

Odbor interního auditu a kontroly
Oddělení kontrolní

Obec Kostelany
Kostelany 48
767 01 Kroměříž

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
14. května 2024	Bc. Taťána Petrášová	KUZL 41476/2024	KUSP 59634/2023 IA

Zpráva č.142/2023/IA

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kostelany, IČO: 00287253 za rok 2023

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 16.11.2023 - 21.11.2023 (dílní přezkoumání)
13.05.2024 - 14.05.2024 (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 11.08.2023.
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 14.05.2024.

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

Přezkoumání vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Bc. Taťána Petrášová
kontrolor: Ing. Jana Brázdilová

Obec zastupovali:

starosta: Jan Petřík
účetní: Mgr. Hana Kroupová

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu na rok 2023 byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 11. 11. 2022 (na elektronické úřední desce dostupný dosud) v souladu s ustanovením § 11 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění. Na úřední desce byla zveřejněna informace, kde je možné nahlédnout do jeho listinné podoby a kde je zveřejněn v elektronické podobě. Obec s návrhem rozpočtu zveřejnila informace o schváleném rozpočtu na rozpočtový rok předcházející roku 2023 a informace o očekávaném nebo skutečném plnění rozpočtu ve smyslu ustanovení § 5 odst. 3 zákona č. 23/2017 Sb., v platném znění.
Pravidla rozpočtového provizoria	Vzhledem k tomu, že obec schválila rozpočet na rok 2023 před 1. 1. 2023, neřídilo se hospodaření obce pravidly rozpočtového provizoria dle ustanovení § 13 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění.
Rozpočtová opatření	<p>V období 1 - 9/2023 byl schválený rozpočet změněn rozpočtovými opatřeními:</p> <p>RO č. 1, schváleno na zasedání zastupitelstva dne 19. 4. 2023, bod 5, zveřejněno dne 19. 4. 2023, dosud. Příjmy a výdaje byly zvýšeny o částku ve výši 290 160,00 Kč.</p> <p>RO č. 2, schváleno na zasedání zastupitelstva dne 6. 9. 2023, bod 3, zveřejněno dne 11. 9. 2023, dosud. Příjmy a výdaje byly zvýšeny o částku ve výši 352 442,62 Kč.</p> <p>Provedenými změnami rozpočtu došlo k navýšení schváleného rozpočtu na straně příjmů o 642 602,62 Kč na celkovou částku 14 895 892,62 Kč a na straně výdajů o 642 602,62 Kč na celkovou částku 14 145 892,62 Kč.</p> <p>V období 10 -12/2023 byla provedena následující rozpočtová opatření:</p> <p>RO č. 3, schváleno zastupitelstvem obce dne 8. 11. 2023, příjmy a výdaje byly zvýšeny o částku ve výši 764 600,00 Kč, zveřejněno dne 9. 11. 2023, dosud</p> <p>RO č. 4, schváleno zastupitelstvem obce dne 8. 11. 2023, příjmy a výdaje byly sníženy o částku ve výši 112 000,00 Kč, zveřejněno dne 15. 11. 2023, dosud</p> <p>RO č. 5, schváleno zastupitelstvem obce dne 8. 11. 2023, příjmy a výdaje byly navýšeny o částku ve výši 181 691,00 Kč, zveřejněno dne 15. 11. 2023, dosud</p> <p>RO č. 6, schváleno zastupitelstvem obce dne 13. 12. 2023, příjmy a výdaje byly navýšeny o částku ve výši 1 320 178,78 Kč, zveřejněno dne 13. 12. 2023, dosud</p> <p>Provedenými změnami rozpočtu došlo k navýšení schváleného rozpočtu na straně příjmů o 2 797 072,40 Kč na celkovou částku 17 050 362,40 Kč a na straně výdajů o 2 797 072,40 Kč na celkovou částku 16 300 362,40 Kč. Změny rozpočtu byly následně zaneseny do výkazu FIN 2-12 M, nebyl zjištěn rozdíl.</p>
Schválený rozpočet	<p>Rozpočet obce na rok 2023 byl schválen zastupitelstvem obce dne 7. 12. 2022 usnesením č. 2 bod 2. Schválený rozpočet byl oproti návrhu změněn. Příjmy byly schváleny ve výši 14 253 290,00 Kč, výdaje ve výši 13 503 290, Kč a financování (splátka úvěru) ve výši 750 000,00 Kč. Po schválení byl rozpočet neprodleně položkově rozepsán na zachycen do účetního výkazu Fin 2-12 M, sloupec 1.</p> <p>Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 8. 12. 2023 v souladu s ustanovením § 11 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění. Na úřední desce obce bylo uvedeno, kde je možné nahlédnout do jeho listinné podoby a kde je zveřejněn v elektronické podobě.</p>

Stanovení záv. ukazatelů zřiz. organizacím	<p>Ve schváleném rozpočtu na rok 2023 byl schválen neinvestiční příspěvek zřízené příspěvkové organizaci Základní škola a mateřská škola Kostelany ve výši 300 000,00 Kč (§ 3117 pol. 5331). Dne 2. 1. 2023 na základě schváleného rozpočtu obec písemně sdělila PO výši závazného ukazatele.</p> <p>Neinvestiční příspěvek nebyl do 31. 12. 2023 upraven rozpočtovým opatřením a byl zaslán v plné výši na účet zřízené příspěvkové organizace, souhlasilo s obratem účtu 349 0400, 572 0300 a výdajem na OdPa 3117 pol. 5331.</p> <p>Zastupitelstvo na svém zasedání dne 31. 5. 2023 schválilo usnesením ze dne 31. 5. 2023 (bod 2) hospodářský výsledek zřízené organizace k 31. 12. 2022 ve výši 49 315,75 Kč a dále byl schválen jeho převod v plné výši do rezervního fondu, který byl ověřen na výkaz Příloha za 9/2022, nebyl zjištěn rozdíl.</p> <p>Účetní závěrka Základní školy a mateřské školy Kostelany, příspěvková organizace byla schválena na zasedání zastupitelstva dne 31. 5. 2023 (usnesením ze zasedání zastupitelstva dne 31. 5. 2023, bod č. 2).</p>
Střednědobý výhled rozpočtu	<p>Obec na jednání zastupitelstva dne 9. 11. 2022 usnesením č. 1 schválila střednědobý výhled rozpočtu na roky 2023 - 2026, zveřejněn na internetových stránkách dne 14. 11. 2022 v souladu s ustanovením § 3 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění. Na úřední desce bylo uvedeno, kde je možné nahlédnout do jeho listinné podoby a kde je zveřejněn v elektronické podobě. Návrh střednědobého výhledu byl zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce obce od 20. 10. 2022.</p>
Závěrečný účet	<p>Návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Obce Kostelany za rok 2022 byl zveřejněn na úřední desce obce od 7. 6. do 30. 6. 2023 a v elektronické podobě ve stejném termínu. Závěrečný účet spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce byl schválen na jednání zastupitelstva obce dne 28. 6. 2023 (usnesení z jednání zastupitelstva ze dne 28. 6. 2023, bod č. 3). Po schválení byl Závěrečný účet obce Kostelany za rok 2022 (včetně Zprávy z přezkoumání hospodaření obce) zveřejněn od 29. 6. 2023.</p>
Bankovní výpis	<p>Ke dni 30. 9. 2023 účtovala obec na těchto bankovních účtech číslo:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 1483116319/0800 vedený u České spořitelny, vykázaný zůstatek ve výši 3 572 864,69 Kč (ověřeno na výpis č. 009) odpovídal zůstatku účtu 231 0040 v hlavní knize za období 9/2023 - 94-6118691/0710 vedený u ČNB, vykázaný zůstatek ve výši 951 134,27 Kč (ověřeno na výpis č. 24) odpovídal zůstatku účtu 231 0100 v hlavní knize za období 9/2023 - 107-1483116319/0800 vedený u České spořitelny, zůstatek ve výši 64 383,00 Kč (ověřeno na výpis č. 9) odpovídal zůstatku účtu 236 0100 v hlavní knize za období 9/2023 <p>Celkový stav finančních prostředků na účtech ke dni 30. 9. 2023 ve výši 4 588 255,02 Kč odpovídal ř. 6030 ve výkazu FIN 2-12 M za období 9/2023 a vykazaném stavu účtů 231 a účtu 236 v Rozvaze a Hlavní knize za období 9/2023</p> <p>Obec ke dni 30. 9. 2023 účtovala o úvěru na bankovním účtu číslo:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 632903179/0800 vedený u České spořitelny - Nájemní bydlení Kostelany, vykázaný zůstatek ve výši 900 025,01 Kč odpovídal zůstatku účtu 451 0400 v hlavní knize za období 9/2023 <p><u>Obec provozovala hospodářskou činnost a účtovala na bankovním účtu č.</u></p>

- 6823056379/0800 vedený u České spořitelny, vykázaný zůstatek ve výši - **126,94 Kč** odpovídal zůstatku účtu 231 0560 v hlavní knize za období 9/2023.

Při závěrečném přezkoumání byla provedena kontrola zůstatku finančních prostředků ke dni 31. 12. 2023 vykázaném na těchto bankovních účtech:

-1483116319/0800 vedený u České spořitelny, vykázaný zůstatek ve výši **3 748 496,97 Kč** (ověřeno na výpis č. 012) odpovídal zůstatku účtu 231 0040 v hlavní knize za období 12/2023

- 94-6118691/0710 vedený u ČNB, vykázaný zůstatek ve výši **1 532 420,87 Kč** (ověřeno na výpis č. 35) odpovídal zůstatku účtu 231 0100 v hlavní knize za období 12/2023

- 107-1483116319/0800 vedený u České spořitelny, zůstatek ve výši **89 251,00Kč** (ověřeno na výpis č. 12) odpovídal zůstatku účtu 236 0100 v hlavní knize za období 12/2023.

Obec provozuje hospodářskou činnost a založila bankovní účet č.

- 6823056379/0800 vedený u České spořitelny, vykázaný zůstatek ve výši **-5,00 Kč** odpovídal zůstatku účtu 231 0560 v hlavní knize za období 12/2023.

Celkový stav finančních prostředků na účtech ke dni 31. 12. 2023 ve výši **5 370 163,84 Kč** odpovídal ř. 6030 ve výkazu FIN 2-12 M za období 12/2023 a vykázaném stavu účtů 231 a účtu 236 v Rozvaze a Hlavní knize za období 12/2023.

Obec ke dni 31. 12. 2023 účtovala o úvěru na bankovním účtu číslo:

- 632903179/0800 vedený u České spořitelny - Nájemní bydlení Kostelany, vykázaný zůstatek ve výši **712 525,01 Kč** odpovídal zůstatku účtu 451 0400 v hlavní knize za období 12/2023.

Evidence majetku Ke kontrole byl vybrán majetek obce evidovaný k 31. 12. 2023 na těchto účtech:

018 Drobný dl. nehmot. majetek ve výši 170 339,00 Kč

- oprávky v plné výši na účtu 078

- přírůstek ve výši 19 118,00 Kč, jednalo se o SW k evidenci pozemků

019 Ostatní dl. nehmot. majetek ve výši 375 780,00 Kč

- oprávky ve výši 258 698,00 Kč na účtu 079

- přírůstek ve výši 112 000,00 Kč

021 Stavby ve výši 120 311 700,41 Kč

- oprávky ve výši 39 977 875,00 Kč na účtu 081

-přírůstek ve výši 1 320 978,63 Kč, jednalo se TZ budovy školy ve výši 262 864,03 Kč (IČ 2), garáž ve výši 50 000,00 Kč (IČ 329), výstavba chodníků na hřbitově ve výši 309 112,00 Kč (IČ 317), chodníky a zpevněná plocha hřiště 229 960,50 Kč (IČ 346), veřejné osvětlení Kostelany 371 939,91 Kč (IČ 22), veřejné osvětlení Lhotka 97 102,19 Kč (IČ 123)

022 Samostatné movité věci ve výši 6 648 601,00 Kč

- oprávky ve výši 2 937 799,00 Kč na účtu 082

-přírůstek ve výši 1 719 807,00 Kč, jednalo se o pořízení: zametací kartáč motorový 46 000,57 Kč (IČ 350), šplhací sestava hřiště 188 498,00 Kč (IČ 351), stan 6 m v částce 48 799,30 Kč (IČ 355), stan 8m v částce 64 335,70 Kč (IČ 356), prvky na dětské hřiště 296 589,00 Kč (IČ 322), osobní auto škoda Octavia 333 076,00 Kč (IČ 340), traktor mulčovací 356 901,60 Kč (IČ 342), naučná stezka

336 337,00 Kč (IČ 344), vánoční řetěz velký 2000 žárovek ve výši 49 269,83 Kč (IČ 354)

-úbytek 182 900,00 Kč, jednalo se o vyřazení: přístroj Vacuwell ve výši 70 000,00 Kč (IČ 186), zahradní traktor ve výši 112 900,00 Kč (IČ 51)

028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek ve výši 3 128 658,40 Kč

- oprávky v plné výši na účtu 088

-přírůstek ve výši 457 158,74 Kč, jednalo se o nákup např: stan 3m v částce 22 421,30 Kč (IČ 357), notebook Lenovo 19 663,00 Kč (IČ 365), plotostřih 23 018,55 Kč (IČ 327), dřevěná info tabule 3 ks á 21 296,00 Kč (IČ 332 – 334), dotykačka 38 762,00 Kč (IČ 336), křovinořez 26 402,00 Kč (IČ 335) a další.

-úbytek ve výši 211 101,00 Kč, jednalo se o vyřazení např.: vánoční osvětlení 15 101,00 Kč (IČ 157), televize 9 306,00 Kč (IČ 146), křovinořez 10 359,00 Kč (IČ 142), vánoční osvětlení 23 947,00 Kč (IČ 163), monitor 16 470,00 Kč (IČ 84) a další

032 Kulturní předměty ve výši 50 013,00 Kč

-v roce 2023 bez pohybu

042 Nedokončený dl. hmotný majetek ve výši 868 597,60 Kč

-přírůstek ve výši 2 614 902,63 Kč

-úbytek ve výši 2 909 609,63 Kč

zůstatek na účtu byl doložen soupisem nedokončených IA, největší částka ve výši 644 788,60 Kč byla nedokončená investiční akce „Čištění odpadních vod“

Evidence pohledávek

Obec k 31. 12. 2023 neevidovala dlouhodobé pohledávky.

Krátkodobé pohledávky obec evidovala k 31. 12. 2023 ve výši **1 166 714,52 Kč** na těchto účtech:

311 Odběratelé ve výši 101 380,62 Kč – **účet nebyl doložen dokladovou inventurou**

314 Krátkodobé poskytnuté zálohy ve výši 949 210,00 Kč – účet byl doložen tabulkou s jednotlivými poskytnutými zálohami za energie

385 Příjmy příštích období ve výši 1 023,90 Kč, dobropis – vratka neprodaných novin a časopisů v obchodě (vráceno na účet obce dne 5. 1. 2024)

377 Ostatní krátkodobé pohledávky ve výši 115 100,40 Kč, skládalo se z:

377 0060 ve výši 21 718,81 Kč – platby kartou (obchod) připsány na účet obce v roce 2024 – doloženo rozpisem jednotlivých plateb

377 0200 ve výši 93 381,59 Kč – přijaté zálohy na energie (byty) – **nebylo doloženo dokladovou inventurou**

Kontrolní zjištění

Obec nedoložila dokladovou inventuru u inventarizačních položek 311 – Odběratelé a 377 0200 - Ostatní krátkodobé pohledávky a porušila tím ustanovení § 30 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., zákona o účetnictví, v platném znění, tím, že neprovedla dokladovou inventuru veškerého majetku a závazků.

Evidence poplatků Výběr poplatků se řídil v roce 2023 následujícími obecně závaznými vyhláškami:
OZV č. 2/2021 o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství, účinná od 1. 1. 2022. Dle čl. 5 byla stanovena sazba poplatku ve výši 600,00 Kč/občan/rok. Dle čl. 6 byla stanovena splatnost poplatku jednorázově do 31. 4. příslušného kalendářního roku. Dle čl. 7 bylo stanoveno osvobození a úlevy.
 Za komunální odpad obec obdržela do 30. 9. 2023 celkem 375 900,00 Kč (pol. 1345), bylo shodné s obratem stany Dal AÚ 315 0010.

OZV č. 2/2016 o místních poplatcích, účinná od 1. 1. 2017. Dle čl. 5 byla stanovena sazba poplatku ve výši 100,00 Kč/pes/rok, za druhého a každého dalšího psa téhož držitele činil poplatek celkem 150,00 Kč/pes/rok. Splatnost poplatku byla stanovena nejpozději do 31. 3. příslušného kalendářního roku. Dle čl. 6 byly stanoveny osvobození a úlevy.

Evidence odpadů a psů byla sledovaná v programu GINIS – modul poplatky.
 Za poplatky ze psů bylo vybráno za kontrolované období (do 30. 9. 2023) celkem 12 200,00 Kč (pol. 1341), bylo shodné s obratem strany Dal AÚ 315 0020.
 Kontrola dále prověřila předpis pohledávky z místních poplatků (odpad, psi):
 -odpad MD 315 0010 + psi MD 315 0020/D 606 0300, bylo účtováno ve výši 388 100,00 Kč

Při závěrečném přezkoumání za komunální odpad obec obdržela do 31. 12. 2023 celkem 376 500,00 Kč (pol. 1345), bylo shodné s obratem Dal AÚ 315 00010.

OZV č. 2/2016 o místních poplatcích, účinná od 1. 1. 2017. Dle čl. 5 byla stanovena sazba poplatku ve výši 100,00 Kč/pes/rok, za druhého a každého dalšího psa téhož držitele činil poplatek celkem 150,00 Kč/pes/rok. Splatnost poplatku byla stanovena nejpozději do 31. 3. příslušného kalendářního roku. Dle čl. 6 byly stanoveny osvobození a úlevy.

Evidence odpadů a psů byla sledovaná v programu GINIS – modul poplatky.
 Za poplatky ze psů bylo vybráno za kontrolované období (do 30. 9. 2023) celkem 12 200,00 Kč (pol. 1341), bylo shodné s obratem strany Dal AÚ 315 0020.

Při závěrečném přezkoumání za poplatek ze psů obec obdržela do 31. 12. 2023 celkem 12 200,00 Kč (pol. 1341), bylo shodné s obratem strany Dal AÚ 315 0020.

Kontrola dále prověřila předpis pohledávky z místních poplatků, včetně úprav (odpad, psi):
 -odpad MD 315 0010 + psi MD 315 0020/D 606 0300, bylo účtováno ve výši 388 700,00 Kč.

Evidence závazků Obec vykazovala ke dni 31. 12. 2023 **dlouhodobé závazky ve výši 712 525,01Kč**, jednalo se o dlouhodobý úvěr evidovaný na analytickém účtu 451 0400.
 Byla provedena kontrola vazby položky 8124 výkazu FIN 2-12 M (uhr. splátky dl. přijatých půjčených prostředků) ve výši 750 000,00 Kč a obratu MD účtu 451 0400 – nebyl zjištěn rozdíl.

Krátkodobé závazky obec evidovala ke dni 31. 12. 2023 ve výši **2 087 381,90 Kč** na těchto účtech:

324 Krátkodobé přijaté zálohy ve výši 436 429,78 Kč – **účet nebyl doložen dokladovou inventurou**

331 Zaměstnanci ve výši 362 333,00 Kč
 336 Sociální zabezpečení ve výši 121 015,00 Kč
 337 Zdravotní zabezpečení ve výši 55 101,00 Kč
 342 Ostatní daně a poplatky ve výši 33 793,00 Kč

Zaúčtování předpisu mezd (účty 331, 336, 337 a 342) za 12/2023 bylo doloženo tabulkou k výplatě mezd za 12/2023

343 Daň z přidané hodnoty ve výši 12 744,00 Kč, doloženo Přiznáním k DPH za IV. čtvrtletí 2023

374 Krátkodobé přijaté zálohy na transfery ve výši 27 355,00 Kč, jednalo se o vratku dotace na volbu prezidenta ČR, doloženo finanční vypořádání dotací se SR poskytnutých prostřednictvím kraje

383 Výdaje příštích období ve výši 93 401,12 Kč, doloženo soupisem přijatých a uhrazených faktur v roce 2024 s DUZP roku 2023

389 Dohadné účty pasivní ve výši 945 210,00 Kč, dohad na energie ve výši záloh

Kontrolní zjištění

Obec nedoložila dokladovou inventuru u inventarizační položky 324 – Krátkodobé přijaté zálohy a porušila tím ustanovení § 30 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., zákona o účetnictví, v platném znění, tím, že neprovedla dokladovou inventuru veškerého majetku a závazků.

Hlavní kniha

Hlavní kniha byla sestavena v programu Ginis Express za období 9/2023 a obsahovala obraty a zůstatky jednotlivých analytických účtů, 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 9/2023.

Při závěrečném přezkoumání byla předložena Hlavní kniha za období 12/2023, sestavena dne 23. 2. 2024. Konečné zůstatky syntetických účtů **odpovídaly zůstatkům** v rozvaze sestavené za období 12/2023.

Inventurní soupis majetku a závazků

Obec neměla vypracovanou Směrnici k inventarizaci majetku a závazků. Kontrole byl předložen Plán inventur na rok 2023 ze dne 13. 12. 2023 a Protokol o proškolení členů inventarizační komise ze dne 16. 12. 2023. Byla vypracována Inventarizační zpráva za rok 2023 ze dne 20. 2. 2024. Inventarizace majetku, pohledávek a závazků obce za rok 2023 nebyla provedena v souladu s vyhláškou č. 270/2010 Sb. a ustanoveními § 29 a § 30 zákona č. 563/1991 Sb. Zjištěné nedostatky byly popsány u písemnosti Evidence závazků a Evidence pohledávek.

Zjištění

Doložené Inventurní soupisy neobsahovaly náležitosti v souladu s ustanovením § 30 odst. 7 zákona č. 563/1991 Sb., zákona o účetnictví, v platném znění. Inventurní soupisy neobsahovaly podpisové záznamy osob odpovědných za provedení inventur a okamžik připojení podpisového záznamu.

Kniha došlých faktur

Hlavní činnost

Kniha došlých faktur byla sestavena v programu GINIS Express, obsahovala všechny potřebné náležitosti. V roce 2023 (do 30. 9. 2023) zaevidovala obec celkem 246 přijatých faktur pod č. 81000 až 81246.

Vedlejší činnost

Kniha došlých faktur byla sestavena v programu GINIS Express, obsahovala všechny potřebné náležitosti. V roce 2023 (do 30. 9. 2023) zaevidovala obec celkem 9 přijatých faktur pod č. 82000 až 82009 u sportovní haly a celkem 55 přijatých faktur u obecního obchodu pod č 83001 - 83055.

Kniha odeslaných faktur Hlavní činnost
Kniha odeslaných faktur byla sestavena v programu GINIS Express, obsahovala všechny potřebné náležitosti. V roce 2023 (do 30. 9. 2023) vystavila obec celkem 31 faktur pod č. 91001 - 91031.

Vedlejší činnost

Kniha odeslaných faktur byla sestavena v programu GINIS Express, obsahovala všechny potřebné náležitosti. V roce 2023 (do 30. 9. 2023) vystavila obec celkem 1 fakturu za službu ve sportovní hale pod č. 92001.

Odměňování členů zastupitelstva

Ve volebním období 2022 - 2026 mělo zastupitelstvo obce 9 členů. Starosta je pro výkon své funkce dlouhodobě uvolněn. Na ustavujícím zasedání dne 24. 10. 2023 byly usnesením č. 11, č. 12, č.13 a č. 14 schváleny ode dne zvolení výše odměn pro neuvolněné členy ZO:

- neuvolněný místostarosta 10 000,00 Kč
- předseda a člen výboru 2 000,00 Kč
- člen zastupitelstva 1 500,00 Kč

Byla provedena kontrola měsíčních odměn vyplácených členům ZO za období leden - září 2023, na základě předložených mzdových listů - os. č.: 237, 195, 72, 196, 17, 251, 199, 156.

Výše měsíční odměny neuvolněným členům ZO byla v souladu s nařízením vlády č. 318/2017 Sb., v platném znění, v souladu se schváleným usnesením ZO a nepřekračovala rámec daný výše uvedeným nařízením vlády. Kontrolou mzdových listů nebyly zjištěny nedostatky.

Odměna uvolněného starosty byla vyplácena v souladu s nařízením vlády č. 318/2017 Sb., v platném znění. Na jednání ZO dne 6. 9. 2023, usnesením č. 8 bylo schváleno vyplacení odměny starostovi obce ve výši 9 268,00 Kč za činnost související s převzetím místního obchodu. V pozvánce na jednání ZO byl návrh odměny starosty uveden jako samostatný bod programu jednání. Na jednání ZO byla odměna starostovi odůvodněn a projednána v samostatném bodu programu a důvod poskytnutí mimořádné odměny ("mimořádné úsilí při převzetí místního obchodu") byl uveden v usnesení ZO. Kontrolou mzdového listu - os. č. 2 nebyly zjištěny nedostatky.

Při závěrečném přezkoumání byla provedena kontrola vyplacených měsíčních odměn zastupitelům obce za období 10 – 12/2023, na základě předložených mzdových listů os. č.: 237, 199, 196, 72, 195, 17, 251, 156.

Výše měsíční odměny neuvolněným členům ZO byla v souladu s nařízením vlády č. 318/2017 Sb., v platném znění, v souladu se schváleným usnesením ZO a nepřekračovala rámec daný výše uvedeným nařízením vlády.

Zjištění

Kontrolou mzdového listu os. č. 156 bylo zjištěno, že zastupitelstvo obce nevyslovilo souhlas s uzavřením pracovněprávního vztahu mezi obcí a členem zastupitelstva a tímto došlo k porušení ustanovení § 84 písm p) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění. Pracovní poměr s členkou ZO byl uzavřen dne 1. 9. 2023.

Dále byla provedena kontrola vyplacené odměny uvolněnému členu zastupitelstva obce za období 9 -12/2023 na základě předloženého mzdového listu os. č. 2. Odměna uvolněného starosty byla vyplácena v souladu s nařízením vlády č. 318/2017 Sb., v platném znění. Na jednání zastupitelstva dne 13. 12. 2023 bylo usnesením č. 11 schváleno vyplacení mimořádné odměny starostovi obce ve výši 108 000,00 Kč. Návrh mimořádné odměny starosty byl uveden jako

samostatný bod programu jednání. Na jednání ZO byla odměna starostovi odůvodněna a projednána v samostatném bodu programu a důvod poskytnutí mimořádné odměny ("mimořádné úsilí při převzetí obchodu do majetku obce a organizaci výročních oslav SDH obce včetně zajištění kulturního programu") byl uveden v usnesení ZO. Byla provedena kontrola čerpání řádné dovolené uvolněného zastupitele – zůstatek ke dni 31. 12. 2023 ve výši 0 kalendářních dnů. Kontrolou mzdového listu - os. č. 2 nebyly zjištěny nedostatky.

Pokladní doklad

Příjmové a výdajové pokladní doklady v hlavní činnosti obce byl tištěny ze systému GINIS Express, ke dni 30. 9. 2023 bylo zaevidováno celkem 533 ks pokladních dokladů. Pokladní doklady byly chronologicky zakládány do šanonů. Byla provedena kontrola doloženosti a správnosti účtování v měsíci září 2023 pod čísla dokladů 510505 - 510533. Kontrolované účetní doklady obsahovaly náležitosti ve smyslu ustanovení § 11 zákona č. 563/1991 Sb., v platném znění. Pokladní doklady byly podepsány osobami odpovědnými za věcnou správnost. Účetní zápisy byly prováděny přehledně, srozumitelně a způsobem zaručujícím jejich trvanlivost.

Při závěrečném přezkoumání byly doloženy pokladní doklady za období 10-12/2023, do 31. 12. 2023 bylo zaevidováno celkem 651, kontrole byly podrobeny pokladní doklady za měsíc prosinec pod čísla dokladů 510617 – 510651.

Vedlejší činnost

Pokladní doklady - sportovní hala, příjmové a výdajové doklady byly zpracovány ručně prostřednictvím „průpisových“ pokladních dokladů, které byly evidovány ke dni 30. 9. 2023 pod číselnou řadou dokladů 1 - 406.

Pokladní doklady - obchod, příjmové a výdajové doklady byly zpracovány ručně prostřednictvím „průpisových“ pokladních dokladů, které byly evidovány ke dni 30. 9. 2023 pod číselnou řadou dokladů 530111 - 530138.

Trvalost prvotních dokladů tištěných na „termopapíru“ byla doložena kopiemi.

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

Pokladní kniha (deník)

Obec Kostelany vykazovala zůstatky pokladny ke dni 30. 9. 2023 na analytických účtech:

261 0300 - hlavní činnost, zůstatek ve výši 14 608,00 Kč

261 0400 - vedlejší činnost (sportovní hala) ve výši 26 529,00 Kč

261 0560 - vedlejší činnost (obchod) ve výši 55 231,00 Kč

Součet zůstatku pokladní hotovosti ve výši **96 368,00 Kč** souhlasil se zůstatkem na účtu 261 - Pokladna v Rozvaze a hlavní knize za období 9/2023 a byl shodný s řádkem č. 6040 ve výkazu FIN 2-12 M.

Při závěrečném přezkoumání byly vykázány zůstatky pokladen k 31. 12. 2023 na analytických účtech:

261 0300 - hlavní činnost, zůstatek ve výši 64 635,00 Kč

261 0400 - vedlejší činnost (sportovní hala) ve výši 37 178,00 Kč

261 0560 - vedlejší činnost (obchod) ve výši 48 968,00 Kč

Součet zůstatku pokladní hotovosti ve výši **150 781,00 Kč** souhlasil se zůstatkem na účtu 261 - Pokladna v Rozvaze a hlavní knize za období 12/2023 a byl shodný s řádkem č. 6040 ve výkazu FIN 2-12 M. Bylo doloženo výčetkami platidel ke dni 31. 12. 2023.

Pokladní knihy (deníky) byly zpracovány v systému GINIS Express. 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".

Rozvaha

Kontrola byla předložena „Rozvaha“ sestavená za období 9/2023 v programu GINIS Express ze dne 20. 10. 2023. Aktiva ve výši 107 539 551,48 Kč odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla ve výši 144 435 281,48 Kč (brutto). Doposud došlo ke korekci stálých aktiv ve výši 44 065 709,76 Kč, na účtech 018, 019, 021, 022 a 028.

Výsledek hospodaření roku 2022 ve výši 2 295 622,22 Kč (zisk z hlavní činnosti 2 693 312,85 Kč, ztráta z hospodářské činnosti 397 690,63 Kč), byl převeden na účet 432 000, d.č. 2029 ze dne 28. 6. 2023.

Při závěrečném přezkoumání hospodaření byla předložena „Rozvaha“ sestavená za období 12/2023 v programu GINIS Express ze dne 23. 2. 2024. Aktiva ve výši 105 352 729,63 Kč odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla ve výši 144 752 207,49 Kč (brutto). Doposud došlo ke korekci stálých aktiv ve výši 46 473 329,40 Kč, na účtech 018, 019, 021, 022, 028.

Účetnictví ostatní Odpisy

Účetní odpisy účtovány ročně, rovnoměrným způsobem.

Kontrola byl doložen d.č. 4001 ze dne 31. 12. 2023, kterým byly proúčtovány roční odpisy v celkové výši 2 499 825,00 Kč, porovnáno se stavem účtu 551 - Odpisy ve výši 2 500 743,00 Kč, rozdíl ve výši 918,00 Kč byl doložen doúčtováním zůstatkové ceny ve výši 918,00 Kč vyřazeného majetku (ověřeno na majetkových kartách: inv. č. 51 a inv. č. 186).

Byla provedena kontrola rozpuštění transferů za období 1-12/2023 ve výši 784 384,44 Kč (doloženo sestavou „Stav časového rozlišení transferů k 31. 12. 2023“) ve vazbě na účty (stav uvedený v HUK) 403 (obrat MD), 672 0300 (obrat DAL). Nebyly zjištěny rozdíly.

Vazba účtu 018, 028 a 558:

Obec realizovala do 31. 12. 2023 nákup drobného dlouhodobého majetku (účet 558) ve výši 476 276,74 Kč, odpovídalo součtu obrátů MD účtu 018 a 028 (19 118,00 + 457 158,74) v celkové výši 476 276,74 Kč. Kontrolou byla ověřena vazba na účet 078 a 088, nebyl zjištěn rozdíl.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Ke kontrole byl předložen "Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M" sestavený k 12/2023 v programu Gordic ze dne 21. 2. 2024.

Celkové příjmy po konsolidaci ve výši **17 050 362,40 Kč** byly plněny na 100 %, z toho:

Daňové příjmy ve výši	14 645 260,03 Kč
Nedaňové příjmy ve výši	1 425 852,37 Kč
Kapitálové příjmy ve výši	4 380,00 Kč
Přijaté transfery ve výši	974 870,00 Kč

Celkové výdaje po konsolidaci ve výši **12 895 378,75 Kč** byly plněny na 79,11 %, z toho:

Běžné výdaje ve výši	14 019 558,06 Kč
Kapitálové výdaje ve výši	2 786 071,63 Kč

Konsolidace příjmů i výdajů ve výši 3 910 250,94 Kč (převody z rozpočt. účtů a pokladny)

Předmětem kontroly byly následující kapitálové příjmy:

- § 3639 pol. 3111 ve výši 4 380,00 Kč (prodej p.č. 1002/75)

Předmětem kontroly byly následující kapitálové výdaje:

- § 2219 pol. 6121 ve výši 539 072,50 Kč (chodníky hřbitov a hřiště)

- § 2219 pol. 6122 ve výši 169 521,00 Kč (naučná stezka)

- § 3117 pol. 6121 ve výši 262 864,03 Kč (kotel ZŠ)

- § 3412 pol. 6122 ve výši 485 087,00 Kč (dětské hřiště Újezdsko, šplhací sestava Kostelany)

- § 3631 pol. 6121 ve výši 469 042,10 Kč (TZ veřejné osvětlení Lhotka a Kostelany)

- § 3635 pol. 6119 ve výši 59 169,00 Kč (TZ územní plán)

- § 3639 pol. 6121 ve výši 50 000,00 Kč (nákup garáže)

- § 3639 pol. 6122 ve výši 162 404,83 Kč (nákup stanů a vánoční ozdoby)

- § 3639 pol. 6130 ve výši 10 000,00 Kč (nákup pozemku p.č. 722/5)

- § 3723 pol. 6121 ve výši 64 009,00 Kč (rekonstrukce sběrný dvůr)

- § 3745 pol. 6122 ve výši 402 902,17 Kč (kartáč na traktůrek, traktůrek)

- § 6171 pol. 6119 ve výši 112 000,00 Kč (architektonické studie nový obecní úřad)

K 31. 12. 2023 skončilo hospodaření obce s kladným saldem příjmů a výdajů po konsolidaci ve výši **4 154 983,65 Kč**.

Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci	4 154 983,65 Kč
+ poč. stav účtů k 1. 1. 2023	3 389 312,42 Kč
-pol. 8124	750 000,00 Kč
-pol. 8901	1 389 259,23 Kč
- pokladna (ř. 6040)	34 873,00 Kč
= stavu bankovních účtů (231+236) k 31. 12. 2023 ve výši 5 370 163,84 Kč.	
Stav pokladny a bankovního účtu byl ověřen na Rozvahu a HUK za 12/2023.	

Obec Kostelany **měla rozpočtované finanční prostředky** na § 5212 "Ochrana obyvatelstva" § 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 9/2023, sestavený v programu GINIS Express dne 20. 10. 2023. Obec vykazuje hospodářskou činnost.

Hlavní činnost

Náklady ve výši 6 565 770,47 Kč, výnosy ve výši 12 363 923,99 Kč, výsledek hospodaření běžného účetního období (zisk) ve výši 5 798 153,52 Kč.

Hospodářská činnost

Náklady ve výši 2 976 950,92 Kč, výnosy ve výši 1 789 321,30 Kč, výsledek hospodaření běžného účetního období (ztráta) ve výši 1 187 629,62 Kč.

Byla provedena vazba vybraných položek výkazu FIN 2-12 M a účtů ve Výkazu zisku a ztráty:

účet 605 - správní poplatky ve výši 3 760,00 Kč odpovídal položce 1361

účet 681 - výnosy ze sdílené daně z příjmů FO ve výši 1 963 662,23 Kč odpovídal součtu položek 1111, 1112 a 1113

účet 682 - výnosy ze sdílené daně z příjmů PO ve výši 2 791 604,31 Kč odpovídal položce 1121

účet 684 - výnosy ze sdílené daně z DPH ve výši 4 684 304,14 Kč odpovídal položce 1211

účet 686 - výnosy ze sdílených majetkových daní ve výši 463 472,75 Kč odpovídal položce 1511

účet 688 - výnosy z ostatních sdílených daní a poplatků ve výši 694 888,38

odpovídal součtu položek 1334, 1335, 1356 a 1381.

Při závěrečném přezkoumání byl předložen Výkaz zisku a ztráty za období 12/2023, sestavený v programu GINIS Express dne 23. 2. 2024. Obec vykazuje hospodářskou činnost.

Hlavní činnost

Náklady ve výši 12 501 344,03 Kč, výnosy ve výši 16 806 223,63 Kč, výsledek hospodaření běžného účetního období (zisk) ve výši 4 304 879,60 Kč.

Hospodářská činnost

Náklady ve výši 4 407 489,88 Kč, výnosy ve výši 3 193 943,81 Kč, výsledek hospodaření běžného účetního období (ztráta) ve výši 1 213 546,07 Kč.

Byla provedena kontrola vazby výnosových účtů z daní a poplatků (účet 605, 681, 682, 684, 686 a 688) s jednotlivými příjmovými položkami účetního výkazu FIN 2-12 M, nebyl zjištěn rozdíl.

**Rozvaha
zřízených
příspěvkových
organizací**

Ke kontrole byla předložena "**Rozvaha**" za období 9/2023 zřízené příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Kostelany, okres Kroměříž - sestavená v programu GINIS Express ze dne 29. 10. 2023. Aktiva ve výši 3 394 623,25 Kč netto odpovídala pasivům, stálá aktiva ve výši 1 119 366,73 Kč (brutto). Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 1 119 366,73 Kč na účtech 013, 028. "**Výsledek hospodaření běžného účetního období**" byl **ztráta** ve výši 195 599,35 Kč.

Zůstatek běžného účtu (241) byl vykázán ve výši 211 014,24 Kč, zůstatek účtu FKSP (243) ve výši 76 174,01 Kč, zůstatek rezervního fondu (413) ve výši 75 587,69 Kč (souhlasilo s Přílohou za 9/2023).

Při závěrečném přezkoumání byla předložena "**Rozvaha**" za období 12/2023 zřízené příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Kostelany, okres Kroměříž - sestavená v programu GINIS Express ze dne 1. 2. 2024. Aktiva ve výši 550 471,72 Kč netto odpovídala pasivům, stálá aktiva ve výši 1 151 435,73 Kč (brutto). Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 1 151 435,73 Kč na účtech 013, 028. "**Výsledek hospodaření běžného účetního období**" byl ve výši 0,00 Kč.

Zůstatek běžného účtu (241) byl vykázán ve výši 478 639,65 Kč, zůstatek účtu FKSP (243) ve výši 52 557,07 Kč, zůstatek rezervního fondu (413) ve výši 41 705,63 Kč (souhlasilo s Přílohou za 12/2023).

**Výkaz zisku a
ztráty zřízených
příspěvkových
organizací**

Ke kontrole byl předložen "**Výkaz zisku a ztráty**" za období 9/2023 zřízené příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Kostelany, sestavené v programu GINIS Express ze dne 29. 10. 2023. Hospodářskou činnost zřízená PO nevykazuje.

Náklady celkem ve výši 3 725 385,06 Kč, výnosy celkem ve výši 3 529 785,71 Kč a výsledek hospodaření – **ztráta** ve výši 195 599,35 Kč, který odpovídal zůstatku vykázanému v rozvaze v části pasiv, část C. III.

Při závěrečném přezkoumání byl předložen "**Výkaz zisku a ztráty**" za období 12/2023 zřízené příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Kostelany, sestavené v programu GINIS Express ze dne 1. 2. 2024. Hospodářskou činnost zřízená PO nevykazuje.

Náklady celkem ve výši 5 119 586,35 Kč, výnosy celkem ve výši 5 119 586,35 Kč a výsledek hospodaření – **nulový** ve výši 0,00 Kč, který odpovídal zůstatku

vykázanému v rozvaze v části pasiv, část C. III.

Zřizovací listina přísp. organizací	V roce 2023 nebyla provedena žádná změna zřizovací listiny zřízené PO.
Darovací smlouvy	<p>Obec Kostelany (jako přejímající) uzavřela dne 1. 8. 2023 Darovací smlouvu č. 23/600/0313 (smlouvu o bezúplatném převodu) s Českou republikou - Generálním ředitelstvím cel (jako předávající). Předmětem smlouvy byl převod majetku - osobního auta zn. Škoda Octavia SPZ : 8S4 4150 v pořizovací ceně 333 076,00 Kč. Byla provedena kontrola zavedení do majetku obce.</p> <p>Obec Kostelany (jako dárce) uzavřela dne 30. 12. 2022 Darovací smlouvu s Nadačním fondem dětské onkologie KRTEK Brno. Předmět smlouvy bylo poskytnutí finančních prostředků ve výši 10 000,00 Kč. Schváleno ZO dne 7. 12. 2023 usnesením č.2.</p>
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	<p>Ke dni 30. 9. 2023 obec poskytovala ze svého rozpočtu účelové dotace. Byla provedena kontrola vybraného vzorku:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestičního příspěvku T.J. Sokol Kostelany na podporu činnosti ze dne 30. 1. 2023 ve výši 25 000,00 Kč, vyúčtování dotace sjednáno do 23. 12. 2023 a bude předmětem závěrečného přezkoumání hospodaření, účtováno OdPa 3419, pol. 5222. - Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace na rok 2023, uzavřená s Charitou Kroměříž dne 15. 3. 2023 na částku ve výši 13 000,00 Kč na sociální službu DZR ID: 8438012 Charitní dům pokojného stáří Cetechovice, účtováno OdPa 4357 pol. 5223 <p>K uzavřeným smlouvám byly doloženy Žádosti o neinvestiční příspěvek na činnost z rozpočtu obce a výpisy z evidence skutečných majitelů. Poskytnuté dotace byly součástí schváleného rozpočtu obce.</p> <p>Při závěrečném přezkoumání hospodaření obce bylo doloženo vyúčtování výše uvedených Veřejnoprávních smluv, a to dne 13. 12. 2023 (u obou VPS), jejich kontrolu provedl starosta a účetní, nebyly zjištěny nedostatky.</p>
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>Obec Kostelany přijala do 31. 12. 2023 transfery, evidované na těchto položkách:</p> <p>pol. 4111 - neinvestiční přijaté transfery z všeobec. pokl. správy SR ve výši 115 800,00 Kč, jednalo se o fin. prostředky na volbu prezidenta ČR, čerpáno ve výši 88 465,00 Kč, účtováno s ÚZ 98 008, na § 6118 a na těchto položkách:</p> <ul style="list-style-type: none"> - pol. 5021 ve výši 55 281,00 Kč, jednalo se o odměny členů VK (3 volební okrsky, 18 členů VK) v celkové výši 50 700,00 Kč - bylo doloženo potvrzení o účasti na školení, dále byla uzavřena Dohoda o provedení práce na roznos a obálování volebních lístků (508 voličů, z toho 10 voličů s TP na úřední adrese) na částku 4 581,00 Kč a - pol. 5139 ve výši 2 116,00 Kč, jednalo se o nákup kancelářských potřeb, ověřeno na doklad 10029 - pol. 5164 ve výši 21 780,00 Kč, jednalo se o pronájem výpočetní techniky včetně příslušenství, ověřeno na doklad 10052 - pol. 5175 ve výši 9 288,00 Kč, jednalo se o stravné pro členy VK <p>pol. 4112 - neinvestiční transfery ze SR v rámci souhrn. dotačního vztahu ve výši 157 000,00 Kč, jednalo se o dotaci na zajištění výkonu státní správy, v upraveném rozpočtu vykázána částka 157 000,00 Kč, plnění rozpočtu ve výši 100%</p>

pol. 4116 - ostatní neinvestiční přijaté transfery ze SR ve výši **473 255,00 Kč**, jednalo se o tyto dotace:

- ÚZ 13013 ve výši 256 000,00 Kč, poskytnuto z Úřadu práce ve Zlíně na výkon veřejně-prospěšné práce, pomocné práce na úklidu veřejné zeleně (ověřeno na mzdový list č. 22 a č. 27)

- ÚZ 29027 ve výši 217 255,00 Kč, dotace (Ex post) poskytnuta z Ministerstva zemědělství na akci: "Obnova křížů v obci Kostelany", doloženo Rozhodnutím o poskytnutí dotace IČ 129D662003430 ze dne 25. 5. 2023, vlastní zdroje ve výši 93 110,00 Kč, ve výdajích účtováno na OdPa 3639 pol. 5171

pol. 4213 - investiční přijaté transfery ze státních fondů ve výši **228 815,00 Kč**, jednalo se o investiční dotaci ze SZIF na projekt: "*Občanská vybavenost na Újezdsku*"

- ÚZ 89518 ve výši 146 441,00 Kč, příspěvek společenství - EU - investiční část, ve výdajích účtováno na OdPa 3412 pol. 6122 ve výši 146 441,00 Kč

- ÚZ 89517 ve výši 82 374,00 Kč, příspěvek z národních zdrojů - investiční část, ve výdajích účtováno na OdPa 3412 pol. 6122 ve výši 82 374,00 Kč

Smlouvy nájemní V roce 2023 obec neuzavřela nové nájemní smlouvy, v platnosti byly stávající uzavřené smlouvy.

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

Obec na straně kupujícího

Kontrola byla předložena uzavřená Kupní smlouva ze dne 25. 8. 2023, předmětem smlouvy byl nákup pozemku p.č. 722/5 - ostatní plocha o výměře 37 m2, zapsaného v katastru nemovitostí u KÚ pro Zlínský kraj na LV č. 427 pro obec a k. ú. Kostelany. Vyrozumění o provedeném vkladu do KN - právní účinky ke dni 6. 9. 2023, zápis proveden dne 29. 9. 2023. Nákup pozemku byl schválen na jednání zastupitelstva obce dne 28. 6. 2023, bod č. 7. Sjednaná kupní cena ve výši 8 000,00 Kč byla uhrazena dne 7. 9. 2023. Do majetku byl pozemek zařazen dne 6. 9. 2023 ve výši 10 000,00 Kč (kupní cena + 2 000,00 Kč návrh na vklad), účtováno MD 031 0500 / D 042 0305.

Obec na straně prodávajícího

Kontrola byla předložena uzavřená Kupní smlouva ze dne 16. 3. 2023, předmětem smlouvy byl prodej nově vzniklého pozemku p. č. 1002/75 o výměře 146 m2 - ostatní plocha, jiná plocha, který vznikl oddělením z pozemku p.č. 1002/1 ostatní plocha zapsaného v katastru nemovitostí u KÚ pro ZK, katastrální pracoviště Kroměříž na LV č. 10001 pro obec a k.ú. Kostelany. Sjednaná kupní cena ve výši 4 380,00 Kč. Prodej pozemku byl schválen na jednání zastupitelstva obce dne 8. 3. 2023, bod 4. Záměr Obce prodat pozemek byl zveřejněn na úřední desce od 11. 1. 2023 do 27. 1. 2023. Dle předloženého Vyrozumění o provedeném vkladu do KN právní účinky nastaly ke dni 20. 3. 2023, zápis proveden dne 14. 4. 2023. Dne 29. 3. 2023 byla uhrazena kupní cena ve výši 4 380,00 Kč - ověřeno na pokladní příjmový doklad č. 510342. Pozemek byl vyřazen z majetku obce dne 20. 3. 2023, dokladem č. 2019.

Při závěrečném přezkoumání byla předložena Smlouva o bezúplatném převodu vlastnického práva k nemovitým věcem s omezujícími podmínkami a o zřízení věcného práva č. UZSVM/BKM/1772/2023-BKMM uzavřená dne 4. 10. 2023 mezi Obcí Kostelany (nabyvatel) a ČR – Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových (převodce).

Dle čl. I. a II. převodce bezúplatně převedl nabyvateli vlastnické právo k převáděnému majetku se všemi součástmi trvalý porost na pozemcích pozemková p.č. 755/7 (účetní hodnota 6 030,00 Kč), p.č. 755/67 (účetní hodnota

522,58 Kč), zpevněná plocha na pozemku pozemková parcela číslo 755/75 (účetní hodnota 3 690,00 Kč). Dále vlastnické právo k převáděnému majetku se bezúplatně převedly z důvodu veřejného zájmu pozemky p.č. 755/74 (účetní hodnota 90,00 Kč), p.č. 755/77 (účetní hodnota 3 600,00 Kč), p.č. 1029 (účetní hodnota 5 173,00 Kč), všechny parcely zapsané na LV č. 60000, pro k.ú. Kostelny.

Kontrola bylo doloženo Vyrozumění o provedeném vkladu do KN, dle kterého byly právní účinky 13. 12. 2023, zápis proveden dne 3. 1. 2024.

Kontrola byl doložen účetní doklad č. 2051 ze dne 13. 12. 2023 o zařazení bezúplatně převedených pozemků do majetku obce v celkové výši 19 105,58 Kč, MD 031 0400, 031 0500/D 401 0300.

Smlouvy o věcných břemenech

Obec Kostelany předložila Smlouvu o zřízení věcného břemene č. 8800095330_1/VB/P ze dne 15. 6. 2023, uzavřenou se společností GasNet, s.r.o. (jako oprávněný)

- uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 19. 4. 2023, bod 5
- předmětem smlouvy bylo zřízení věcného břemene na pozemku parc. č. 3/2, zapsaného na LV č. 10001 pro k.ú. Kostelany za účelem "přeložky STL plynovodní přípojky pro objekt školy čp. 107 v obci Kostelany, číslo stavby : 8800095330", a to na dobu neurčitou, za jednorázovou úplatou 500,00 Kč bez DPH, uhrazeno dne 14. 8. 2023, ověřeno na výpis z bank. účtu č. 008
- návrh na vklad dne 23. 6. 2023
- účtováno o VB dne 23. 6. 2023, ověřeno na doklad 2032

Dokumentace k veřejným zakázkám

Dle vyjádření starosty obec Kostelany v kontrolovaném období neorganizovala žádné výběrové řízení na dodávku stavebních prací nebo služeb ve smyslu příslušných ustanovení zákona č. 134/2016 Sb., v platném znění.

Vnitřní předpis a směrnice

Kontrolou bylo zjištěno, že nebyl upraven žádným vnitřním předpisem vnitřní kontrolní systém.

Zjištěný nedostatek:

Obec nevydala vnitřní předpis/směrnici k nastavení finanční kontroly podle zákona č. 320/2000 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů, která upravuje a) řídicí kontrolu u příjmových a výdajových operací, b) veřejnosprávní kontrolu u žadatelů a příjemců u veřejné fin. podpory z rozpočtu obce, c) veřejnosprávní kontrolu u příspěvkové organizace zřizované obcí.

Výsledky kontrol zřízených organizací

V roce 2023 nebyla provedena kontrola ve zřízené příspěvkové organizaci.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Do 31. 12. 2023 se uskutečnilo **6 veřejná zasedání** Zastupitelstva Obce Kostelany (dne 11. 1., 8. 3., 19. 4., 31. 5., 28. 6., 6. 9., 4. 10., 8. 11. a 13. 12. 2023) Obecní úřad informoval o místě, době a navrženém programu připravovaného zasedání zastupitelstva obce v souladu s § 93 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění. O průběhu zasedání zastupitelstva **byl pořízen zápis**, který byl podepsán starostou, ověřovateli a zapisovatelkou. K zápisům ze zasedání zastupitelstva byly doloženy výpisy z usnesení a prezenční listiny.

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

Rozpočtová odpovědnost V souladu s ustanovením § 17 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, v platném znění, byla provedena kontrola dodržování pravidel rozpočtové odpovědnosti obce.

Příjem obce v rozpočtovém roce:

2020	12 758 381,00 Kč
2021	13 261 690,00 Kč
2022	16 810 300,00 Kč
2023	17 050 362,00 Kč

Průměr příjmů za poslední 4 rozpočtové roky 14 970 183,00 Kč

Účet 451 – Dlouhodobé úvěry ve výši	712 525,00 Kč
Dluh obce celkem	712 525,00 Kč

Podíl dluhu k průměru příjmů ve výši 4,76 %

Výše dluhu obce nepřekročila k rozvahovému dni 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Účetní závěrka Účetní závěrka Obce Kostelany sestavena k 31. 12. 2022 byla schválena v souladu s § 84 odst. 2 písm. b) zákona č. 128/2000 Sb., **zastupitelstvem obce** dne 28. 6. 2023 (usnesením ze zasedání zastupitelstva dne 28. 6. 2023, bod 4.). Doložen byl Protokol o schválení účetní závěrky Obce Kostelany za rok 2022.

B. Zjištění

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

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

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

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

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

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

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

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

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek. Obec 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. Obec neručí za závazky fyzických a právnických osob.

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

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. 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 byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.:

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

Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů.

§ 9 Územní samosprávný celek nezajistil finanční kontrolu ve smyslu zákona. Kontrolou bylo zjištěno, že nebyl upraven žádným vnitřním předpisem vnitřní kontrolní systém.

Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů.

§ 84 odst. 2 písm. p) Zastupitelstvo obce nevysloвило souhlas se vznikem pracovněprávního vztahu mezi obcí a členem zastupitelstva. Kontrolou mzdového listu os. č. 156 bylo zjištěno, že zastupitelstvo obce nevysloвило souhlas s uzavřením pracovněprávního vztahu mezi obcí a členem zastupitelstva, tímto došlo k porušení ustanovení § 84 písm. p) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění. Pracovní poměr s členkou ZO byl uzavřen dne 1. 9. 2023.

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

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

§ 30 odst. 1 a 4 Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny. Obec nedoložila dokladovou inventuru u inventarizačních položek 311 – Odběratelé a 377 0200 – Ostatní krátkodobé pohledávky a porušila tím ustanovení § 30 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., zákona o účetnictví, v platném znění, tím, že neprovedla dokladovou inventuru veškerého majetku a závazků.

§ 30 odst. 1 a 4 Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny. Obec nedoložila dokladovou inventuru u inventarizační položky 324 – Krátkodobé přijaté zálohy a porušila tím ustanovení § 30 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., zákona o účetnictví, v platném znění, tím, že neprovedla dokladovou inventuru veškerého majetku a závazků.

§ 30 odst. 7 Inventurní soupisy územního celku neobsahovaly zákonem stanovené náležitosti. Doložené Inventurní soupisy neobsahovaly náležitosti v souladu s ustanovením § 30 odst. 7 zákona č. 563/1991 Sb., zákona o účetnictví, v platném znění. Předložené inventurní soupisy neobsahovaly podpisové záznamy osob odpovědných za provedení inventur a okamžik připojení podpisového záznamu.

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 Kostelany za rok 2023 byly zjištěny chyby a nedostatky, spočívající v [§ 10 odst. 3 písm. c) zák. č. 420/2004 Sb.]

c2) Nedostatky, spočívající v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví

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

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

Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

§ 30 odst. 1 a 4 Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.

§ 30 odst. 7 Inventurní soupisy územního celku neobsahovaly zákonem stanovené náležitosti.

§ 30 odst. 1 a 4 Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.

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

Právní předpis: Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů

§ 9 Územní samosprávný celek nezajistil finanční kontrolu ve smyslu zákona.

Právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů

§ 84 odst. 2 písm. p) Zastupitelstvo obce nevyslovilo souhlas se vznikem pracovněprávního vztahu mezi obcí a členem zastupitelstva.

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

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Kostelany za rok 2023

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,03 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,79 %
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.

Jan Petřík, starosta obce Kostelany, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehospoďaril s majetkem státu, neručil majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena a projednána se zástupcem obce Kostelany dne 14.05.2024.

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. 420/2004 Sb.

V rámci stanoviska může územní celek podat písemné námítky 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.

Bc. Taťána Petrášová

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

podpis

Ing. Jana Brázdilová

kontrolor

podpis

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření, a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50.000 Kč.

1 x obdrží: Obec Kostelany

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