

Odbor interního auditu a kontroly
Oddělení kontrolní

Obec Přílepy
Přílepy 4
769 01 Holešov 1

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
7. března 2024	Bc. Jana Mičolová	KUZL 29910/2024	KUSP 17623/2023 IAK

Zpráva č. 235/2023/IAK

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Přílepy, IČO: 00544531 za rok 2023

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 21. 09. 2023 - 26. 09. 2023 (dílčí přezkoumání)
25. 03. 2024 - 27. 03. 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 09. 08. 2023.
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 27. 03. 2024.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Přílepy, Přílepy 4
769 01 Holešov 1

Přezkoumání vykonal:
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Bc. Jana Mičolová

Obec zastupovaly:
starostka: Ing. Ivana Sehnalová
účetní: Růžena Staňková

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu na rok 2023 byl zveřejněn na úřední desce a elektronické úřední desce v období 29. 11. – 29. 12. 2022, návrh počítal s příjmy ve výši 18 890 943,31 Kč a výdaji ve výši 23 709 900,- Kč. S návrhem rozpočtu na rok 2023 byly zveřejněny údaje o schváleném rozpočtu na rok 2022 a očekávané plnění rozpočtu za rok 2022 dle ustanovení § 5 odst. 3 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, v platném znění.
Rozpočtová opatření	<p>Do 31. 8. 2023 byl rozpočet upraven celkem pětkrát, změny rozpočtu projednalo zastupitelstvo, popř. byly na základě schválení ZO schvalovány starostkou obce (do výše 200 tis. Kč v jednotlivých paragrafech a transferech). Dne 27. 2. 2023 (RO č. 1 – zvýšení příjmů o 14 222 000,- Kč a výdajů o 12 537 000,- Kč, zveřejněno 16. 3. 2023), dne 17. 3. 2023 bylo schváleno starostkou obce (RO č. 2 – zvýšení příjmů o 41 256,69 Kč a výdajů o 41 150,- Kč, zveřejněno 17. 3. 2023), dne 15. 5. 2023 (RO č. 3 – zvýšení příjmů o 1 589 315,- Kč a zvýšení výdajů o 458 315,- Kč, zveřejněno 25. 5. 2023), dne 12. 6. 2023 (RO č. 4 – zvýšení příjmů o 26 000,- Kč a výdajů o 603 000,- Kč, zveřejněno 19. 6. 2023), dne 27. 7. 2023 (RO č. 5 – výšení příjmů o 102 100,- Kč a výdajů o 342 600,- Kč, zveřejněno 1. 8. 2023).</p> <p>Dle výkazu Fin2-12M byl rozpočet do 30. 8. 2023 navýšen na straně příjmů o 15 980 671,69 Kč a zvýšení výdajů o 13 982 065,- Kč.</p> <p>Na úřední desce bylo oznámeno, kde jsou dokumenty zveřejněny v elektronické podobě a kde v listinné podobě k nahlédnutí.</p> <p>V rámci závěrečného přezkumu hospodaření bylo doloženo RO č. 6 ze dne 11. 9. 2023 (příjmy zvýšeny o 761 395,- Kč a výdaje o 3 881 095,- Kč, zveřejněno dne 27. 9. 2023), RO č. 7 ze dne 25. 10. 2023 (příjmy zvýšeny o 359 000,- Kč a výdaje sníženy o 236 000,- Kč, zveřejněno 30. 10. 2023), RO č. 8 ze dne 29. 11. 2023 – schváleno starostkou (příjmy zvýšeny o 192 000,- Kč, výdaje zvýšeny o 141 000,- Kč, zveřejněno 20. 12. 2023), RO č. 9 ze dne 11. 12. 2023 (zvýšeny příjmy o 429 000,- Kč a výdaje o 37 100,- Kč, zveřejněno 20. 12. 2023), RO č. 10 ze dne 27. 12. 2023 (zvýšení příjmů o 1 171 200,- Kč a snížení výdajů o 251 000,- Kč, zveřejněno 30. 12. 2023).</p> <p>Dle výkazu Fin2-12M byl rozpočet do 31. 12. 2023 navýšen na straně příjmů o 18 893 266,69 Kč a na straně výdajů o 17 554 260,- Kč.</p>
Schválený rozpočet	Rozpočet obce Přílepy na rok 2023 byl schválen v navrhované výši zastupitelstvem obce dne 15. 12. 2022. Obec schválila rozpočet v souladu s ustanovením § 84 odst. 2 písm. b) zák. č. 128/2000 Sb., o obcích v platném znění jako schodkový. Na straně příjmů bylo schváleno 18 890 943,31 Kč, na straně výdajů 23 709 900,- Kč. Schodek činil 4 818 956,69 Kč. Zůstatek na běžných účtech byl ve výši 7 800 786,14 Kč, což bylo doloženo výpisy bankovních účtů k 31. 12. 2022. Rozpočet byl zveřejněn na elektronické úřední desce obce od 29. 12. 2022. Na úřední desce bylo oznámeno, kde je dokument zveřejněn v elektronické podobě a kde v listinné podobě k nahlédnutí.

Následně byl proveden rozpis rozpočtu dle jednotlivých paragrafů a položek dle platné rozpočtové skladby a poté byl zaveden do výkazu Fin2-12M.

**Stanovení
závazných
ukazatelů
zřízeným
organizacím**

Obec má zřízeny dvě příspěvkové organizace – Základní škola Přílepy, okres Kroměříž, příspěvková organizace (součástí je školní jídelna) a Mateřská škola Přílepy, okres Kroměříž.

Obec schválila na rok 2023 příspěvek školám na provoz ve výši:

- 400 tis. Kč pro mateřskou školu (3111)

- 1 200 tis. Kč pro základní školu (3113).

Výše příspěvku na provoz byla základní i mateřské škole sdělena samostatnými dopisy dne 30. 12. 2022, k 31. 12. 2023 byly finanční prostředky převedeny organizacím v plné výši.

**Střednědobý
výhled rozpočtu**

Střednědobý výhled rozpočtu na rok 2024 až 2026 byl schválen na jednání ZO dne 15. 12. 2022 s podmínkou, že navrhované schodky budou financovány z přebytku minulých let. Na elektronické úřední desce byl zveřejněn 29. 12. 2022. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn v období 29. 11. 2022 až 29. 12. 2022.

Střednědobý výhled rozpočtu na rok 2025 až 2027 byl schválen na jednání ZO dne 11. 12. 2023 s podmínkou, že navrhované schodky budou financovány z přebytku minulých let. Na elektronické úřední desce byl zveřejněn 3. 1. 2024. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn v období 23. 11. 2023 až 3. 1. 2024.

Na úřední desce bylo oznámeno, kde je dokument zveřejněn v elektronické podobě a kde v listinné podobě k nahlédnutí.

Závěrečný účet

Obec zpracovala Závěrečný účet obce za rok 2022, který byl projednán v ZO dne 15. 5. 2023 se závěrem: "ZO souhlasí s celoročním hospodařením obce v roce 2022 a schvaluje závěrečný účet obce Přílepy za rok 2022 bez výhrad vč. Zprávy o přezkumu hospodaření za rok 2022". Závěrečný účet byl zpracován v souladu s ustanovením § 17 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění. Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce v období 11. 4. do 1. 6. 2023, schválený závěrečný účet byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 1. 6. 2023. V rámci dílčího přezkumu hospodaření za rok 2023 bylo ověřeno zveřejnění závěrečného účtu a Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2022. Na úřední desce bylo oznámeno, kde jsou dokumenty zveřejněny v elektronické podobě a kde v listinné podobě k nahlédnutí.

Na jednání ZO dne 15. 5. 2023 byla schválena účetní závěrka obce. Hospodaření obce za rok 2022 vykázalo zisk ve výši 5 939 019,28 Kč, tato částka byla převedena na účet 432. Předložen byl Protokol o schvalování účetní závěrky obce za rok 2022 ze dne 15. 5. 2023.

Bankovní výpis

Obec při své činnosti používá následující účty – zůstatky k 31. 12. 2023:

Komerční banka – č. ú. 24623691/0100 (ZBÚ – 231 0040)	2 480 117,52 Kč
ČNB – č. ú. 94-2715691/0710 (231 0042)	2 415 146,80 Kč
Komerční banka – č. ú. 115-7191560247/0100 (236-veř.sběrka)	45 122,30 Kč
Celkem	4 940 386,62 Kč

Výše uvedené zůstatky na bankovních výpisech k 31. 12. 2023 byly porovnány se zůstatky uvedenými v hlavní knize na účtech 231 a 236, výkaze Fin 2-12M a inventurním soupisu, který byl doložen kopiemi bankovních výpisů. Nesrovnalosti nebyly zjištěny.

Na jednání ZO dne 21. 11. 2022 bylo schváleno uložení finančních prostředků ve výši 1 mil. Kč na termínovaný vklad. Na jednání ZO dne 15. 5. 2023 bylo schváleno uložení financí z rozpočtu obce na termínovaný vklad a pověřilo starostku obce k provedení příslušné bankovní transakce. Smlouva o účtu – termínovaný vklad na dobu určitou byla podepsána dne 13. 3. 2023 s Československou obchodní bankou, a.s. Na účet č. 3211011646/0300 byla převedena dne 15. 3. 2023 částka 1 mil. Kč, dne 19. 6. 2023 částka 9 mil. Kč. V účetnictví jsou finanční prostředky vedeny na účtu 244.0100, k 31. 12. 2023 byl zůstatek účtu ve výši 10 302 497,89 Kč (včetně úroků).

Evidence poplatků V obci jsou vybírány poplatky za domovní odpad a za psy. Evidence byla vedena v programu KEO. Byl veden seznam plátců dle jednotlivých jmen, výše úhrady jednotlivých poplatků a číslo dokladu, kterým byl poplatek uhrazen. Dále bylo z evidence zřejmé, zda se jednalo o poplatek hrazený na celý rok nebo v pololetních splátkách. Úhrady byly prováděny do pokladny obce a bezhotovostním převodem na účet obce. Dále jsou v obci vybírány poplatky za užívání veřejného prostranství na základě OZV.

ZO se na svém zasedání dne 15. 12. 2022 usneslo vydat OZV č. 2/2022 o místním poplatku za odkládání komunálního odpadu z nemovité věci. Sazba poplatku byla stanovena ve výši 5,- Kč/kg, se splatností do 30 dnů ode dne doručení platebního výměru nebo hromadného předpisného seznamu, osvobození od poplatku je uvedeno v čl. 9. ZO se na svém zasedání dne 11. 12. 2023 usneslo vydat OZV č. 2/2023 o místním poplatku za odkládání komunálního odpadu z nemovité věci s účinností od 1. 1. 2024. Sazba poplatku byla stanovena ve výši 6,- Kč/kg, splatnost poplatku je stanovena do 30 dnů ode dne oznámení rozhodnutí, osvobození od poplatku je uvedeno v čl. 9.

ZO se na svém zasedání dne 11. 11. 2019 (usnesení č. 517/2019) usneslo vydat OZV č. 9/2019 o místním poplatku ze psů. Sazba byla stanovena za kalendářní rok a každého psa ve výši 100,- Kč. Poplatek je splatný nejpozději do 30. 3. příslušného roku. ZO se na svém zasedání dne 11. 12. 2023 usneslo vydat OZV č. 3/2023 o místním poplatku ze psů s účinností od 1. 1. 2024. Sazba byla stanovena za kalendářní rok a každého psa ve výši 100,- Kč. Poplatek je splatný nejpozději do 31. 3. příslušného roku, osvobození od poplatku je uvedeno v čl. 6.

Do výnosů (předpis) roku 2023 byly k 31. 8. zaúčtovány poplatky za svoz DO ve výši 340 421,- Kč zápisem MD 315 0300/D 606 0300, poplatky ze psů ve výši 18 184,- Kč zápisem MD 315 0400/D 606 0400. V průběhu roku byl předpis upravován z důvodu změn.

K 31. 12. 2023 bylo na poplatcích za komunální odpad vybráno 291 846,- Kč (pol. 1345) oproti plánovaným 300 000,- Kč a za psy 16 591,- Kč (pol. 1341) oproti plánovaným 18 000,- Kč.

Hlavní kniha Byla předložena hlavní kniha (předvaha) syntetická za období 12/2023, která byla v souladu s ustanovením § 13 zákona o účetnictví.

**Inventurní soupis
majetku a závazků**

Obec má vypracovávána „Směrnici pro provedení inventarizace“ ze dne 7. 12. 2023. Skutečný stav veškerého majetku a závazků obce byl ověřen inventurou provedenou k rozvahovému dni. Inventura byla provedena na základě Plánu inventur na rok 2023, jeho součástí byl seznam inventurních soupisů a jmenování inventarizační komise. „Inventarizační zpráva za rok 2023“ obsahovala časový a věcný průběh inventarizace, přehled vyhotovených inventurních soupisů, jména inventarizační komise. Byly doloženy inventurní soupisy, rozvaha a výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2023, hlavní kniha, dále protokoly o zařazení a vyřazení hmotného majetku, přehled pohybu majetku, inventární karty, seznam použitých identifikátorů. Inventurní soupisy jednotlivých účtů obsahovaly např. majetek dle inventarizačních identifikátorů, jména osob, které jsou členy inventarizační komise, podpisové záznamy osob odpovědných za provedení inventury. Dle inventarizační zprávy nebyly v rámci provedených inventur zjištěny žádné nedostatky. Byla provedena kontrola u níže uvedených účtů. Inventurní soupisy souhlasily s účetnictvím.

Účet 018 – Drobný dlouhodobý nehmotný majetek – 209 246,- Kč

Hodnota účtu se v roce 2023 nezměnila. Na účtu jsou vedeny počítačové programy.

Účet 019 – Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek – 729 930,- Kč

Hodnota účtu se v roce 2023 nezměnila. Na účtu je veden Územní plán obce.

Účet 021-Stavby – 178 571 305,83 Kč

Hodnota účtu se v roce 2023 zvýšila o celkovou částku 56 878 550,05 Kč, jednalo se např. o zařazení kanalizace Podšpitální v hodnotě 5 816 628,09 Kč, inv. č. 956, prodloužení vodovodu Gába v hodnotě 916 927,03 Kč, inv. č. 955, oplocení zámeckého parku v hodnotě 333 452,15 Kč, inv. č. 951, obnova veřejného osvětlení v hodnotě 2 934 588,80 Kč, inv. č. 957, technické zhodnocení zámku v hodnotě 46 816 353,43 Kč. Vyřazena z účtu nebyla žádná položka. Byl doložen položkový soupis účtu.

Účet 022-Samost.movitě věci a soubory movitých věcí – 5 787 494,55 Kč

Hodnota účtu 022 se v roce 2023 zvýšila o 1 122 924,80 Kč, pořízen byl majetek: osobní automobil Škoda YETI v hodnotě 561 314,- Kč (inv. č. 897), kuchyň v hodnotě 256 056,- Kč (inv. č. 953), kavárna v hodnotě 304 489,80 Kč (inv.č. 954) a technické zhodnocení hřiště ve výši 1 065,- Kč. Vyřazena nebyla žádná položka.

Účet 028-Drobný dlouhodobý hmotný majetek – 3 907 222,68 Kč

Hodnota účtu se v roce 2023 zvýšila o 1 492 318,21 Kč, vyřazen byl majetek v hodnotě 21 585,- Kč, důvod a způsob vyřazení byl uveden. Jednalo se hlavně o nákup vybavení do zámku.

Účet 031-Pozemky – 6 104 494,15 Kč

Byl předložen položkový seznam pozemků, ve kterém je uvedeno inventární číslo, druh pozemku, č. parcely, účetní cena. Účet je členěn na jednotlivé kategorie pozemků. Analyticky je v rámci kategorií vedena evidence o věcných břemenech k pozemkům. V roce 2023 se hodnota účtu změnila na základě rozhodnutí Státního pozemkového úřadu o pozbytí a nebytí vlastnického práva k pozemkům.

Účet 032-Kulturní předměty – 279 210,- Kč

Na účtu 032 jsou evidovány: zvonice, prapor, erb, kříž se sochami tří světců, kříž s korpusem Krista, Boží muka, památník padlých v 1. svět. válce a památník

padlých ve 2.svět. válce. Hodnota účtu se v roce 2023 nezměnila.

Účet 042-Nedokončený dl. hmotný majetek – celkem 5 861 506,84 Kč

Hodnota účtu se skládá z položek nedokončeného majetku, např. revitalizace rybníka, kanalizace, komunikace, mateřská škola, hasičská zbrojnice.

Účty časového rozlišení

Účet 381 – Náklady příštích období – 29 325,- Kč

Jednalo se o poměrnou část nákladů za pojistné týkající se roku 2024 a za technickou podporu týkající se období 2024 - 2027. K inventurnímu soupisu byly doloženy kopie dokladů.

Účet 384-Výnosy příštích období – 162 830,- Kč

Jednalo se o daň z příjmu právnických osob za obec za rok 2023. Postup výpočtu byl doložen.

Účet 389-Dohadné účty pasivní – 125 000,- Kč

Jedná se o předpokládané náklady na elektrickou energii, plyn, vodu vztahující se k roku 2023. Dohadné položky byly stanoveny kvalifikovaným odhadem a vycházely ze stanovených záloh.

Kniha došlých faktur

Byla předložena kniha došlých faktur za rok 2023, která je vedena výpočetní technikou programem KEO. Celkem bylo přijato 396 faktur v celkové výši 33 811 812,42 Kč. Dále viz bod Kniha pohledávek a závazků.

Kniha odeslaných faktur

Z předložené knihy vystavených faktur vedené výpočetní technikou programem KEO bylo zjištěno, že v roce 2023 bylo vystaveno celkem 26 faktur v celkové výši 268 611,- Kč. Dále viz bod Kniha pohledávek a závazků.

Kniha pohledávek a závazků

Pohledávky

Účet 311-Odběratelé – 28 901,- Kč

K 31. 12. 2023 zůstaly neuhrazeny pohledávky za nájemné a služby ve výši 5 500,- Kč společnosti CETIN s.r.o. (311 0600), přepisy úhrad věcných břemen ve výši 22 000,- Kč (311 0700), hlášení rozhlasu ve výši 1 400,- Kč a nájem plynárenského zařízení 1,- Kč (311 0800). K inventurním soupisům byly doloženy kopie účetních dokladů. Pohledávky byly do dne kontroly uhrazeny, mimo věcná břemena.

Účet 314-Krátkodobé poskytnuté zálohy – 189 265,- Kč

Jedná se o poskytnuté zálohy na elektřinu, plyn, vodu. Inventurní soupis byl doložen rozpisem záloh.

Účet 315-Jiné pohledávky z hlavní činnosti – 185 860,- Kč

K 31. 12. 2023 byla vykázána na účtu 315 0300 pohledávka za odpad ve výši 185 060,- Kč a za psy ve výši 800,- Kč. Účet byl doložen jmenným seznamem poplatníků, kteří pohledávku uhradí na základě vyúčtování v roce 2024.

Závazky

Účet 321-Dodavatelé – 3 332,- Kč

K 31. 12. 2023 nebyly uhrazeny tři přijaté faktury ve výši 3 332,- Kč. K inventurním soupisům byly doloženy kopie neuhrazených faktur. Splatnost faktur byla v roce 2024.

Účet 331, 336, 337, 342

Inventurní soupis byl doložen podkladem „Mzdové náklady dle zaměstnanců“. Rozdíly nebyly zjištěny.

Účet 455-Dlouhodobé přijaté zálohy – 3 000,- Kč

Jednalo se o složenou kauci na školní byt na základě Nájemní smlouvy o nájmu bytu ze dne 17. 12. 2018.

Účet 472-Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery – 993 110,01 Kč

Na účtu jsou zaúčtovány zálohy týkající se dotace na akci „Obnova sadu Hrušovi“.

Odměňování členů zastupitelstva

Obecní zastupitelstvo pracovalo v roce 2023 v počtu 7 členů. Jako uvolněný člen pracovala v obci pouze starostka, obec má 1 místostarostu, který svoji funkci vykonával jako neuvolněný. V obci pracují výbory: finanční, kontrolní, pro územní rozvoj, pro revitalizaci zámku, pro bezpečnost a životní prostředí, stavebně technický, sociální, kulturní a školský. Výše měsíčních odměn neuvolněným zastupitelům nebyla v roce 2023 změněna, zůstala ve stejné výši, jak byla schválena zastupitelstvem obce dne 20. 10. 2022 (místostarosta 17 000,- Kč, předseda výboru 1 800,- Kč). Uvolněné starostce obce byla odměna zvýšena od 1. 1. 2023 v souladu s nařízením vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků, ve znění pozdějších předpisů.

Byla provedena kontrola dle mzdových listů (os. č. 161, 14, 204, 205, 170, 126, 156) za období leden až prosinec 2023, nedostatky nebyly zjištěny.

Na jednání ZO dne 15. 12. 2022 byl vysloven souhlas se vznikem pracovněprávního vztahu mezi obcí a členem zastupitelstva (místostarosta), jednalo se o uzavření DPP na IT koordinaci voleb prezidenta.

Na jednání ZO dne 27. 12. 2023 byla schválena odměna starostce obce ve výši jednoho měsíčního platu ve výplatě za měsíc prosinec. V souladu s ustanovením § 76 zákona č. 128/2000 Sb. byl návrh na poskytnutí odměny uveden jako samostatný bod navrženého programu připravovaného ZO, byl odůvodněn a projednán jako samostatný bod programu jednání ZO, v usnesení ZO byl důvod poskytnutí mimořádné odměny uveden. Vyplacena byla za měsíc prosinec 2023.

Pokladní doklad

Ke kontrole byly předloženy pokladní knihy obce vedené na počítači programem KEO. Příjmy a výdaje mají jednotnou číselnou řadu. Limit pokladního zůstatku byl ve Vnitroorganizační směrnici pro vedení účetnictví, dodatek č. 2/2021, od 1. 1. 2021 stanoven pro období vybírání poplatků, tj. 1. 1. – 31. 3. ve výši 100 000,- Kč a pro období od 1. 4. do 31. 12. byl stanoven ve výši 50 000,- Kč. Účetní i hospodářka mají uzavřenu dohodu o hmotné odpovědnosti.

Zůstatek pokladního deníku byl k 31. 12. 2023 ve výši 1 025,- Kč, tato částka odpovídala údajům vykázaným ve výkazu Fin2-12 M na položce 6040, v hlavní knize na účtu 261 – Pokladna a na inventurním soupisu, který byl doložen výčetkou bankovek a mincí.

Byla provedena kontrola doloženosti příjmů a výdajů za měsíce březen a srpen 2023 a dále kontrola správnosti zaúčtování za výše uvedené období. Doklady byly opatřeny podpisy odpovědných osob a obsahovaly náležitosti stanovené v ustanovení § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění. Pokladní limit nebyl v kontrolovaném období překročen.

Pokladní deník je měsíčně opatřen podpisy osob, které provedly finanční kontrolu

dle zákona č.320/2001 Sb. Účetní zápisy byly prováděny přehledně, srozumitelně a způsobem zaručujícím jejich trvanlivost.

Dále byly kontrolovány výběry hotovosti z běžného účtu v návaznosti na přijetí peněz do pokladny a naopak odvod hotovosti z pokladny na běžný účet – rozdily nebyly zjištěny.

Příloha rozvahy	Součástí účetní závěrky k 31. 12. 2023 byla i předepsaná Příloha ze dne 19. 2. 2024, která zachycovala majetek účetní jednotky, krátkodobé i dlouhodobé pohledávky a závazky obce a doplňující informace k ostatním účetním výkazům.
Rozvaha	Byla předložena rozvaha sestavená k 31. 12. 2023 ze dne 15. 2. 2024. Aktiva netto byla vykázána ve výši 157 663 045,47 Kč, shodný údaj byl vykázán také v pasivech. Hospodářský výsledek byl ve výši 7 765 804,56 Kč.
Účetní doklad	<p>Účetní jednotka účtuje v soustavě podvojného účetnictví za použití prostředků výpočetní techniky – program KEO.</p> <p>Byla provedena úplná dokladová kontrola doloženosti uskutečněných příjmů a výdajů u bankovního výpisu č. 24623691/0100 za měsíce březen a srpen 2023. U kontrolovaných účetních dokladů byly prověřovány zejména formální náležitosti a správnost účtování. Účetní doklady v rozsahu provedené kontroly obsahovaly náležitosti stanovené v § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění. Doklady byly řádně číslovány, opatřeny úplným účtovým předpisem a podpisy osob, které ověřily věcnou správnost a byly za účetní případ odpovědné. Rovněž byly opatřeny podpisy osob, které provedly finanční kontrolu dle zákona č.320/2001 Sb.</p> <p>Kontrolou věcné správnosti vybraných účetních dokladů nebyly zjištěny nedostatky. Je možné konstatovat, že účetnictví je vedeno průkazným, srozumitelným a přehledným způsobem zaručujícím trvanlivost záznamů a podává věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky tak, jak ukládá ustanovení § 8 zákona o účetnictví.</p> <p>V rámci kontroly odpisů bylo zjištěno, že zůstatek účtu 551-Odpisy byl vykázán ve výši 3 846 708,-Kč, tato částka odpovídala údaji dle sestavy „Účetní odpisy podle SU, AU a organizace“ za období 1/2023 – 12/2023.</p>
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	<p>Byl předložen výkaz Fin 2-12 M sestavený k 31. 12. 2023 (tisk 21. 2. 2024). Schválený rozpočet stejně jako rozpočtová opatření byly zavedeny do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu v členění dle rozpočtové skladby.</p> <p>Celkové příjmy po konsolidaci byly vzhledem k upravenému rozpočtu splněny na 99,42 % (37 564 141,12 Kč).</p> <p>Celkové výdaje po konsolidaci byly vzhledem k upravenému rozpočtu čerpány na 98,45 % (40 622 756,59 Kč).</p> <p>Podrobnější členění je uvedeno v Příloze č. 1.</p>

Výkaz zisku a ztráty

Byl předložen výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2023 ze dne 15. 2. 2024. Kontrolou údajů uvedených v tomto výkaze bylo zjištěno, že náklady celkem dosáhly výše 14 158 958,45 Kč, celkové výnosy byly vykázány ve výši 21 924 763,01 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období byl vykázán jako zisk ve výši 7 765 804,56 Kč, v této výši byl zaúčtován také v rozvaze v části C.III.1.

Byla provedena kontrola údajů uvedených na výnosových účtech ve vztahu k příslušným příjmovým položkám účetního výkazu Fin 2-12 M:

- účet 681-DPFO ve výši 3 805 310,84 Kč odpovídal součtu položek 1111+1112+1113,
- účet 682-DPPO ve výši 5 159 797,47 Kč odpovídal součtu položek 1121 + 1122,
- účet 684-DPH ve výši 9 118 230,25 Kč odpovídal položce 1211,
- účet 686-Výnosy ze sdíl.majetk.daní ve výši 378 197,28 Kč odpovídal položce 1511,
- účet 688-Výnosy z ost.sdíl.daní a poplatků ve výši 153 292,- Kč odpovídal součtu položek 1334+1381+1382,
- účet 605-Výnosy ze správních poplatků ve výši 3 380,- Kč odpovídal položce 1361.

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

ZŠ - předložena byla rozvaha sestavená k 31. 12. 2023, aktiva netto byla vykázána ve stejné výši jako pasiva (2 620 202,69 Kč). Hospodářský výsledek byl ve výši 166 586,07 Kč (zisk).

MŠ – předložena byla rozvaha sestavená k 31. 12. 2023, aktiva netto byla vykázána ve stejné výši jako pasiva (765 702,51 Kč). Hospodářský výsledek byl ve výši 32 657,16 Kč (zisk).

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

Základní škola

K 31. 12. 2022 byly dle výkazu zisků a ztráty ze dne 25. 1. 2023 vykázány náklady v hlavní činnosti ve výši 7 305 872,54, hospodářské činnosti ve výši 472 332,94 Kč a výnosy v hlavní činnosti 7 173 513,51 Kč a hospodářské činnosti ve výši 504 654,- Kč. Výsledek hospodaření byl vykázán v hlavní činnosti jako ztráta ve výši 132 359,03 Kč a jako zisk v hospodářské činnosti ve výši 32 321,06 Kč, tj. celková ztráta ve výši 100 037,97 Kč. Tato částka odpovídala údaji vykazanému v rozvaze v části C.III.1. Zastupitelstvo obce projednalo výsledek hospodaření na svém zasedání dne 15. 5. 2023 a schválilo úhradu záporného výsledku hospodaření z rezervního fondu. Současně byla schválena účetní závěrka za rok 2022.

K 31. 12. 2023 byly dle výkazu zisků a ztráty vykázány náklady v hlavní činnosti ve výši 7 647 43,41 Kč, hospodářské činnosti ve výši 476 290,45 Kč a výnosy v hlavní činnosti 7 729 818,93 Kč a hospodářské činnosti ve výši 560 488,- Kč. Výsledek hospodaření byl vykázán jako zisk v hlavní činnosti ve výši 82 388,52 Kč a v hospodářské činnosti ve výši 84 197,55 Kč, tj. celkový zisk ve výši 166 586,07 Kč. Tato částka odpovídala údaji vykazanému v rozvaze v části C.III.1.

Mateřská škola

K 31. 12. 2022 byly dle výkazu zisků a ztráty ze dne 10. 2. 2023 vykázány celkové náklady ve výši 3 422 415,66 Kč a celkové výnosy 3 441 446,84,- Kč. Výsledek hospodaření byl vykázán jako zisk ve výši 19 031,18 Kč. Tato částka odpovídala údaji vykazanému v rozvaze v části C.III.1. Organizace neprovozuje hospodářskou činnost. Zastupitelstvo obce projednalo výsledek hospodaření na

svém zasedání dne 15. 5. 2023 a schválilo převedení zisku do rezervního fondu. Současně byla schválena účetní závěrka za rok 2022.

K 31. 12. 2023 byly dle výkazu zisků a ztráty vykázány celkové náklady ve výši 3 683 544,57 Kč a celkové výnosy 3 716 201,73 Kč. Výsledek hospodaření byl vykázán jako zisk ve výši 32 657,16 Kč. Tato částka odpovídala údajům vykazanému v rozvaze v části C.III.1. Organizace neprovozuje hospodářskou činnost.

Darovací smlouvy Na jednání ZO dne 15. 5. 2023 byla schválena Smlouva o finančním daru od fyzické osoby ve výši 200 000,- Kč. Smlouva byla podepsána dne 15. 5. 2023 s R. P. Obec obdržela finanční prostředky jako příspěvek na rekonstrukci zámku Přílepy.

Na jednání ZO dne 12. 6. 2023 byla schválena Darovací smlouva na poskytnutí finančního daru ve výši 20 000,- Kč Charitě Holešov. Smlouva byla podepsána dne 19. 6. 2023. Finanční prostředky byly poskytnuty dne 16. 6. 2023, zaúčtovány na účet MD 231/D 345 (3523/5223).

Dohody o pracovní činnosti V roce 2023 neměla obec uzavřenu dohodu o pracovní činnosti.

Dohody o provedení práce Obec měla uzavřeny dohody o provedení práce. Byla provedena kontrola u zaměstnanců s osobním číslem 63 (uklízečka), 90 (knihovnice), 20 (údržba veřejného prostranství). Počet hodin za rok u zaměstnanců nepřekročil 300 hodin. Sjednaná odměna uvedená v dohodách souhlasila se mzdovými listy.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím V roce 2023 neposkytla obec žádné účelové dotace, veřejnoprávní smlouva nebyla uzavřena.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím Obec měla v roce 2023 smluvně zajištěny nebo přislíbeny tyto účelové prostředky:

Účelový znak	Předmět dotace	v Kč
33092	Průtoková dotace škola (4116)	712 395,00
15011	Obnova sadu Hrušovní (4116)	197 656,00
17977	8 TI Přílepy (4216)	1 200 000,00
34053	Obnova tech. vybavení knihovny (4116)	28 000,00
92505	Úvěr (8123)	10 200 000,00
92506	Brownfield – zámek (4213)	15 018 645,00
98008	Volby (4111)	38 600,00

ÚZ 15011 Obnova sadu Hrušovní (pol. 4116)

Na základě Registrace akce a Rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 17. 12. 2020, žádosti o ex-post platbu obec v roce 2022 obdržela dne 13. 12. 2022 část dotace ve výši 795 454,01 Kč, v roce 2023 dne 14. 6. 2023 obdržela 139 576,- Kč, 15. 12. 2023 obdržela 58 080,- Kč. Ukončení realizace akce stanovené poskytovatelem je 31. 12. 2023, předložení dokumentace k závěrečnému vyhotovení akce je 30. 6. 2024. Dotace nebyla předmětem kontroly.

ÚZ 17977 8 TI Přílepy (pol. 4216)

Obec získala na základě Rozhodnutí o poskytnutí dotace (změna) ze dne 6. 6. 2023 finanční prostředky z programu Podpora bydlení na akci 8 TI Přílepy (prodloužení kanalizace, vodovodu) částku 1 200 000,- Kč (zaúčtováno MD 915/D 999), vlastní zdroje ve výši 3 943 226,90 Kč. Finanční prostředky byly na základě pokynu k platbě připsány na účet obce dne 22. 6. 2023, zaúčtováno MD 231/D374, MD 999/D 915. Dotace byla doložena fakturami č. DF-23-0034 ze dne 20. 1. 2023 v hodnotě 4 986 339,92 Kč a č. DF-23-0204 ze dne 28. 7. 2023 v hodnotě 250 298,98 Kč, č. DF-23-0120 ze dne 2. 5. 2023 v hodnotě 427 965,19 Kč, zaúčtováno MD 042/D 321. Vyhodnocení projektu bylo zasláno 22. 11. 2023. V účetnictví je investice vedena na účtu 021.0920 v hodnotě 5 816 628,09 Kč od 29. 12. 2023. Smlouva o dílo byla uzavřena 31. 8. 2022 s firmou PSM plus s.r.o. na částku 4 681 490,99 Kč bez DPH, tj 5 664 604,10 Kč s DPH. Na portálu zadavatele (www.profilzadavatele.cz) byla smlouva zveřejněna dne 9. 9. 2022. Výběrové řízení bylo předmětem kontroly v roce 2022. Dne 20. 12. 2022 byl podepsán dodatek č. 1 k uvedené smlouvě, na profilu zadavatele byl zveřejněn dne 2. 1. 2023 (prodloužení termínu dokončení 31. 3. 2023). Zpráva pro Závěrečné vyhodnocení akce byla zaslána Ministerstvu pro místní rozvoj ČR dne 22. 11. 2023. Na účet 403 byla investiční dotace ve výši 1 200 tis. Kč zaúčtována dokladem č. U-23-0059 dne 29. 12. 2023.

ÚZ 33092 Dotace pro MŠ a ZŠ (pol. 4116)

Pro svou příspěvkovou organizaci Mateřskou školu Přílepy obdržela obec neinvestiční dotaci v oblasti prioritní osy 2 – Vzdělávání, Operačního programu Jan Amos Komenský z prostředků MŠMT ve výši 200 820,- Kč. Dne 25. 7. 2023 byla uvedená částka připsána na účet ČNB a byla zapojena do rozpočtu obce, zaúčtováno MD 231/D 374 (UZ 33092, pol. 4116). Dne 26. 7. 2023 byla přeposlána na účet školy, zaúčtováno MD 374/D 231 (UZ 33092, pol. 5336).

Pro svou příspěvkovou organizaci Základní školu Přílepy obdržela obec neinvestiční dotaci v oblasti prioritní osy 2 – Vzdělávání, Operačního programu Jan Amos Komenský z prostředků MŠMT ve výši 511 575,- Kč. Dne 31. 7. 2023 byla uvedená částka připsána na účet ČNB a byla zapojena do rozpočtu obce, zaúčtováno MD 231/D 374 (UZ 33092, pol. 4116). Dne 1. 8. 2023 byla přeposlána na účet školy, zaúčtováno MD 374/D 231 (UZ 33092, pol. 5336).

ÚZ 34053 Obnova technického vybavení knihovny (pol. 4116)

Na základě Rozhodnutí č.j. MK 24955/2023 OUKKO vydaného Ministerstvem kultury ČR obec obdržela neinvestiční dotaci ve výši 28 000,- Kč na projekt Informační centra veřejných knihoven. Dotace byla připsána na účet u ČNB dne 8. 6. 2023. Kontrole byly doloženy faktury č. DF-23-0189 v hodnotě 37 269,- Kč a č. DF-23-0188 v hodnotě 4 068,- Kč. Z dotace bylo čerpáno na úhradu 28 000,- Kč, tj. 67,7 % celkových nákladů. V souladu s podmínkami dotace byly zakoupeny: notebook, projektor, tiskárna. Vyúčtování finančních prostředků včetně vyhodnocení projektu bylo provedeno 10. 1. 2024. Do účetnictví byla dotace zaúčtována na účet 672 dne 29. 12. 2023 dokladem č. U-23-0049.

ÚZ 92506 Zámek (4213)

Obec měla podepsanu Smlouvu o poskytnutí dotace č. 4968130014 se Státním fondem podpory investic ze dne 15. 9. 2022. Jedná se o podporu poskytovanou na revitalizaci území se starou stavební zátěží (brownfieldů) pro jiné než hospodářské využití. Jedná se o pozemek parc. č. 21 v katastrálním území Přílepy u Holešova, jehož součástí je stavba č. 1. Dotace byla stanovena ve výši maximálně 15 018 645,- Kč. Dne 28. 2. 2023 obdržela obec finanční prostředky ve výši 15 018 645,- Kč na základě žádosti o proplacení, včetně kopií faktur. Technické zhodnocení zámku bylo zaúčtováno ve výši 46 816 353,43 Kč na účet

021.0200 dne 29. 12. 2023, na účet 403 byla dotace ve výši 15 018 645,- Kč zaúčtována dne 5. 12. 2023, dokladem č. U-23-0050.

ÚZ 0000 Přílepy mateřská škola

Na základě Rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 25. 5. 2023 vydané Ministerstvem pro místní rozvoj ČR byla obci přislíbena dotace ve výši 31 500 000,- Kč. Účelem projektu je zkvalitnění vzdělávací infrastruktury v oblasti předškolního vzdělávání a zvýšení její dostupnosti. Dotace byla zaúčtována na účet 915.0150/999.0150.

ÚZ 98008 Dotace na volby (pol. 4111)

Na základě Rozhodnutí z MF ČR ze dne 12. 1. 2023 byla do rozpočtu obce převedena neinvestiční dotace ze státního rozpočtu ve výši 38 600,- Kč na výdaje spojené s volbou prezidenta ČR, částka byla připsána na účet ČNB dne 17. 1. 2023. Čerpání dotace bylo doloženo doklady souvisejícími s výplatami odměn členů volebních komisí, distribucí hlasovacích lístků, kompletace obálek – DPP, vyúčtováním cestovného, instalace výpočetní techniky, poskytnutím občerstvení, poštovným. Odměna za zajištění distribuce hlasovacích lístků voličům byla správně stanovena ve výši 8,18 Kč na jednoho voliče. Odměny vyplacené členům okrskových volebních komisí byly vyplaceny v souladu s právním předpisem a jejich výše souhlasila se mzdovou evidencí. Sazba na stravné/člen/den byla stanovena správně ve výši 129,- Kč. Porušení směrnice MF-62 970/2013/12-1204, ve znění pozdějších změn, nebylo zjištěno. Celkové čerpání dotace bylo doloženo ve výši 38 600,- Kč. Finanční vypořádání dotace poskytnuté ze SR bylo provedeno dne 6. 2. 2024. Do účetnictví byla dotace zaúčtována na účet 672 dne 1. 11. 2023 dokladem č. U-23-0034.

Projektová dokumentace – ZŠ Přílepy

Na základě Smlouvy o poskytnutí dotace č. D/4322/2023/STR ze dne 31. 10. 2023 má obec přislíbenu dotaci z Fondu Zlínského kraje ve výši 250 000,- Kč, současně však maximálně 34,44 % celkových způsobilých výdajů na realizaci projektu „Projektová dokumentace – ZŠ Přílepy“, smlouva byla schválena ZO dne 25. 10. 2023, usnesení 311/2023. Doba realizace projektu začíná 1. 1. 2023, ukončení 29. 11. 2024. Monitorovací indikátor – 1 ks projektová dokumentace. Dotace bude obci poskytnuta po schválení Závěrečné zprávy. Částka dotace je v účetnictví vedena na účtu 915.0200.

Kanalizace Hačky – k.ú. Přílepy u Holešova

Na základě Smlouvy o poskytnutí dotace č. D/4393/2023/STR ze dne 3. 11. 2023 má obec přislíbenu investiční dotaci z Fondu Zlínského kraje ve výši 2 037 000,- Kč, současně však maximálně 49,98 % celkových způsobilých výdajů na realizaci projektu „Kanalizace Hačky – k.ú. Přílepy u Holešova“, smlouva byla schválena ZO dne 25. 10. 2023, usnesení 311/2023. Doba realizace projektu začíná 1. 1. 2023, ukončení 31. 10. 2025. Monitorovací indikátor – délka kanalizačních řadů. Dotace bude obci poskytnuta po schválení Závěrečné zprávy. Částka dotace je v účetnictví vedena na účtu 915.0100.

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

Pro účely kontroly byla vybrána níže uvedená smlouva.

Na základě Smlouvy o převodu vlastnictví uzavřené s ČR – Krajským ředitelstvím policie Zlínského kraje ze dne 31. 7. 2023 obec obdržela bezúplatným převodem automobil Škoda Yeti 1,8 TDI v pořizovací ceně 561 314,- Kč, oprávky ve výši 231 079,- Kč. Datum uskutečnění účetního případu byl dle smlouvy den 17. 8. 2023. Do účetnictví obce byl automobil zaúčtován účetním dokladem č. U-23-0022 dne 17. 8. 2023 na MD 022.041 v hodnotě 561 314,- Kč, na Dal

082.0410 v hodnotě 231 079,- Kč a účet 401.0410 v hodnotě 330 235,- Kč, inv. č. 897. Smlouva o převodu vlastnictví byla schválena na ZO dne 27. 7. 2023.

Smlouvy o přijetí úvěru

ZO dne 11. 5. 2022 schválilo návrh smlouvy O poskytnutí úvěru a návrh smlouvy registrační číslo 4968130014-Z. Jedná se o úvěr, který bude obci poskytnut od Státního fondu podpory investic. Smlouva byla podepsána dne 10. 10. 2022. Úvěrová částka byla sjednána ve výši maximálně 10 200 000,- Kč. Úvěr je určen na revitalizaci území se starou stavební zátěží na pozemku parc. č. st. 21 v katastrálním území Přílepy u Holešova, jehož součástí je stavba č.p. 1. Čerpání úvěru musí být zahájeno do 1 roku ode dne nabytí účinnosti smlouvy. V účetnictví byly označeny peněžní prostředky UZ 92505 – investiční výdaje, UZ 92004 – neinvestiční výdaje. Obec je povinna splatit úvěr do 30. 9. 2032. V roce 2023 byl úvěr vyčerpán. Dle splátkového kalendáře byla první splátka ve výši 91 893,- Kč dne 20. 7. 2023, poslední splátka bude provedena dne 20. 9. 2032. Splátky jsou prováděny z účtu č. 24623691/0100. Na účet ČNB byly obci zasílány prostředky od SFPI na čerpání úvěru ve výši 10 200 tis. Kč, splátka úvěru byla v roce 2023 ve výši 551 358,- Kč. Úvěr je v účetnictví veden na účtu 451.0100, k 31. 12. 2023 byl zůstatek ve výši 9 648 642,- Kč. K inventurnímu soupisu účtu byla doložena kopie dokladu „Informace o stavu úvěrového závazku číslo smlouvy: 4968130014“ k 31. 12. 2023.

Příjem po konsolidaci v roce:

- 2020 – 20 542 692 Kč

- 2021 – 18 021 165 Kč

- 2022 – 20 539 330 Kč

- 2023 – 37 564 141 Kč

Průměr příjmů 24 166 832 Kč.

Výše dluhu byla k 31. 12. 2023 v částce 9 648 642,- Kč.

Podíl dluhu k průměru příjmů 39,92 %. Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední čtyři roky.

Smlouvy o věcných břemenech

Pozemky s věcnými břemeny jsou v účetnictví obce vedeny na účtech 031 0310, 0410, 0510.

Doložena byla Smlouva o zřízení věcného břemene uzavřená s firmou EG.D,a.s. dne 29. 6. 2023, jednalo se o pozemky p.č. 568, 571, 572/2, 7/2, 8/2, stavba „Přílepy, kabelové vedení NN“ za účelem umístění distribuční soustavy – kabelové vedení NN, pojistková skříň sloup. Jednorázová náhrada za zřízení věcného břemene byla sjednána ve výši 18 200,- Kč, úhrada byla provedena dne 12. 10. 2023. ZO schválilo smlouvu dne 12. 6. 2023. Pozemky již byly vedeny na účtech pozemků s věcnými břemeny.

Doložena byla Smlouva o zřízení věcného břemene uzavřená s firmou EG.D,a.s. dne 29. 6. 2023, jednalo se o pozemek p.č. 561, stavba „Přílepy u H., p. Reimer, kabel NN“ za účelem umístění distribuční soustavy – kabelové vedení NN. Jednorázová náhrada za zřízení věcného břemene byla sjednána ve výši 4 900,- Kč, úhrada byla provedena dne 9. 10. 2023. ZO schválilo smlouvu dne 12. 6. 2023. Pozemky již byly vedeny na účtech pozemků s věcnými břemeny.

Smlouvy zástavní

Na jednání ZO dne 21. 11. 2022 byla schválena Zástavní smlouva k nemovitostem a starostka obce byla pověřena podpisem smlouvy. Smlouva byla uzavřena se Státním fondem podpory investic dne 30. 11. 2022. Dne 8. 11.

2022 byla mezi fondem a obcí uzavřena Smlouva o úvěru za účelem poskytnutí úvěru až do výše 10 200 000,- Kč na financování části nákladů spojených s revitalizací území na pozemku par. č. 21. Předmětem zástavy je pozemek par. č. 21, jehož součástí je stavba občanské vybavenosti č.p. 1. V účetnictví byly nemovitosti (budova a pozemek) vedeny na samostatném analytickém účtu 021.0201 a 031.0401.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Obec má vypracovanu vnitřní Směrnici k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, s účinností od 8. 11. 2021 (schváleno ZO dne 8. 11. 2021, usnesením č. 396/2021). Tato směrnice upravuje způsob zadávání veřejných zakázek malého rozsahu na dodávky a služby pod 2 mil. Kč bez DPH a na stavební práce pod 6 mil. Kč bez DPH. U předpokládané hodnoty veřejné zakázky, která nepřesahuje částku 100 000,- Kč, rozhoduje starostka obce, nad 100 000,- Kč do 400 000,- Kč rozhoduje starostka společně s místostarostou. V případě zakázky na dodávky nebo služby nad 400 000,- Kč do 2 mil. Kč bez DPH a stavební práce nad 400 000,- Kč do 6 mil. Kč rozhoduje ZO.

Ke kontrole včasnosti uveřejnění smlouvy o dílo byla vybrána veřejná zakázka: **Kanalizace Hačky – k.ú. Přílepy u Holešova** – obec realizovala výběrové řízení dodavatelsky - Ing. Libor Malúšek. Jednalo se o zakázku malého rozsahu na stavební práce, předpokládaná cena byla stanovena na 3 434 144,11 Kč bez DPH, hodnotícím kritériem byla nejnižší nabídková cena v Kč. Kontrole byly předloženy dokumenty: Oznámení výběrového řízení – zadávací podmínky, Pověření hodnotící komise k otevírání, posuzování a hodnocení nabídek, Čestné prohlášení členů komise o neexistenci střetu zájmů, Protokol otevírání obálek, Posouzení a hodnocení nabídek, Rozhodnutí zadavatele o výběru nevhodnější nabídky, Oznámení o výběru nevhodnější nabídky. Ve lhůtě pro podání nabídek byly doručeny tři nabídky. Vybrána byla firma PSM plus s.r.o. s nabídkou ve výši 3 328 894,28 Kč bez DPH. ZO dne 27. 2. 2023 schválilo výběr dodavatele a pověřilo starostku podpisem smlouvy o dílo. Smlouva o dílo byla uzavřena 28. 2. 2023 s uvedenou firmou na částku 3 328 894,28 Kč bez DPH, tj. 4 027 962,08 Kč s DPH. Na portálu zadavatele (www.profilzadavatele.cz) byla smlouva zveřejněna dne 13. 3. 2023.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Byl předložen Protokol o kontrole provedené zřizovatelem u příspěvkové organizace Základní školy Přílepy ze dne 17. 5. 2023. Kontrola probíhala v období od 30. 3. do 9. 5. 2023 a byla zaměřena na písemnosti, čerpání provozního příspěvku, majetek předaný zřizovatelem k hospodaření, finanční prostředky, rozpočet, odeslání účetní závěrky a její zveřejnění. Byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají vliv na hospodaření příspěvkové organizace.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Zastupitelstvo se ke svému veřejnému jednání schází dle potřeby, k 31. 8. 2023 se jednání uskutečnila 27. 2., 15. 5., 12. 6., 27. 7. 2023. V rámci závěrečného přezkumu hospodaření byly předloženy zápisy z jednání uskutečněného dne 20. 11. 9., 25. 10., 11. 12. 2023. Z jednání zastupitelstva obce byly pořizeny zápisy z jednání v souladu s ustanovením § 95 zákona o obcích. Zápisy byly podepsány zapisovatelem, ověřovateli a starostkou obce.

Peněžní fondy územního celku	<p>Sociální fond Na jednání ZO dne 15. 12. 2022 bylo schváleno zrušení sociálního fondu od roku 2023.</p>
	<p>Veřejná sbírka Dne 27. 3. 2018 obdržel Krajský úřad Zlínského kraje oznámení od obce Přílepy o konání veřejné sbírky, která se bude konat od 14. 4. 2018 na dobu neurčitou. Obec obdržela dne 11. 4. 2018 osvědčení data přijetí oznámení i konání veřejné sbírky. V dubnu 2018 byl u Komerční banky a.s. zřízen transparentní účet na veřejnou sbírku na rekonstrukci zámku Přílepy a revitalizaci zámeckého parku č.ú. 115-7191560247/0100. Příspěvky občanů a spolků jsou účtovány zápisem MD 236 0300/D 403 (3322/3121), MD 401 0500/D 419 0150. Fond byl zřízen na dobu neurčitou s datem zahájení 14. 4. 2018. Konání sbírky schválilo ZO na svém jednání dne 1. 3. 2018. V roce 2023 byly finanční prostředky použity na renovaci historických prvků. Zůstatek sbírkového účtu byl k 31. 12. 2023 vykázán ve výši 45 122,30 Kč (účet 236). Odbor právní a Krajský živnostenský úřad provedl kontrolu průběžného vyúčtování veřejné sbírky. Z kontroly byl vyhotoven Protokol o výsledku kontroly ze dne 28. 7. 2023. Nedostatky nebyly zjištěny.</p>
Právo provádění dalších kontrol	Provedenou kontrolou hospodaření obce se obec nezavazuje odpovědnosti za správnost účetních dokladů a není omezeno právo provádění dalších kontrol.

B. Zjištění

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

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

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

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku. Obec neprovozuje 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 právnickými nebo fyzickými osobami. Obec neuzavřela smlouvu o sdružených prostředcích.

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.

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

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

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

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

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

C. Závěr

I. Odstraňování chyb a nedostatků z předchozích let

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Přílepy za rok 2023 nebyly zjištěny chyby a nedostatky [§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.].

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

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Přílepy za rok 2023

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,57 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	26,17 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	1,82 %

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

Ing. Ivana Sehnalová, starostka obce Přílepy, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehospodařil s majetkem státu, neručil majetkem za závazky fyzických a právnických osob, neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí zápůjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady, uskutečnil veřejné zakázky malého rozsahu.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena a projednána se zástupcem obce Přílepy dne 27. 03. 2024.

V této zprávě jsou zapracovány 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. Jana Mičolová

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

podpis

1 x obdrží: Obec Přílepy

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

Plnění rozpočtu k 31. 12. 2023

	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutečnost
Daňové příjmy	16 018 000	19 054 115	18 931 744,84
Nedaňové příjmy	439 000	903 300	887 400,28
Kapitálové příjmy	50 000	306 000	305 900,00
Přijaté transfery	2 383 943,31	17 520 795	18 344 096,00
Kons. příjmů			-905 000,00
Příjmy po kons.	18 890 943,31	37 784 210	37 564 141,12
Běžné výdaje	8 119 900,00	11 655 160	12 049 954,70
Kapitálové výdaje	15 590 000	29 609 000	29 477 801,89
Kons. výdajů			-905 000,00
Výdaje po kons.	23 709 900	41 264 160	40 622 756,59
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci			-3 058 615,47
- likvidita výdej (8118)			-10 000 000,00
+ úvěr (8123)			10 200 000,00
- splátka úvěru – 451 0300 (8124)			-551 358,00
+ PS pokladny (6040)			+2 094,00
-KS pokladny k 31. 12. 2023			-1 025,00
+ počáteční stav účtů k 1. 1. 2023			8 349 291,09
-Položka 8901			0,00
= konečný zůstatek na účtu k 31. 12. 2023			4 940 386,62

