

Odbor interního auditu a kontroly
Oddělení kontrolníObec Kostelec u Holešova
Kostelec u Holešova č. p. 58
768 43 Kostelec u Holešova

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
30. 11. 2022	Ing. Marie Hermanová	KUZL 94324/2022 IA	KUSP 48382/2022 IA

Zápis č. 142/2022/EKO z dílčího přezkoumání hospodaření obce Kostelec u Holešova, IČO 00287342 za rok 2022

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech 29. 11. 2022 - 30. 11. 2022

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Kostelec u Holešova, Kostelec u Holešova č. p. 58
768 43 Kostelec u Holešova**Přezkoumané období:** 01. 01. 2022 - 30. 09. 2022**Přezkoumání vykonal:**

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Marie Hermanová

Obec zastupovali:starosta: Petr Měrka
účetní: Pavla Procházková

A. Přezkoumané písemnosti

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Kostelec u Holešova byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce Kostelec u Holešova na rok 2022 byl řádným způsobem zveřejněn vyvěšením na úřední desce od 26. 11. do 14. 12. 2021, na internetových stránkách obce ve dnech od 26. 11. do 14. 12. 2021. V době kontroly byl návrh rozpočtu dostupný v archivu úřední desky na webových stránkách obce. Návrh rozpočtu byl členěn na paragrafy a byl sestaven jako vyrovnaný. Jeho celkové příjmy a výdaje činily 19 170 000 Kč. Spolu s návrhem rozpočtu byl zveřejněn schválený a upravený rozpočet roku 2021 a jeho skutečné plnění k 31. 10. 2021.
Pravidla rozpočtového provizoria Rozpočtová opatření	Pravidla rozpočtového provizoria pro rok 2022 nebyla obec povinna sestavit, protože rozpočet obce byl schválen před 1. 1. 2022, a to dne 14. 12. 2021. Zastupitelstvo obce pověřilo radu obce v souladu s § 102 odst. 2) písm. a) zákona 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, prováděním rozpočtových opatření dne 7. 3. 2019 - rada obce má zmocnění provádět rozpočtová opatření - zvýšení příjmů a výdajů u dotací schválených zastupitelstvem obce (žádost o transfer, volby apod.), do 200 000 Kč v jednotlivém případě, při přesunech ve výdajích, při přesunech mezi třídou výdajů 5 a 6 neomezeně (u akcí schválených zastupitelstvem obce) a v částkách nad 200 000 Kč v případě havárií, odvrácení škod, v případě hrozcích penalizací a k úhradě pokut z rozhodnutí nadřízených orgánů. V průběhu roku byl schválený rozpočet obce upravován: - rozpočtové opatření č. 1 bylo schváleno dne 26. 5. 2022 usnesením zastupitelstva obce – zvýšení příjmů a výdajů o 1 639 612 Kč (z toho 1 515 062 Kč dotace) a přesuny v rámci rozpočtu - zveřejněno bylo v záložce dokumenty obce na webových stránkách obce ode dne 8. 6. 2022 - rozpočtové opatření č. 2 bylo schváleno dne 23. 8. 2022 usnesením zastupitelstva obce – zvýšení objemu příjmů a výdajů o 2 719 340 Kč (z toho dotace 2 585 440 Kč) a přesuny v rámci rozpočtu - zveřejněno bylo v záložce dokumenty obce na webových stránkách obce ode dne 2. 9. 2022 Tyto změny rozpočtu byly promítnuty do výkazu FIN 2- 12 M k 30. 9. 2022.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2021. Rozpočet obce byl schválen jako vyrovnaný v objemu příjmů a výdajů 19 170 800 Kč. Ve schválené podobě byl rozpočet zanesen i do výkazu FIN 2 - 12M. Schválený rozpočet je zveřejněn na webových stránkách obce od 7. 1. 2022.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Obec je zřizovatelem příspěvkové organizace Základní škola, které byl v rozpočtu schválen neinvestiční příspěvek ve výši 1 021 000 Kč, výše neinvestičního příspěvku byla škole sdělena dne 14. 1. 2022 č. j. OUKUH - 053/2022 - k 30. 9. 2022 poskytnuto 918 900 Kč. Dále je obec zřizovatel příspěvkové organizace Mateřská škola, které byl v rozpočtu schválen neinvestiční příspěvek ve výši 261 000 Kč - sděleno dopisem zřizovatele ze dne 17. 1. 2022 s č. j. OUKUH - 063/2022. K 30. 9. 2022 bylo poskytnuto 261 000 Kč.
Střednědobý výhled rozpočtu	Obec při schválení rozpočtu na rok 2022 měla vypracován rozpočtový výhled na léta 2019 až 2023 v souladu s - § 3 a § 11 zákona 250/2000 Sb. Schválený rozpočtový výhled - byl zveřejněn na webových stránkách obce ode dne 28. 3. 2018. Rozpočtový výhled byl schválený zastupitelstvem obce dne 27. 2. 2018. Návrh střednědobého rozpočtového výhledu byl zveřejněn na webových stránkách obce v úřední desce ve dnech 6. 2. až 27. 2. 2018, na pevné úřední

desce ve dnech 6. 2. až 28. 2. 2018, tento rozpočtový výhled byl upraven, změna spočívala v úpravě roku 2019 - schválilo zastupitelstvo obce dne 7. 3. 2019, schválený byl zveřejněn dne 14. 3. 2019.

Kontrola doporučuje schválit nový rozpočtový výhled na další období let.

Závěrečný účet

Zastupitelstvo obce schválilo závěrečný účet za rok 2021 dne 26. 5. 2022 – obec postupovala v souladu s § 43 zákona 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů.

Závěrečný účet byl schválen - bez výhrad. Návrh závěrečného účtu byl řádným způsobem zveřejněn vyvěšením na úřední desce od 5. 5. 2022 do 26. 5. 2022 a v el. podobě na internetových stránkách obce od 5. 5. 2022 bez data svěšení, v době kontroly byl stále přístupný.

Zpráva o přezkoumání hospodaření za rok 2021 byla zveřejněna v elektronické podobě od 5. 5. 2021 jako součást závěrečného účtu v úplném znění.

Bankovní výpis

K 31. 12. 2021 měla obec na účtu 231 zůstatek ve výši 11 659 066,29 Kč na účtech:

- 1483094359/0800 ve výši 9 064 271,57 Kč

- 94-8316691/0710 ve výši 2 594 794,72 Kč

K 30. 9. 2022 měla obec na účtu 231 zůstatek ve výši 15 363 555,01 Kč na účtech:

- 1483094359/0800 ve výši 9 130 118,03 Kč

- 94-8316691/0710 ve výši 6 233 436,98 Kč

Evidence pohledávek

K 31. 12. 2021 obec evidovala pohledávky na účtech

- 311 částka 72 895,43 Kč - nesplacené faktury 51 215,43 Kč, nájem bytu v hasičské zbrojnici 15 680 Kč, nájemné 6 000 Kč

- 315 částka 18 229 Kč - odpady

- 335 částka 560 Kč - pohledávka za zaměstnanci stravné

- 377 částka 13 513 Kč - pohledávka za dědickým řízením

- 469 částka 5 626,76 Kč - úroky z půjček - fond rozvoje bydlení

K 30. 9. 2022 obec evidovala pohledávky na účtech

- 311 částka 71 516,62 Kč - nesplacené faktury, nájem bytu v hasičské zbrojnici, nájemné, služby senioři

- 315 částka 55 072 Kč - odpady a psi

- 335 částka 560 Kč - pohledávka za zaměstnanci stravné

- 377 částka 1 267 Kč - pohledávka za knihy do knihy

- 469 částka 0 Kč - úroky z půjček - fond rozvoje bydlení

Evidence poplatků

K 31. 12. 2021 obec evidovala nesplacené pohledávky za občany ve výši 18 229 Kč - odpady.

K 30. 9. 2022 obec evidovala nesplacené pohledávky za občany ve výši 55 072 Kč - odpady a psi.

Evidence závazků

K 31. 12. 2021 obec evidovala závazky na účtech:

- 321 částka 986 821,85 Kč - nesplacená faktura a dobropis

- 331 částka 268 115 Kč - závazky vůči zaměstnancům - ověřeno na mzdovou rekapitulaci za měsíc srpen

- 336 částka 79 649 Kč - závazky za institucemi soc. pojištění - ověřeno na mzdovou rekapitulaci

- 337 částka 39 312 Kč - závazky za institucemi zdrav. pojištění - ověřeno na mzdovou rekapitulaci

- 342 částka 26 564 Kč - daň z mezd - ověřeno na mzdovou rekapitulaci

- 343 částka 443 987 Kč - DPH - souhlasí s přiznáním IV. čtvrtletí

- 378 částka 11 055,91 Kč - pozůstalost 6 941,29 Kč, 1 544,62 Kč přeplatek DPH energie senioři. 2 570 Kč Kooperativa

K 30. 9. 2022 obec evidovala závazky na účtech:

- 321 částka 15 125,15 Kč - nesplacené 4 faktury

- 331 částka 238 939 Kč - závazky vůči zaměstnancům - ověřeno na mzdovou

	<p>rekapitulaci za měsíc srpen</p> <ul style="list-style-type: none"> - 336 částka 65 694 Kč - závazky za institucemi soc. pojištění - ověřeno na mzdovou rekapitulaci - 337 částka 32 918 Kč - závazky za institucemi zdrav. pojištění - ověřeno na mzdovou rekapitulaci - 342 částka 24 152 Kč - daň z mezd - ověřeno na mzdovou rekapitulaci - rozdíl 192 Kč přeplatek z roku 2020 - 343 částka 126 806,51 Kč - DPH - souhlasí s přiznáním III. čtvrtletí - 378 částka 195 763,49 Kč - vyúčtování dědictví, přeplatky energií byty, kooperativa
Knih došlých faktur	<p>K 31. 12. 2021 obec měla na účtu 321 nesplacené faktury ve výši 986 821,85 Kč - v knize došlých faktur byla evidována stejná částka - 9 nesplacených faktur, faktury ve lhůtě splatnosti, největší částka za rekonstrukci domu seniorů v částce 821 458,17 Kč. V knize došlých faktur bylo k tomuto datu evidováno celkem 748 faktur.</p> <p>K 30. 9. 2022 obec měla na účtu 321 nesplacené faktury ve výši 15 125,15 Kč - v knize došlých faktur byla evidována stejná částka - nesplacené 4 faktury, faktury ve lhůtě splatnosti, největší částka za Kč. V knize došlých faktur bylo k tomuto datu evidováno celkem 581 faktur.</p>
Knih odeslaných faktur	<p>Vydané faktury byly za nájemné nebytových prostor, nájemné seniori, nájemné byty, rozvoz stravy, prodej železného šrotu, odebrané obědy externích strávníků, vyúčtování energií a vody, pachtovné.</p> <p>Na účtu 311 jsou evidovány mimo vydané faktury i pohledávky za nájemné a služby s nájmem spojené, vyúčtování tepla a vody.</p> <p>K 31. 12. 2021 bylo na účtu 311 evidováno celkem 72 895,43 Kč, k tomuto datu bylo vydáno celkem 50 faktur - nesplacené faktury 51 215,43, nájem bytu v hasičské zbrojnici 15 680 Kč, nájemné 6 000 Kč.</p> <p>K 30. 9. 2022 bylo na účtu 311 evidováno celkem 71 516,62 Kč, k tomuto datu bylo vydáno celkem 40 faktur a vyúčtování energií - nesplacené faktury 37 305,20 Kč, vyúčtování DPS 5 701,42 Kč, a nájem bytu v hasičské zbrojnici 19 600 Kč, nájemné 6 000 Kč, nájemné seniori 2 910 Kč</p>
Odměňování členů zastupitelstva	<p>S účinností od 6. 11. 2018 schválilo zastupitelstvo obce dne 5. 11. 2018 bez sčítání jednotlivých nároků za funkce odměny ve výši: místostarosta 13 276 Kč, člen rady 2 950 Kč (3), předseda výboru nebo komise 1 475 Kč (2), člen výboru nebo komise 1 229 Kč (1), člen zastupitelstva 738 Kč (7)</p> <p>Dne 12. 12. 2019 a dne 11. 2. 2020 schválilo zastupitelstvo obce bez sčítání jednotlivých nároků za funkce odměny ve výši: místostarosta 14 603 Kč, člen rady 3 245 Kč (3), předseda výboru nebo komise 1 623 Kč (2), člen výboru nebo komise 1 352 Kč (1), člen zastupitelstva 812 Kč (7), téhož dne byla schválena měsíční odměna předsedkyni kulturní komise ve výši 1 623 Kč.</p> <p>Odměny zastupitelů byly ověřeny v měsíci září v rámci dílčího přezkoumání hospodaření obce.</p> <p>Nové zastupitelstvo obce schválilo dne 18. 10. 2022 odměny neuvolněným zastupitelům bez sčítání funkcí a to ode dne 19. 10. 2022 v částkách: místostarosta 14 603 Kč, člen rady 3 245 Kč (3), předseda výboru nebo komise 1 623 Kč (2), člen výboru nebo komise 1 352 Kč (1), člen zastupitelstva 812 Kč (7), téhož dne byla schválena měsíční odměna předsedkyni kulturní komise ve výši 1 623 Kč.</p> <p>Odměna uvolněného starosty vychází pro celé volební období z počtu obyvatel obce k 1. 1. 2022, a to 1 011.</p>
Pokladní doklad	<p>Kontrola ověřila pokladní doklady v měsíci červnu až v rámci dílčího přezkoumání hospodaření obce - pokladní doklady 22 - 702 - 0091 až 00111. K prvotním dokladům (paragony a faktury) jsou vyhotovovány výdajové pokladní doklady.</p> <p>Příjmy jsou dokládány příjmovým pokladním dokladem.</p>

Pokladní kniha (deník)	<p>Pokladna obce je vedena ručně i strojově. K poslednímu dni v měsíci je vyhotoven deník pokladny - Pokladna - stručný opis pokladní dávky, který mimo příjmy, výdaje a stavy v pokladně obsahuje i protokol o zaúčtování pokladních dokladů.</p> <p>Ke dni 31. 12 2021 činil stav pokladny 29 513 Kč a byl shodný s účtem 261, položka 5182 byla zaúčtována k 31. 12. 2021 na položku 8901. Stav hlavní pokladní knihy činil 29 366 Kč a stav poplatkové pokladny činil 147 Kč.</p> <p>Ke dni 30. 9. 2022 činil stav pokladny 44 295 Kč a byl shodný s účtem 261 a nerovnal se položce 5182 se stavem 39 909 Kč - rozdíl na § 3612 a 6115. Stav hlavní pokladní knihy činil 35 595 Kč a stav poplatkové pokladny činil 8 700 Kč.</p>
Rozvaha	<p>K 31. 12. 2021 činila aktiva netto 123 140 536,14 Kč - souhlasí s pasivy celkem. Korekce ve výši 37 846 408,22 Kč je tvořena oprávkami k účtům 018, 019, 021, 022, 028, 042, 311, 315.</p> <p>K 30. 9. 2022 činila aktiva netto 131 297 172,15 Kč - souhlasí s pasivy celkem. Korekce ve výši 39 635 038,32 Kč je tvořena oprávkami k účtům 018, 019, 021, 022, 028, 042, 311, 315.</p>
Účetní deník	Ke každému bankovnímu výpisu je tištěn bankovní výpis s pohyby na účtu a současně protokol o jejich zaúčtování.
Účetní doklad	<p>Kontrola ověřila účetní doklady vztahující se k pohybům na bankovním účtu v měsíci lednu až srpnu v rámci dílčího přezkoumání hospodaření obce.</p> <p>Ke každému pohybu na bankovním účtu je vyhotoven likvidační doklad, který obsahuje zaúčtování a je i dokladem o provedení kontroly ve smyslu zákona 320/2001 Sb.</p> <p>Kontrola ověřila doložení dokladů a způsob zaúčtování.</p> <p>Kontrola dále ověřila pohyby na bankovním účtu u ČNB za období leden až září. Příjmem tohoto účtu byly dotace v souhrnném dotačním vztahu, neinvestiční dotaci na revitalizaci zeleně, dotace na výsadbu strpomů, příspěvek na vyrovnání daňového propadu - kompenzační bonus, dotaci na výdaje spojené s volbami do zastupitelstva obce a Senátu, dotace na rekonstrukci školní kotelny a VZT školní kuchyně.</p> <p>Výdajem tohoto účtu byly bankovní poplatky.</p>

Výkaz pro hodnocení plnění Plnění rozpočtu k 30. 9. 2022
rozpočtu

	Schv. rozp.	Upr. rozp.	Plnění rozpočtu
Daňové příjmy	17 375 000	17 559 500	15 986 874,75
Nedaňové příjmy	1 416 600	1 489 650	1 382 442,29
Kapitálové příjmy	0	900	900
Přijaté dotace	379 200	4 479 702	3 638 745,06
Konsolidace			0
Příjmy po konsolidaci			21 008 962,10
Běžné výdaje	14 538 200	14 793 352	10 291 197,14
Kapitálové výdaje	4 632 600	8 736 400	6 735 429,11
Konsolidace výdajů			0
Výdaje po konsolidaci			17 026 626,25
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci			3 982 335,85
Počáteční stav účtů k 1. 1. 2022			11 659 066,29
- splátky úvěru			0
Položka 8901			- 277 847,13
= konečný zůstatek účtu k 30. 9. 2022			15 363 555,01
Tento zůstatek účtu souhlasí se stavem bankovních účtů k 30. 9. 2022.			

Výkaz zisku a ztráty	<p>K 30. 9. 2022 byl rozpočet překročen na § 2321, 3111, 3326, 3399. Upravený rozpočet příjmů byl splněn na 89,29 % a upravený rozpočet výdajů byl splněn na 72,36 %.</p> <p>Obec eviduje na účtu 432 k 30. 9. 2022 hospodářské výsledky ve výši 41 688 522,68 Kč:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 2010 ve výši 1 598 838,77 Kč - 2011 ve výši 1 606 408,61 Kč - 2012 ve výši 1 478 888,75 Kč - 2013 ve výši 2 905 316,44 Kč - 2014 ve výši 3 466 165,88 Kč - 2015 ve výši 3 793 059,30 Kč - 2016 ve výši 2 367 353,91 Kč - 2017 ve výši 4 752 149,74 Kč - 2018 ve výši 1 071 202,36 Kč - 2019 ve výši 5 679 012,26 Kč - 2020 ve výši 6 842 273,72 Kč - 2021 ve výši 6 142 052,94 Kč
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	<p>Hospodářský výsledek za rok 2021 schválilo zastupitelstvo obce dne 26. 5. 2022 stejně tak i účetní uzávěrku obce za rok 2021.</p> <p>Kontrola byl předložen výkaz zisku a ztrát k 30. 9. 2022, k tomuto datu obec hospodařila se ziskem ve výši 7 318 993,34 Kč - souhlasí s řádkem C-III.1 v rozvaze.</p> <p>Kontrola byla předložena rozvaha ZŠ k 31. 12. 2021. Aktiva celkem netto se rovnala pasivům ve výši 3 942 875,50 Kč, korekce ve výši 7 679 516,20 Kč byly tvořeny oprávkami k účtům 018, 021, 022, 028.</p> <p>Kontrola byla předložena rozvaha MŠ k 31. 12. 2021. Aktiva celkem netto se rovnala pasivům ve výši 385 773,98 Kč, korekce ve výši 854 520,111 Kč byly tvořeny oprávkami k účtům 018, 028.</p> <p>Kontrola byla předložena rozvaha MŠ k 30. 9. 2022. Aktiva celkem netto se rovnala pasivům ve výši 1 861 382,98 Kč, korekce ve výši 872 492,11 Kč byly tvořeny oprávkami k účtům 018, 028.</p>
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	<p>MŠ skončila hospodaření roku 2021 se ziskem ve výši 17 708,13 Kč v hlavní činnosti - v rozvaze k tomuto datu evidována řádku III. 1 výsledek hospodaření 17 708,13 Kč, vedlejší hospodářskou činnost školka neprovozovala.</p> <p>ZŠ skončila hospodaření roku 2021 se ziskem ve výši 39 032,52 Kč v hlavní činnosti - v rozvaze k tomuto datu evidován na řádku III. 1 výsledek hospodaření 39 032,52 Kč, vedlejší hospodářskou činnost školka neprovozovala.</p> <p>Rozdělení hospodářského výsledku bylo schváleno radou obce dne 9. 5. 2022. U MŠ i ZŠ byl hospodářský výsledek schválen s rozdělením do rezervního fondu.</p> <p>Účetní uzávěrku za rok 2021 u obou organizací schválila rada obce dne 9. 5. 2022.</p>
Darovací smlouvy	<p>Obec poskytla finanční dar ve výši 2 000 Kč Mysliveckému spolku Mariánov Domaželice, smlouva byla uzavřena dne 30. 6. 2022 - schválila rada obce dne 11. 7. 2022.</p>
Smlouvy a další materiály poskytnutým účelovým dotacím	<p>V rozpočtu obce na rok 2022 byly mimo příspěvky zřízovaným organizacím Základní škole a Mateřské škole schváleny dotace občanským sdružením na zájmovou činnost.</p> <p>Dne 24. 2. 2022 schválilo zastupitelstvo obce smlouvy o poskytnutí dotace, například u:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Kostelán 20 000 Kč - smlouva uzavřena dne 28. 2. 2022 - § 3419 - SDH Karlovice 29 000 Kč - smlouva uzavřena dne 28. 2. 2022 - § 3419 - KVZ Kostelec 13 000 Kč - smlouva uzavřena dne 28. 2. 2022 - § 3419 - TJ Sokol Kostelec 15 000 Kč - smlouva uzavřena dne 28. 2. 2022 - § 3419

- Myslivecké sdružení Kostelecký les 15 000 Kč - smlouva uzavřena dne 28. 2. 2022- § 3419
 - Zlínskému kraji na veřejnou dopravní obslužnost - 101 200 Kč - § 2292
 - SK Moravan Kostelec u Holešova 85 000 Kč - § 3419 - smlouva uzavřena dne 28. 2. 2022, zveřejněna od 28. 3. 2022 - zveřejněno ve lhůtě do 30- ti dnů ode dne uzavření
 - Sdružení rodičů ZŠ v Kostelci 15 000 Kč - smlouva uzavřena dne 28. 2. 2022
 - Sdružení hasičů ČEch, Moravy a Slezska 33 000 Kč - smlouva uzavřena dne 28. 2. 2022
- Mimo dotace byly poskytovány i členské příspěvky, např.:
- MAS Moštěnka 24 920 Kč - § 6409 položka 5222
 - DSO Holešovsko 24 900 Kč - § 6409 položka 5329

Smlouvy a další materiály k V roce 2022 obec obdržela:

- přijatým účelovým dotacím - v souhrnném dotačním vztahu 392 500 Kč, k 30. 9. 2022 poskytnuto 294 372 Kč
- s UZ 98043 obec obdržela příspěvek na vyrovnání daňového propadu 68 437,37 Kč
 - s UZ 98002 obec obdržela neinvestiční transfer ve výši 102 003 Kč na výsadbu stromů ze SFŽP - dotace ex post
 - s UZ 98187 obec obdržela dotaci na výdaje spojené s volbami do zastupitelstva obce a Senátu ČR 96 000 Kč
 - s UZ 15011 obec obdržela neinvestiční dotaci ve výši 79 224,75 na revitalizaci zeleně - projekt do roku 2023
 - s UZ 15974 obec obdržela investiční transfer ve výši 2 998 707,94 Kč na rekonstrukci školní kotelny a VZT školní kuchyně 1 435 801,39 Kč a 1 5623 906,55 Kč - dotace ex post
- V roce 2021 obec s UZ 98071 obec obdržela dotaci na výdaje spojené s volbami do Parlamentu ČR 62 000 Kč - čerpáno 45 494,09 Kč, nevyčerpaný zůstatek ve výši 16 505,91 Kč byl vrácen do rozpočtu kraje dne 3. 2. 2022

- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod) Obec k 30. 9. 2022 obec prodala pozemky v hodnotě 900 Kč:
- p. č. 736/48 o výměře 45 m² v ceně 900 Kč - schválilo zastupitelstvo obce dne 24. 2. 2022. Kupní smlouva byla uzavřena dne 25. 4. 2022, záměr prodeje byl zveřejněn ve dnech 13. 12. až 30. 12. 2021.
- K 30. 9. 2022 obec nenakoupila nemovitý majetek.
- Smlouvy o přijetí úvěru K 30. 9. 2022 obec nepřijala úvěr.
- Smlouvy o půjčce K 30. 9. 2022 obec nepřijala ani neposkytla půjčku.
- Smlouvy o věcných břemenech K 30. 9. 2022 nebyla uzavřena žádná nová smlouva o věcném břemeni.
- Smlouvy zástavní K 31. 12. 2021 obec neevidovala k žádnému majetku zástavu, ověřeno na doložené listy vlastnictví obce.
- Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem Zveřejnění záměrů prodeje nemovitého majetku bylo ověřeno u:
- p. č. 245/15 o výměře 364 m² v ceně Kč - záměr prodeje byl zveřejněn ve dnech 6. 9. až 22. 9. 2022, prodej se neuskutečnil.
- Dokumentace k veřejným zakázkám Zastupitelstvo obce schválilo Směrnici o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu dne 8. 12. 2016.
- O přidělení zakázky do 50 000 Kč bez DPH rozhoduje starosta obce, nad 50 000 Kč do 200 000 Kč rozhoduje rada, u zakázky nad 200 000 Kč do 500 000 Kč rozhoduje zastupitelstvo obce. U zakázky nad 500 000 Kč rozhoduje zastupitelstvo na základě výzvy nejméně 3 dodavatelům.
- Zastupitelstvo obce schválilo dne 11. 2. 2020 pravomoc radě obce schvalovat dodatky ke smlouvám, za předpokladu že navýšení ceny nepřesáhne 20 % ceny zakázky uvedené ve smlouvě a současně celkové zvýšení ceny nepřekročí 200 000 Kč.
- Kontrola se zabývala podnětem na prošetření realizace veřejné zakázky na

rekonstrukci školní kotelny a VZT školní kuchyně ZŠ v Kostelci u Holešova. Vzhledem k tomu, že zakázka se uskutečnila v roce 2021 a není tedy předmětem přezkoumání hospodaření roku 2022, kontrola vycházela z předložené smlouvy o dílo ze dne 11. 3. 2021, kde se zhotovitel stavby zavazuje v čl. III, bodě 2 na své náklady zpracovat projektovou dokumentaci skutečného provedení stavby. Dle této smlouvy měla být stavba provedena do 29. 10. 2021. Smlouvou o dílo č. P-2201001 ze dne 25. 1. 2022 obec objednala zpracování projektové dokumentace pro stavební řízení na tuto akci v ceně 196 476 Kč vč. DPH - tedy po dokončení stavby. Stejná firma zhotovila realizační projektovou dokumentaci dle smlouvy ze dne 2. 9. 2019 č. P - 1910007 v ceně 133 100 Kč vč. DPH.

Kontrola shledává v zaplacení projektové dokumentace pro stavební povolení v době, kdy měla být stavba dokončena riziko vzniku škody, které by mělo posoudit zastupitelstvo obce a rozhodnout, zda se obci škoda stala a jakou bude požadovat náhradu v případě, že se škoda stala.

Zápisy z jednání rady včetně usnesení Kontrola si vyžádala zápis z rady ze dne 9. 5. 2022, kde byl schvalován hospodářský výsledek a účetní uzávěrka příspěvkových organizací obce.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Zápisy obsahují usnesení ke každému projednávanému bodu. Kontrole byl předložen zápis ze dne 14. 12. 2021, 24. 2. 2022, 5. 4. 2022, 26. 5. 2022, 23. 8. 2022, 18. 10. 2022 a 10. 11. 2022.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

Obec k 30. 9. 2022 nezřizovala žádný fond.

B. Zjištění z dílčího přezkoumání

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 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.

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

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

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

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

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

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

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

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Kostelec u Holešova nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Odstraňování chyb a nedostatků

Z předchozích let nejsou evidovány chyby a nedostatky

Kostelec u Holešova dne 30. listopadu 2022

.....
Ing. Marie Hermanová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

S obsahem zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření obce Kostelec u Holešova byl seznámen a jeho stejnopis obdržel dne 30. listopadu 2022

.....
Petr Měrka
starosta

1 x obdrží: Obec Kostelec u Holešova

1 x obdrží: Odbor interního auditu a kontroly, oddělení kontrolní Krajského úřadu Zlínského kraje