve výši 11 925,00 Kč

pol. 4116 ostatní neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu ve výši 138 953,52 Kč

- **UZ 13101: 128 000,00 Kč** – dotace z Úřadu práce Zlín na veřejně-prospěšné práce
- **UZ 15011: 10 953,52 Kč** – dotace od Ministerstva životního prostředí na projekt „Sídelní zeleň Kostelany – následná péče“ v rámci OP životní prostředí 2014 - 2020 (přijato na BÚ dne 8. 12. 2022 – BV č. 39)

pol. 4121 neinvestiční přijaté transfery od obcí ve výši 30 000,00 Kč

- příspěvky od obcí na výkon funkce koordinátora (obec Počenice-Tetětice ve výši 30 000,00 Kč) na základě vyúčtování nákladů za období od 1. 11. 2021 do 31. 3. 2022

pol. 4122 neinvestiční transfery od krajů ve výši 2 020,00 Kč

průtokový transfer pro ZŠ a MŠ Kostelany na realizace projektu „Učíme se v zahradě“ (přijato na BÚ dne 9. 9. 2022)

pol. 4216 ostatní investiční přijaté transfery ze státního rozpočtu ve výši 2 025 813,25 Kč

- dotace od Ministerstva pro místní rozvoj na projekt „Chodníky a zpevněné plochy u ZŠ“ (přijato na BÚ dne 29. 11. 2022 – BV č. 35)

Smlouvy o dílo

Ke kontrole byly vybrány:

Smlouva o dílo ze dne 28. 2. 2022:

- předmět díla: výstavba nového chodníku pro pěší v obci Kostelany v rámci akce „Kostelany – chodníky a zpevněné plochy u ZŠ“
- celková cena za provedení díla sjednána ve výši 4 298 860,00 Kč bez DPH, tj. 5 201 621,00 Kč s DPH
- termín realizace stavebních prací: od 1. 3. 2022 do 30. 5. 2022 schváleno zastupitelstvem obce dne 16. 2. 2022
- provedené práce fakturovány doklady č. 78 (862 889,64 Kč), 110 (2 338 494,70 Kč) a č. 124 (2 000 236,26 Kč)

Smlouva o dílo č. 2022/042 ze dne 23. 8. 2022:

- předmět díla: příprava a opakované zpracování a podání žádosti o poskytnutí dotace na projekt s názvem „Dětské hřiště Kostelany“ v termínu do 19. 12. 2022 a cenou 0,00 Kč

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

Zastupitelstvo obce schválilo na svém zasedání:

- dne 13. 9. 2022 prodej pozemku p.č. 469/17 o výměře 151 m² v k.ú. Újezdsko oddělená od pozemku p.č. 469/4 za cenu 20,00 Kč/m², tj. celkem 3 020,00 Kč

Kupní smlouva na část pozemku byla uzavřena dne 21. 10. 2022, *pozemek nebyl vyřazen z účetní a majetkové evidence ke dni právních účinků vkladu, tj. k 12. 12. 2022 (Český účetní standard č. 701 – Účty a zásady účtování na účtech, bod č. 6.3)*

- dne 11. 5. 2022 sepsání dohody o bezplatném užívání části obecního pozemku parc. č. 755/54 o výměře 158 m² za podmínek definovaných v žádosti, a to na dobu určitou, 10 let
- dne 11. 5. 2022 vydání povolení sjezdu na místní komunikaci v rámci stavebního záměru vybudování novostavby rodinného domu na parc. č. 109 v k.ú. Kostelany
- dne 16. 2. 2022 převod pozemků parc. č. 978/7 – 978/9 z vlastnictví Ředitelství silnic Zlínského kraje do vlastnictví obce Kostelany, záměr bezúplatného převodu pozemků z vlastnictvím Zlínského kraje ze dne 26. 4. 2022 byl zveřejněn na úřední desce obce

Dále byla zveřejněna na úřední desce dne 31. 5. 2022 **Informace o zájmu** Státního pozemkového úřadu odkoupit pozemky v katastrálním území Kostelany, v katastrálním území Lhotka u Kroměříže a v katastrálním území Újezdsko z důvodu rozšíření rezervy státních pozemků podle zákona č. 503/2012 Sb., ve znění pozdějších předpisů, ze dne 30. 5. 2022, za cenu obvyklou.

Byla předložena **Darovací smlouva** ze dne 1. 7. 2022 na bezúplatný převod majetku z vlastnictví obce na MAS Hřiběcí hory, z.s. – vyhlídka Kostelany

(2015) na základě rozhodnutí Členské schůze Místní akční skupiny Hřibecí hory, z.s.

Smlouvy o přijetí úvěru	Obec Kostelany uzavřela dne 22. 6. 2022 Smlouvu o úvěru č. 0713237139 s Českou spořitelnou, a.s. - předmětem smlouvy je úvěr ve výši 2 mil. Kč na financování projektu „Kostelany – chodníky a zpevněné plochy u ZŠ“ spolufinancovaného z prostředků EU v rámci IROP - splatnost úvěru sjednána jedinou splátkou v plné výši dne 31. 12. 2023, možnost čerpání úvěru od data podpisu smlouvy do 31. 8. 2022 - výše úrokové sazby 1-měsíční PRIBOR, splatnost úroků měsíčně, zajištění úvěru nebylo sjednáno - uzavření smlouvy schváleno usnesením zastupitelstva obce dne 8. 6. 2022 - po obdržení investiční dotace od MMR byl úvěr jednorázově splacen dne 6. 12. 2022 (BV č. 012) - ověřeno na Výkaz FIN 2 – 12 M pol. 8114 Dále obec splácí úvěr na základě Smlouvy o úvěru č. 0632903179 uzavřené dne 23. 6. 2020 s Českou spořitelnou, a.s. - předmětem smlouvy byl úvěr ve výši 3 mil. Kč na rekonstrukci bytových jednotek - nájemní bydlení Kostelany. - první splátka byla zaplacená dne 31. 1. 2021 a poslední bude zaplacená dne 31. 12. 2024 (měsíční splátka ve výši 62 500,00 Kč). Výše úroků 1,06 % p.a. Zajištění úvěru nebylo sjednáno. - uzavření smlouvy bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 10. 6. 2020 Do 31. 12. 2022 činily splátky dl. přijatých půjček částku 750 000,00 Kč (pol. 8124 ve Výkazu FIN 12-2 M), zůstatek nesplacené jistiny ve výši 1 462 525,01 Kč vykazován na účtu 451 0400 – Nájemní bydlení Kostelany.
Smlouvy o půjčce	V kontrolovaném období obec neuzavřela žádnou smlouvu o poskytnutí nebo přijetí půjčky.
Smlouvy o věcných břemenech	Obec Kostelany předložila Smlouvu o č. OT-001030073728/001-MOPR ze dne 9. 6. 2022 uzavřená se společností EG.D, a. (jako budoucí oprávněná) - uzavření smlouvy schváleno usnesením zastupitelstva obce dne 8. 6. 2022 - předmětem smlouvy je závazek uzavřít smlouvu o zřízení věcného břemene na pozemku par. č. 967 a 968/1 zapsané na LV č. 10001 k.ú. Kostelany za účelem umístění distribuční soustavy – kabelové vedení NN; kabelový pilíř; uzemnění v rámci stavby s názvem "Kostelany KM, pod rančem, Kozák, Čevela, kNN", a to za jednorázovou úhradu v celkové výši 18 200,00 Kč bez DPH.
Smlouvy o výpůjčce	V kontrolovaném období neuzavřela obec žádnou smlouvu o výpůjčce.
Smlouvy zástavní	V kontrolovaném období neuzavřela obec žádnou zástavní smlouvu ani nemá zastavený majetek na základně smluv uzavřených v předešlých letech.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Dle vyjádření odpovědných pracovníků obce neorganizovala obec Kostelany v průběhu roku 2022 žádné výběrové řízení na dodávku stavebních prací nebo služeb ve smyslu příslušných ustanovení zákona č. 137/2006 Sb. o veřejných

zakázkách v platném znění. Dokončena byla realizace veřejné zakázky na rekonstrukci chodníků z roku 2021.

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.) Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 **nebyly zjištěny** chyby závažnosti b) ani c) ve smyslu příslušných ustanovení zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Z toho důvodu není obec povinna přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu v souladu s ustanovením § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.

Zápisy z jednání rady včetně usnesení V obci **není volena rada**, pravomoc rady vykonává dle ustanovení § 99 odst. 2 zákona č. 128/2000 Sb. (dále jen zákon č. 128/2000 Sb.) starosta obce.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení V kontrolovaném období se uskutečnilo 8 veřejných zasedání zastupitelstva obce dne 16. 2., 6. 4., 11. 5., 8. 6., 13. 9., 24. 10., 9. 11. a 7. 12. 2022. Informace o místě, době a navrženém programu připravovaného zasedání zastupitelstva obce byly zveřejněny v souladu s ustanovením § 93 odst. 1) zák. č. 128/2000 Sb. O průběhu jednání zastupitelstva obce byly pořízeny zápisy, které byly podepsány starostou a určenými ověřovateli. V zápise byl uveden počet přítomných členů zastupitelstva obce (doloženo prezenční listinou s podpisy), schválený program jednání zastupitelstva obce, průběh a výsledek hlasování a přijatá usnesení v souladu s odst. 1) § 95 zákona 128/2000 Sb.

Dne **24. 10. 2022** se uskutečnilo **ustavující zasedání** zastupitelstva obce pro volební období **2022 – 2026**, na kterém složili nově zvolení zastupitelé svůj slib, byl zvolen starosta a místostarosta, byl zřízen tříčlenný finanční a kontrolní výbor, byli zvoleni předsedové a členové těchto výborů, byly stanoveny odměny za výkon jednotlivých funkcí neuvolněných členů zastupitelstva.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití Obec Kostelany měla zřízen **Sociální fond**. Pravidla tvorby a použití fondu se řídila Statutem účelového Sociálního fondu Obce Kostelany a zásadami hospodaření s fondem. Do 31. 12. 2022 byl sociální fond:

- tvořen přídělem ve výši 39 244,00 Kč (účet 419 0101)
- čerpán ve výši 9 600,00 Kč (účet 419 0110) na příspěvek na penzijní připojištění
- konečný stav fondu k 31. 12. 2022 ve výši **48 947,00 Kč** odpovídal stavu účtu 419 v hlavní knize a Rozvaze za období 12/2022

Pro potřeby fondu byl veden samostatný bankovní účet u České spořitelny č. 107-1483116319/0800 evidovaný na rozvahovém účtu 236 0100 - konečný zůstatek ve výši **48 947,00 Kč** (ověřeno na výpis z účtu č. 012) odpovídal zůstatku v Rozvaze, hlavní knize a řádce č. 6020 ve výkazu FIN 2-12 M za období 12/2022.

Hospodářská činnost Obec Kostelany provozuje **hospodářskou činnost**, předmět podnikání:

- hostinská činnost - datum vzniku živnostenského oprávnění: od 1. 12. 2005 na dobu neurčitou
- provozování tělovýchovných a sportovních zařízení a zařízení sloužící regeneraci a rekondici - datum vzniku živnostenského oprávnění: od

- 1. 12. 2005 na dobu neurčitou
- provozování solárií - datum vzniku živnostenského oprávnění: od 15. 6. 2006 na dobu neurčitou
- prodej kvasného lihu, konzumního lihu a lihovin – datum vzniku živnostenského oprávnění: 16. 12. 2013 na dobu neurčitou

Pro potřeby provozování hospodářské činnosti obce byla vedena oddělená evidence pokladny, faktur, v účetnictví byla hospodářská činnost rozlišena analytickými účty.

Dle Výkazu zisku a ztráty za období 12/2022 dosáhly výnosy hospodářské činnosti výše 1 405 096,83 Kč a k nim vykázané náklady obce celkem činily 1 802 787,46 Kč, výsledek hospodaření vykazován ve výši – 397 690,63 Kč.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Dne 30. 9. 2022 byla provedena obcí u zřízené Základní školy a Mateřské školy Kostelany, příspěvková organizace, finanční kontrola dle ustanovení zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, v platném znění, zaměřená především na čerpání finančních prostředků na provoz od zřizovatele. Předložen byl Zápis o provedené finanční kontrole za rok 2021, dle Závěru je účetnictvím příspěvkové organizace vedeno přehledně, účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky.

Právo provádění dalších kontrol

Provedenou kontrolou hospodaření obce se obec nezbujuje odpovědnosti za správnost účetních dokladů a není omezeno právo provádění dalších kontrol.

Účetní závěrka

Účetní závěrka obce Kostelany sestavená k 31. 12. 2021 byla schválena v souladu s ustanovením § 84 odst. 2 písm. b) zákona č. 128/2000 Sb. zastupitelstvem obce dne 8. 6. 2022. Účetní závěrka byla tvořena výkazy Rozvaha, Výkaz zisku a ztráty a Příloha k účetní závěrce. Byl doložen Protokol o schválení účetní závěrky se všemi náležitostmi.

Výsledek hospodaření roku 2021 ve výši 1 787 592,68 Kč byl převeden na účet 432 0000 – Výsledek hospodaření předch. účetních období (doloženo účetním dokladem č. 2095 ze dne 30. 6. 2022).

Rozpočtová odpovědnost

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

Příjmy obce Kostelany po konsolidaci (zaokr. na tisíce) v letech:

2019 19 063 tis. Kč

2020 12 758 tis. Kč

2021 13 262 tis. Kč

2022 16 810 tis. Kč

CELKEM 61 893,00 tis. Kč, tj. 15 473 tis. Kč průměr za poslední čtyři roky

Dluh k 31. 12. 2022 - dlouhodobý úvěr (451) ve výši 1 463 tis. Kč.

Poměr dluhu a průměru příjmů po konsolidaci za poslední 4 roky činí 9,45 %.

Dluh územního celku za rok 2022 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

B. Zjištění z konečného přezkoumání

I. Předmět přezkoumání, u něhož nebyla nalezena chyba či nedostatek

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů.

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

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami.

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

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

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

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

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

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. 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 právníckých osob.

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

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

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

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

II. Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

*a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.*

b) při dílčím přezkoumání nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Kostelany za rok 2022

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

III. Při přezkoumání hospodaření obce Kostelany za rok 2022

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

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Kostelany za rok 2022

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,78 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	11,90 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

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

Kostelany dne 19. dubna 2023

Ing. Ludmila Garguláková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

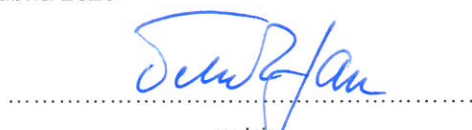

podpis

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky konečného a dílčího přezkoumání.

Jan Petřík, starosta obce Kostelany, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehospodařil s majetkem státu, neručil majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, 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.

Zprávu převzal a s obsahem byl seznámen dne 19. dubna 2023

Jan Petřík
starosta


podpis

1 x obdrží: Obec Kostelany

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

Příloha č. 1

-1-
 **OBEC KOSTELANY**
Kostelany 48
767 01 Kroměříž
tel. 573 367 020 - IČ 00287253

VÝKAZ PRO HODNOCENÍ PLNĚNÍ ROZPOČTU - FIN 2-12 M za období 12/2022

	ROZPOČET		VÝSLEDEK
PŘÍJMY	SCHVÁLENÝ	PO ZMĚNÁCH	Od počátku roku
Daňové příjmy	8 325 000,00	13 137 950,00	13 128 577,45
Nedaňové příjmy	1 321 000,00	1 199 693,00	1 128 696,99
Kapitálové příjmy	5 000,00	3 020,00	3 020,00
Přijaté transfery	143 100,00	2 550 086,77	8 265 949,98
PŘÍJMY CELKEM	9 794 100,00	16 890 749,77	22 526 244,42
Konsolidace příjmů	0,00	0,00	5 715 944,00
Příjmy po konsolidaci	9 794 100,00	16 890 749,77	16 810 300,42
VÝDAJE	SCHVÁLENÝ	PO ZMĚNÁCH	Od počátku roku
Běžné výdaje	6 474 100,00	12 362 628,52	15 951 278,78
Kapitálové výdaje	2 570 000,00	5 479 927,25	5 418 181,71
VÝDAJE CELKEM	9 044 100,00	17 842 555,77	21 369 460,49
Konsolidace výdajů	0,00	0,00	5 715 944,00
Výdaje po konsolidaci	9 044 100,00	17 842 555,77	15 653 516,49
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci	750 000,00	-951 806,00	1 156 783,93

	ROZPOČET		VÝSLEDEK
PŘÍSPĚVKY PO	SCHVÁLENÝ	PO ZMĚNÁCH	Od počátku roku
ZŠ a MŠ			
neinvestiční příspěvek	300 000,00	450 000,00	449 796,00
neinvestiční transfer	0,00	2 020,00	2 020,00

