

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

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
14. dubna 2023	Ing. Marie Hermanová	KUZL 33752/2023 IA	KUSP 48382/2022 IA

Zpráva č. 142/2022/EKO
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Kostelec u Holešova, IČO: 00287342
za rok 2022

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 29. 11. 2022 - 30. 11. 2022 (dílčí přezkoumání)
13. 04. 2023 - 14. 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 16. 11. 2022.
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 14. 4. 2023.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Kostelec u Holešova, Kostelec u Holešova 58
768 43 Kostelec u Holešova

Přezkoumání vykonal:
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Marie Hermanová

Obec zastupovali:
starosta: Petr Měrka
účetní: Pavla Procházková

A. Přezkoumané 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	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.
Rozpočtová opatření	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, odvracení škod, v případě hrozících 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. V průběhu roku byl schválený rozpočet obce dále upravován: - rozpočtové opatření č. 3 bylo schváleno dne 20. 12. 2022 usnesením zastupitelstva obce – zvýšení příjmů a výdajů o 4 916 367 Kč (z toho 1 506 667 Kč dotace) a přesuny v rámci rozpočtu - zveřejněno bylo v záložce dokumenty obce na webových stránkách obce ode dne 4. 1. 2023 Tyto změny rozpočtu byly promítnuty do výkazu FIN 2- 12 M k 31. 12. 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, k 31. 12. 2022 poskytnuto 1 017 355 Kč (zahrnuta vratka 3 098,25 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, k 31. 12. 2022 bylo poskytnuto 638 867 Kč (zahrnuta dotace JAK v částce 377 867 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 schválen 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. 2022 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

K 31. 12. 2022 měla obec na účtu 231 zůstatek ve výši 16 996 509,17 Kč na účtech:

- 1483094359/0800 ve výši 9 333 744,99 Kč

- 94-8316691/0710 ve výši 7 662 764,18 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

K 31. 12. 2022 obec evidovala pohledávky na účtech

- 311 částka 84 037,04 Kč - nesplacené faktury, nájem bytu v hasičské zbrojnici, nájemné - korekce na účtu 194 ve výši 9 840 Kč

- 314 krátkodobé poskytnuté zálohy ve výši 545 780 Kč – zálohy na energie

- 315 částka 49 024 Kč - odpady 46 840 Kč a psi 2 184 Kč – korekce na účtu 192 ve výši 14 259,80 Kč

- 335 částka 560 Kč - pohledávka za zaměstnanci stravné

- 381 částka 20 651 Kč – náklady příštích období – dotace na provozování obchodu, internet Zoner

- 385 částka 20 672,93 Kč – příjmy příštích období – komunální odpad a

	vyúčtování plynu – dům seniorů
	- 388 částka 724 265,82 Kč – dohadné účty aktivní – dotace na výsadbu stromů, dotace na revitalizaci zeleně, vratky dotací na volby
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.
	K 31. 12. 2022 obec evidovala nesplacené pohledávky za občany ve výši 49 024 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 rekapitulaci za měsíc srpen
	- 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
	K 31. 12. 2022 obec evidovala závazky na účtech:
	- 455 částka 191 000 Kč – dlouhodobé přijaté zálohy - kauce na byty
	- 472 částka 581 588,16 Kč – dlouhodobé přijaté zálohy na transfery
	- 321 částka 190 553,18 Kč - nesplacené faktury
	- 324 částka 430 088,97 Kč – krátkodobé přijaté zálohy na energie
	- 331 částka 227 152 Kč - závazky vůči zaměstnancům - ověřeno na mzdovou rekapitulaci za měsíc prosinec
	- 336 částka 69 204 Kč - závazky za institucemi soc. pojištění - ověřeno na mzdovou rekapitulaci
	- 337 částka 34 591 Kč - závazky za institucemi zdrav. pojištění - ověřeno na mzdovou rekapitulaci
	- 342 částka 20 526 Kč - daň z mezd - ověřeno na mzdovou rekapitulaci
	- 343 částka 31 027 Kč - DPH - a 1 834 Kč (přeplatek silniční daně)
	- 378 částka 7 288,39 Kč - vyúčtování dědictví, přeplatky energií byty
	- 374 částka 216 803 Kč – krátkodobé přijaté zálohy na transfery (102 003 Kč – SFŽP výsadba stromů, 96 000 Kč – volby do zastupitelstev obcí, 18 800 Kč – volba prezidenta)
	- 383 částka 159 864,67 Kč – výdaje příštích období – svoz odpadu, energie, správa webu, vodné, stočné
	- 384 částka 150 000 Kč – výnosy příštích období – daň z příjmů právnických osob za obec

Inventurní soupis majetku a závazků	- 389 částka 545 780 Kč – dohadné účty pasivní – zálohy na energie uhrazené k 31. 12. 2022 – souhlasí s účtem 314 Organizace a provedení inventarizace za rok 2022 se řídila dle pokynu k provedení inventarizace a plánu inventur schváleného starostkou obce dne 20. 12. 2022. Členové inventurních komisí byli proškoleni individuálně při přebírání inventurních soupisů. Inventarizační komise sestavila zprávu o provedené inventarizaci dne 3. 3. 2023, která skončila bez inventarizačních rozdílů. Inventarizace byla provedena u všech účtů rozvahy, které nevykazovaly nulový zůstatek. Namátkovou kontrolou bylo ověřeno provedení inventur u účtů 018, 019, 021, 022, 028, 031, 032, 041, 042, 069, 112, 132, 231, 261, 311, 315, 321, 331, 335, 336, 337, 342, 343, 403 a nebyl zjištěn rozdíl mezi skutečnými stavy a stavy uvedenými v rozvaze.
Kniha došlých faktur	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. 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. V knize došlých faktur bylo k tomuto datu evidováno celkem 581 faktur.
Kniha odeslaných faktur	K 31. 12. 2022 obec měla na účtu 321 nesplacené faktury ve výši 190 553,18 Kč - v knize došlých faktur byla evidována stejná částka - 6 nesplacených faktur, faktury ve lhůtě splatnosti, největší částka za rozšíření kapacity MŠ 101 000 Kč. V knize došlých faktur bylo k tomuto datu evidováno celkem 762 faktur. Vydané faktury byly za nájemné nebytových prostor, nájemné senioři, nájemné byty, rozvoz stravy, prodej železného šrotu, odebrané obědy externích strávníků, vyúčtování energií a vody, pachtovné. Na účtu 311 jsou evidovány mimo vydané faktury i pohledávky za nájemné a služby s nájmem spojené, vyúčtování tepla a vody. 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 Kč, nájem bytu v hasičské zbrojnici 15 680 Kč, nájemné 6 000 Kč. K 30. 9. 2022 bylo na účtu 311 evidováno 71 516,62 Kč, k tomuto datu bylo vydáno 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 senioři 2 910 Kč. K 31. 12. 2022 bylo na účtu 311 evidováno celkem 84 037,04 Kč, k tomuto datu bylo vydáno celkem 53 faktur - nesplacené faktury 52 599,04 Kč, 3 840 Kč z roku 2018 - nájem kadeřnictví, nájem bytu v hasičské zbrojnici 19 600 Kč, nájemné 1 998 Kč, odběratelé 6 000 Kč - nájemné kadeřnictví.
Odměňování členů zastupitelstva	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) 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. Odměny zastupitelů byly ověřeny v měsíci září v rámci dílčího přezkoumání hospodaření obce. 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. Odměna uvolněného starosty vychází pro celé volební období z počtu obyvatel obce k 1. 1. 2022, a to 1 011. Odměny zastupitelů byly ověřeny v měsíci prosinci v rámci závěrečného přezkoumání hospodaření obce.
Pokladní doklad	Kontrola ověřila pokladní doklady v měsíci červnu až v rámci dílčího přezkoumání hospodaření obce - pokladní doklady 22 - 702 - 0091 až 00111 a v měsíci prosinci při závěrečném přezkoumání hospodaření obce pokladní doklady č. 22 - 702 -224 až 244. K prvotním dokladům (paragony a faktury) jsou vyhotovovány výdajové pokladní doklady. Příjmy jsou dokládány příjmovým pokladním dokladem.
Pokladní kniha (deník)	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. 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. 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. Ke dni 31. 12. 2022 činil stav pokladny 15 120 Kč a byl shodný s účtem 261, položka 5182 byla zaúčtována k 31. 12. 2022 na položku 8901 - doklad 22-003-00018. Stav hlavní pokladní knihy činil 15 120 Kč a stav poplatkové pokladny činil 0 Kč.
Rozvaha	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 opravkami k účtům 018, 019, 021, 022, 028, 042, 311, 315. 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 opravkami k účtům 018, 019, 021, 022, 028, 042, 311, 315. K 31. 12. 2022 činila aktiva netto 134 020 131,34Kč - souhlasí s pasivy celkem. Korekce ve výši 40 536 966,10 Kč je tvořena opravkami k účtům 018, 019, 021, 022, 028, 042, 311, 315.
Účetní deník	Ke každému bankovnímu výpisu je tištěn bankovní výpis s pohyby na účtu a současně protokol o jejich zaúčtování.
Účetní doklad	Kontrola ověřila účetní doklady vztahující se k pohybům na bankovním účtu v měsíci lednu až srpnu v rámci dílčího přezkoumání hospodaření obce. 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. Kontrola ověřila doložení dokladů a způsob zaúčtování. Kontrola dále ověřila pohyby na bankovním účtu u ČNB za období leden až prosinec. Příjmem tohoto účtu byly dotace v souhrnném dotačním vztahu, neinvestiční dotaci na revitalizaci zeleně, dotace na výsadbu stromů, 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, dotace na úhradu nákladů spojených s volbou prezidenta ČR, dotace pro MŠ Kostelec - J. A. Komenský (přijato dne 21. 11. 2022 na účet u ČNB, poskytnuto dne 22. 11. 2022 z BÚ obce), dotace na vybudování

výstražného systému.

Výdajem tohoto účtu byly bankovní poplatky.

Kontrola dále ověřila účetní doklady vztahující se k pohybům na bankovním účtu v měsíci prosinci v rámci závěrečného přezkoumání hospodaření obce.

Plnění rozpočtu k 30. 9. 2022

Výkaz pro
hodnocení plnění
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.			

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 %.

Plnění rozpočtu k 31. 12. 2022

	Schv. rozp.	Upr. rozp.	Plnění rozpočtu
Daňové příjmy	17 375 000	20 654 100	21 448 246,53
Nedaňové příjmy	1 416 600	1 804 750	1 765 121,90
Kapitálové příjmy	0	900	900
Přijaté dotace	379 200	5 986 369	5 054 462,06
Konsolidace			0
Příjmy po konsolidaci			28 278 730,49
Běžné výdaje	14 538 200	18 083 469	13 568 776,11
Kapitálové výdaje	4 632 600	10 362 650	8 954 413,11
Konsolidace výdajů			0
Výdaje po konsolidaci			22 523 189,22
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci			5 755 541,27
Počáteční stav účtů k 1. 1. 2022			11 659 066,29
- splátky úvěru			0
Položka 8901			- 418 098,39
= konečný zůstatek účtu k 31. 12. 2022			16 996 509,17
Tento zůstatek účtu souhlasí se stavem bankovních účtů k 31. 12. 2022.			

K 31. 12. 2022 nebyl rozpočet překročen na žádném §. Upravený rozpočet příjmů byl splněn na 99,41 % a upravený rozpočet výdajů byl splněn na 79,18 %.

Výkaz zisku a ztráty Obec eviduje na účtu 432 k 30. 9. 2022 hospodářské výsledky ve výši 41 688

522,68 Kč:

- 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

Hospodářský výsledek za rok 2021 schválilo zastupitelstvo obce dne 26. 5. 2022 stejně tak i účetní uzávěrku obce za rok 2021.

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.

Kontrola byl předložen výkaz zisku a ztrát k 31. 12. 2022, k tomuto datu obec hospodařila se ziskem ve výši 9 212 000,32 Kč - souhlasí s řádkem C-III.1 v rozvaze.

Rozvaha zřízených
příspěvkových
organizací

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 opravkami k účtům 018, 021, 022, 028.

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 opravkami k účtům 018, 028.

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 opravkami k účtům 018, 028.

Kontrola byla předložena rozvaha ZŠ k 31. 12. 2022. Aktiva celkem netto se rovnala pasivům ve výši 4 042 865,93 Kč, korekce ve výši 7 987 655,53 Kč byly tvořeny opravkami k účtům 018, 021, 022, 028.

Kontrola byla předložena rozvaha MŠ k 31. 12. 2022. Aktiva celkem netto se rovnala pasivům ve výši 814 766,54 Kč, korekce ve výši 810 441,31 Kč byly tvořeny opravkami k účtům 018, 028.

Výkaz zisku a ztráty
zřízených
příspěvkových
organizací

MŠ skončila hospodaření roku 2021 se ziskem ve výši 17 708,13 Kč v hlavní činnosti - v rozvaze k tomuto datu evidován na řádku III. 1 výsledek hospodaření 17 708,13 Kč, vedlejší hospodářskou činnost školka neprovozovala.

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 škola neprovozovala.

Rozdělení hospodářského výsledku bylo schváleno radou obce dne 9. 5. 2022. U MŠ i ZŠ byl hospodářský výsledek schválen s rozdělením do rezervního fondu.

Účetní uzávěrku za rok 2021 u obou organizací schválila rada obce dne 9. 5. 2022.

MŠ skončila hospodaření roku 2022 se ziskem ve výši 178,56 Kč v hlavní činnosti - v rozvaze k tomuto datu evidován na řádku III. 1 výsledek hospodaření Kč, vedlejší hospodářskou činnost školka neprovozovala.

ZŠ skončila hospodaření roku 2022 se ziskem ve výši 53 318,52 Kč - shodně evidováno na řádku III. 1 v rozvaze, z toho ve vedlejší hospodářské činnosti 51 320,78 Kč a 1997,74 Kč v hlavní činnosti.

Darovací smlouvy

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.

Smlouvy a další
materiály k
poskytnutým
úcelovým dotacím

V rozpočtu obce na rok 2022 byly mimo příspěvky zřizovaným organizacím Základní škole a Mateřské škole schváleny dotace občanským sdružením na zájmovou činnost.

Dne 24. 2. 2022 schválilo zastupitelstvo obce smlouvy o poskytnutí dotace, například u:

- Kosteláň 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 přijatým
úcelovým dotacím

V roce 2022 obec obdržela:

- v souhrnném dotačním vztahu 392 500 Kč, k 30. 9. 2022 poskytnuto 294 372 Kč, k 31. 12. 2022 poskytnuto 392 500 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 **ÚZ 98008** účelová dotace na výdaje spojené s volbou prezidenta ČR ve výši 18 800,00 Kč, čerpáno 3 448,50 Kč (služby, d. č. 22-001-00720), nevyčerpanou část dotace ve výši 15 351,50 Kč obec vrátila na účet kraje při finančním vypořádání dne 26. 1. 2023

-s **ÚZ 98187** účelová dotace na výdaje spojené s volbami do zastupitelstev obcí a 1/3 Senátu Parlamentu ČR ve výši 96 000,00 Kč, čerpáno 48 866,16 Kč, nevyčerpanou část dotace ve výši 47 133,84 Kč obec vrátila na účet kraje při finančním vypořádání dne 26. 1. 2023.

S položkou **4116** ostatní neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu v celkové výši 453 446,75 Kč, z toho:

- s **ÚZ 33092** průtokový transfer pro mateřskou školu ve výši 377 867 Kč z programu OP JAK – P2 neinvestice,
- s **ÚZ 33063** vratka průtokového transferu pro základní školu ve výši 3 645 Kč z programu OP VVV – PO3 neinvestice.
- s **ÚZ 15011** neinvestiční dotace ve výši 79 224,75 na revitalizaci zeleně - projekt do roku 2023

S položkou **4216**, **ÚZ 15974**, obec obdržela částku 3 933 274,94 - dva investiční transfery z MMR - OPŽP, z toho:

- ve výši 934 567 Kč na akci Vybudování varovného a výstražného systému – protipovodňová opatření obce Kostelec u Holešova – dotace ex post
- ve výši 2 998 707,94 Kč na rekonstrukci školní kotelny a VZT školní kuchyně (1 435 801,39 Kč a 1 562 906,55 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,

Obec k 31. 12. 2022 obec prodala pozemky v hodnotě 900 Kč:

- p. č. 736/48 o výměře 45 m² v ceně 900 Kč - schválilo zastupitelstvo obce dne

prodej, směna, převod)	24. 2. 2022. Kupní smlouva byla uzavřena dne 25. 4. 2022, záměr prodeje byl zveřejněn ve dnech 13. 12. až 30. 12. 2021.
Smlouvy o přijetí úvěru	K 31. 12. 2022 obec nenakoupila nemovitý majetek. K 31. 12. 2022 obec nepřijala úvěr.
Smlouvy o půjčce	K 31. 12. 2022 obec nepřijala ani neposkytla půjčku.
Smlouvy o věcných břemenech	K 31. 12. 2022 byla uzavřena nová smlouva o věcném břemeni: - k p. č. 736/11 kabelové vedení NN za úplatu 1 200 Kč - uzavření smlouvy schválilo zastupitelstvo obce dne 26. 5. 2022, smlouva byla uzavřena dne 17. 8. 2022.
Smlouvy zástavní	K 31. 12. 2022 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 m ² - 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 sledává 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. Kontrola byl doložen výpis z 3. zasedání zastupitelstva obce ze dne 20. 12. 2022 s usnesením zastupitelstva obce, které konstatovalo, že dokumentace zmíněná v zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření obce jako potenciální riziko, byla potřebná. Při přezkoumání hospodaření byla provedena kontrola veřejné zakázky malého rozsahu na Vybudování varovného a výstražného systému – protipovodňová opatření obce Kostelec u Holešova: - starostka obce dne 11. 3. 2022 jmenovala tříčlennou komisi z řad zastupitelů obce pro otevírání, posouzení a hodnocení nabídek, - v souladu se směrnici obce o zadávání veřejných zakázek byli k podání nabídek osloveni tři dodavatelé, - nabídku podaly tři firmy, kritériem pro hodnocení byla nejnižší nabídková cena bez DPH, hodnotící komise doporučila dne 6. 4. 2022 uzavřít smlouvu s dodavatelem s nejnižší nabídkovou cenou ve výši 1 011 732 Kč bez DPH,

- zastupitelstvo obce schválilo vítěze výběrového řízení a uzavření smlouvy o dílo s dodavatelem, který doporučila hodnotící komise, na zasedání dne 5. 4. 2022 usnesením č. 4/26Z/2022,
- Smlouva o dílo byla s dodavatelem uzavřena dne 16. 5. 2022 a zveřejněna na profilu zadavatele byla dne 19. 5. 2022,
- dle Smlouvy o dílo bylo sjednáno datum dokončení celého díla – říjen 2022, dle Zápisu o předání a převzetí díla ze dne 24. 10. 2022 bylo dílo dokončeno ve stanoveném termínu,
- faktura od dodavatele ze dne 24. 10. 2022 je vystavena na částku dle Smlouvy o dílo, tj. 1 011 732 Kč bez DPH, tj. 1 224 195,72 Kč s DPH, d. č. 22-001-00642, uhrazeno bylo ve splatnosti ve dvou platbách: 224 195,72 Kč dne 28. 11. 2022, d. č. 22-801-00259 a 1 000 000,00 Kč dne 29. 11. 2022, d. č. 22-801-00260,
- dle dokumentu Rozhodnutí o poskytnutí dotace (změna) ze dne 7. 6. 2022 obec získala dotaci z Ministerstva životního prostředí, program OPŽP 2014-2020 v celkové výši 1 036 207 Kč, z toho financování v r. 2022 ve výši 934 567 Kč, v r. 2023 ve výši 101 640 Kč
- část dotace ve výši 934 567 Kč byla přijata na účet obce ČNB dne 30. 11. 2022 Kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

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, 10. 11. 2022 a 20. 12. 2022.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	Obec k 31. 12. 2022 nezřizovala žádný fond.

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. Nevyskytuje se.

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

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 právníky nebo fyzickými osobami. Nevyskytuje se.

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

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. Nevyskytuje se.

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. Nevyskytuje se.

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

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. Obec nepřijala úvěr ani půjčku.

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 Kostelec u Holešova za rok 2022

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

III. Při přezkoumání hospodaření obce Kostelec u Holešova za rok 2022

Neuvádí se zjištěná rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Kostelec u Holešova za rok 2022

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,47 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,38 %
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 a činil 0 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Kostelec u Holešova dne 14. dubna 2023

Ing. Marie Hermanová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis

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

Petr Měrka, starosta obce Kostelec u Holešova, 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.

Zprávu převzal a s obsahem byl seznámen dne 14. 4. 2023

Petr Měrka
starosta


.....
podpis **OBEC Kostelec u Holešova**
768 43 Kostelec u Holešova 58
IČ:00287342 DIČ:CZ00287342
tel.:573385129, 573385069

1 x obdrží: Obec Kostelec u Holešova

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