

Odbor interního auditu a kontroly
Oddělení kontrolníObec Košíky
Košíky 172
687 04 Traplice

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
24. února 2012	Ing. Jana Brázdilová	KUZL 10540/2023	KUSP 43115/2022 EKO

Zpráva č. 143/2022/EKO
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Košíky, IČO: 00542377
za rok 2022

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: **08.09.2022 - 09.09.2022** (dílčí přezkoumání)
23.02.2023 - 24.02.2023 (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 19.07.2022. Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 24.02.2023.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Košíky, Košíky 172
687 04 Traplice

Přezkoumání vykonali:

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

Obec zastupovali:

starosta: Mgr. Jaroslav Šlechta
účetní: Irena Filípková

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce obce v období od 23. 11. do 10. 12. 2021, v elektronické podobě zveřejněn ve stejném termínu (doloženo výpisem z archivu el. úřední desky). Příjmy navrženy ve výši 6 729 000,00 Kč, výdaje ve výši 6 198 300,00 Kč, financování ve výši – 530 700,00 Kč.
Pravidla rozpočtového provizoria	Vzhledem k tomu, že rozpočet na rok 2022 byl schválen před 1. 1. 2022, neřídilo se hospodaření Obce Košíky do doby schválení rozpočtu pravidly rozpočtového provizoria dle § 13 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění.
Rozpočtová opatření	V roce 2022 byl rozpočet upravován následovně: -RO č. 1 , schváleno usnesením č. 1/2022 (bod č. 3) zastupitelstva obce dne 4. 3. 2022, navýšení příjmů i výdajů celkem o 219 297,20 Kč. -RO č. 2 , schváleno usnesením č. 2/2022 (bod č. 5) zastupitelstva obce dne 27. 5. 2022, navýšení příjmů i výdajů o částku 2 907 579,90 Kč. -RO č. 3 schváleno usnesením č. 3/2022 (bod č. 3) zastupitelstva obce dne 25. 8. 2022, navýšení příjmů i výdajů o částku 342 157,00 Kč. -RO č. 4 schváleno usnesením č. 4/2022 (bod č. 9) zastupitelstva obce dne 21. 10. 2022, navýšení příjmů i výdajů o částku 182 000,00 Kč. -RO č. 5 schváleno usnesením č. 4/2022 (bod č. 3) zastupitelstva obce dne 9. 12. 2022, navýšení příjmů i výdajů o částku 583 712,50 Kč. Celkem došlo k navýšení příjmů i výdajů o částku ve výši 4 234 746,60 Kč. Změny rozpočtu byly následně zaneseny do výkazu Fin 2-12, nebyl zjištěn rozdíl. Byla provedena kontrola zveřejnění výše uvedených změn rozpočtu v souladu s ust. § 16 odst. 5 zák. č. 250/2000 Sb., v platném znění, nebyl zjištěn nedostatek.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce na rok 2022 byl schválen zastupitelstvem obce dne 10. 12. 2021, usnesením č. 6/2021 (bod 4a). Obec schválila rozpočet jako přebytkový v navržené podobě na straně příjmů ve výši 6 729 000,00 Kč a na straně výdajů ve výši 6 198 300,00 Kč, financování ve výši 530 700,00 Kč. Jako závazný ukazatel byl schválen v oblasti daňových příjmů dle položek, v ostatních příjmech dle paragrafů a v oblasti výdajů dle paragrafů. Schválený rozpočet byl po schválení v ZO rozepsán v podrobném členění na jednotlivé příjmové i výdajové položky a je uveden ve sloupci I Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M. V souladu s ust. § 11 odst. 4 zák. č. 250/2000 Sb., v platném znění, byl zveřejněn rozpočet na rok 2022 na internetových stránkách obce dne 13. 12. 2021 a současně bylo oznámeno na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Ve schváleném rozpočtu na rok 2022 byl schválen neinvestiční příspěvek zřízené příspěvkové organizaci (dále jen PO) Mateřské škole Košíky ve výši 400 000,00 Kč (§ 3111 pol. 5331). Dne 17. 12. 2021 na základě schváleného rozpočtu obec písemně sdělila PO výši závazného ukazatele . RO č. 4 byl neinvestiční příspěvek navýšen o 150 000,00 Kč. Do 31. 12. 2022 byla dle výkazu Fin 2-12 M za období 12/2022 převedena zřízené PO celkem 550 000,00 Kč. Byla provedena kontrola účtování na účtu 349 0300 , účtován předpis na straně Dal ve výši 550 000,00 Kč, do 31. 12. 2022 byla převedena celá částka ve výši 550 000,00 Kč.

ZO na svém zasedání dne 27. 5. 2022 **schválilo** (usnesením č. 2/2022) **hospodaření (zisk) zřízené PO za rok 2021** ve výši 95 530,75 Kč, následně byl schválen převod celé částky do rezervního fondu, a současně bylo schváleno uhrazení ztráty z roku 2020 a to ve výši 95 530,75 Kč (zbývá uhradit ještě ztrátu ve výši 34 170,83 Kč).

Návrh střednědobého výhledu rozpočtu příspěvkové organizace na roky 2021 - 2023 a návrh rozpočtu příspěvkové organizace na rok 2022 byl zveřejněn v souladu s ustanovením § 28a zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Schválený střednědobý výhled rozpočtu na roky 2021 – 2023 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 2. 1. 2020 doposud **a schválený rozpočet na rok 2022** byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 13. 12. 2021 doposud v souladu s ustanovením § 28a zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Účetní závěrka MŠ Košíky

Zastupitelstvo obce dne 27. 5. 2022 usnesením č. 2/2022 v bodě 4b) schválilo účetní závěrku MŠ Košíky za rok 2021, sestavenou k 31. 12. 2021. Kontrola byl předložen Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 27. 5. 2022.

Střednědobý výhled rozpočtu

V platnosti byl **Střednědobý rozpočtový výhled na roky 2019-2023**, který byl schválen na jednání ZO dne 15. 12. 2017, usnesením č. 5/2017.

Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2019 – 2023 byl před projednáním v ZO vyvěšen na úřední desce obce od 27. 11. 2017 do 15. 12. 2017.

Kontrola prověřila zveřejnění v souladu s ust. § 3 zák. č. 250/2000 Sb., v platném znění. Po schválení v ZO byl zveřejněn střednědobý rozpočtový výhled na roky 2019-2023 od 18. 12. 2017.

Závěrečný účet

Návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Obce Košíky za rok 2021 byl vyvěšen **na úřední desce** obce od 6. 5. do 16. 6. 2022 a v **elektronické podobě** ve stejném termínu. Závěrečný účet spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce byl **schválen zastupitelstvem** obce dne **27. 5. 2022** usnesením č. 2/2022, a to **bez výhrad**.

Byla provedena kontrola zveřejnění schváleného závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s ust. § 17 odst. 8 zák. č. 250/2000 Sb., v platném znění, nebyl zjištěn nedostatek (zveřejněno dne 16. 6. 2022).

Bankovní výpis

Do 31. 12. 2022 účtovala Obec Košíky na následujících bankovních účtech:

- **BU u ČNB, č. 94-4415721/0710** - zůstatek k 31. 12. 2022 činil

982 707,16 Kč, ověřeno na výpis č. 35 ze dne 30. 12. 2022 (odpovídal zůstatku na účtu 231 0014 v HUK a rozvaze za období 12/2022)

- **účet st. spoření u ČMSS, a.s. č. 1638532801/7960** - zůstatek k 31. 12. 2022 ve výši **45 387,71 Kč**, doloženo výpisem ze **st. spoření ze dne 2. 1. 2023** (jedná se o dědictví spojené s akcí plynofikace obce). Odpovídalo zůstatku na účtu 231 0011 v rozvaze a HUK za období 12/2022). Kontrola doporučuje vyřešit a převést finanční prostředky na účet obce.

- **běžný účet u Komerční banky a.s., č. 10022721/0100** - zůstatek

k 31. 12. 2022 ve výši **5 404 572,46 Kč** - ověřeno na elektronický výpis č. 12 (odpovídal zůstatku na účtu 231 0010 v rozvaze a HUK za období 12/2022)

Součet analytických účtů 231 byl ve výši 6 432 667,33 Kč a byl shodný s rozvahou a výkazem Fin 2-12 M za 12/2021.

- **úvěrový účet u Komerční banky a.s., č. 35-1616581557/0100** – zůstatek k 31. 12. 2022 ve výši **500 000,00 Kč** – ověřeno na elektronický výpis č. 1 ze dne 23. 1. 2023 (odpovídal zůstatku na účtu 451 v rozvaze a HUK za období 12/2022)

- **termínovaný vklad vedený u ČSOB, a.s., č. 315164165/0300** – zůstatek k 31. 12. 2022 ve výši 3 000 000,00 Kč – ověřeno na Potvrzení o zůstatku ke dni 31. 12. 2022 (odpovídal zůstatku na účtu 244 0100)

Dohoda o hmotné odpovědnosti V platnosti byly stávající Dohody o hmotné odpovědnosti.

Evidence majetku **Majetek Obce Košíky** je evidován v programu KEO4. DDNM je evidován na účtu 018 v ocenění od 7 000 Kč do 60 000 Kč. DDHM je evidován na účtu 028 v ocenění od 3 000 Kč do 40 000 Kč. Předmětem kontroly byly dle HUK přírůstky a úbytky na účtech, které se uskutečnily v roce 2022 - **nebyly zjištěny nedostatky.**

Účet 018 – Drobný dlouhodobý nehmotný majetek – 74 965,55 Kč (oprávky v plné výši na účtu 078). Přírůstek ve výši 44 709,50 Kč – jednalo se o nákup IČ 2205 pasport veřejného osvětlení

Účet 019 – Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek – 418 500,00 Kč (oprávky v plné výši na účtu 079). Jednalo se o územní plán obce.

Účet 021 - Stavby – 67 870 738,37 Kč. Oprávky na účtu 081 ve výši 13 840 230,10 Kč

Přírůstek ve výši **211 138,30 Kč**, jednalo se o zařazení IČ ZP754 přístřešek na popelnice ve výši 169 786,90 Kč, IČ ZP755 nadkrytí pískoviště v MŠ ve výši 41 351,40 Kč.

Účet 022 – samostatné movité věci a soubory mov. věcí ve výši 4 125 931,18 Kč. Oprávky na účtu 082 ve výši 1 375 378,00 Kč.

Účet 028 – drobný dlouhodobý hmotný majetek – 2 863 727,73 Kč. Oprávky ve stejné výši na účtu 088.

Přírůstek ve výši **190 786,40 Kč**, jednalo se o nákup např. mobilního telefonu, šicího stroje – komunitní centrum, 2 ks chladniček – MŠ, mrazáku - MŠ, projektory – knihovna, shrnovací dveře. Úbytek ve výši 15 877,00 Kč, jednalo se o vyřazení lednice IČ 741 částka ve výši 6 890,00 Kč a volebního paravanu IČ ZP728 částka ve výši 8 967,00 Kč.

Účet 031-Pozemky– 26 960 170,45 Kč.

Přírůstek ve výši 217 212,03 Kč, jednalo se o nákupy pozemků.

Úbytek ve výši 533 457,12 Kč, jednalo se o prodeje a částečné prodeje pozemků.

Účet 032 - Kulturní předměty – 130 505,00 Kč - V roce 2021 nedošlo k přírůstku ani úbytku. Obec zde evidovala kříže, Boží muka, svatý Hubert, slavnostní prapory a znak obce, obraz, digitální podobu znaku.

Účet 042-Nedok.dl.hmotný majetek – 936 596,14 Kč.

Hodnota účtu se skládá z:

042 0140 – přístavba sociálního zařízení Obecnice ve výši 588 746,14 Kč

042 0200 – kanalizace ve výši 117 950,00 Kč

042 0220 – oprava MK ve výši 30 250,00 Kč

042 0230 – rekonstrukce chodníku ve výši 133 100,00 Kč

042 0240 – rekonstrukce VO ve výši 66 550,00 Kč

V roce 2022 byl zařazen do majetku přístřešek – nadkrytí pískoviště MŠ částka ve výši 41 351,40 Kč. Dále ZO na svém jednání dne 9. 12. 2022 schválilo vyřazení projektové dokumentace na akci „Obnova kapličky z roku 2012“ – zmařená investice ve výši 75 300,00 Kč. Vyřazení zmařené investice bylo

doloženo d.č. 22-007-00024 ze dne 14. 12. 2022, účtováno MD 547/D 042 0500 ve výši 75 300,00 Kč.

Účet 132 – zboží na skladě ve výši 14 818,93 Kč, jednalo se o popelnicové nádoby o objemu 120 a 240l.

Účet 261 – pokladna ve výši 26 696,00 Kč. Doloženo výčetkou platidel.

Podrozvahová evidence:

Účet 902 - Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek ve výši 531 045,32 Kč

Jedná se o drobný hmotný majetek v ceně od 500,00 Kč do 3 000,00 Kč.

Účet 909 – Ostatní majetek ve výši 126 289,57 Kč

Jedná se o drobný hmotný majetek v ceně od 0,00 Kč do 500,00 Kč.

Účet 915 – Ost. krátkodobé podm. pohledávky z transferů ve výši

110 634,11 Kč - dotace na akci „Revitalizace zeleně v Košíkách“ – doloženo Registrací akce a Rozhodnutím o poskytnutí dotace ze dne 1. 6. 2020, id. č. 115D315040334 z MŽP, ex post. Realizace akce do 31. 12. 2023.

Evidence pohledávek

Obec Košíky evidovala k 31. 12. 2022 následující pohledávky.

Dlouhodobé pohledávky obec neevidovala.

Krátkodobé pohledávky ve výši 227 957,24 Kč na účtech:

311 - **Odběratelé** ve výši **35 457,24 Kč** – doloženo soupisem vystavených faktur

314 - **Krátkodobé poskytnuté zálohy** ve výši **192 500,00 Kč** - zálohy na plyn a el. energii.

Stavy pohledávek byly doloženy dokladovou inventarizací a byly odsouhlaseny na stavy v HUK a rozvaze za období 12/2022 - **bez rozdílu**.

Evidence poplatků

Obec předložila OZV č. 2/2021 o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství, účinnou od 1. 1. 2022. Dle čl. 5 byla stanovena sazba poplatku ve výši 100,00 Kč na jednoho občana. Dle čl. 6 byla stanovena splatnost poplatku nejpozději do 30. 6. příslušného kalendářního roku. Dle čl. 7 bylo stanoveno osvobození.

Evidence poplatků za odpady byla vedena pomocí programu KEO4.

Za komunální odpad obec obdržela do 31. 12. 2022 celkem 46 500,00 Kč (pol. 1345), bylo shodné s obratem strany Dal AÚ 315 0004.

Obec na základě OZV č. 2/2019 evidovala také místní poplatky ze psů. Sazba za prvního psa činila v roce 2022 celkem 100,00 Kč, za druhého a každého dalšího psa téhož držitele činil poplatek celkem 200,00 Kč. **Splatnost poplatku** byla stanovena nejpozději do 31. 10. příslušného kalendářního roku. Dle čl. 6 byly stanoveny osvobození.

Evidence psů byla sledovaná rovněž programem KEO4, v němž obec evidovala místní poplatky za komunální odpad.

Za poplatky ze psů bylo vybráno celkem **12 100,00 Kč (pol. 1341, AÚ obrat strany Dal AÚ 315 0001), odsouhlaseno s HUK** a výkazem FIN 2-12 M za období 12/2022.

Kontrola dále prověřila předpis pohledávky z místních poplatků (odpad, psi):

-**odpad** MD 315 0004/D 606 0303, bylo účtováno ve výši 45 600,00 Kč

-**odpad** MD 315 0001/D 606 0301, bylo účtováno ve výši 12 100,00 Kč

Evidence závazků

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

Dlouhodobé závazky ve výši 500 000,00 Kč

Účtu **451 – dlouhodobé úvěry** ve výši **500 000,00 Kč**, doloženo výpisem z úvěrového účtu č. 1 ze dne 23. 1. 2023, kde byl uveden stav úvěrového účtu k 31. 12. 2022 ve výši 500 000,00 Kč. Pravidelné měsíční splátky ve výši 50 000,00 Kč (od listopadu 2018).

Krátkodobé závazky ve výši **1 264 031,22 Kč** na účtech:

321 - **Dodavatelé** ve výši **134 167,39 Kč** – doloženo seznamem neuhrazených faktur (splatné v r. 2022)

331- **Zaměstnanci** ve výši **146 535,00 Kč**, doloženo rekapitulací mezd za 12/2022

336 – **Sociální zabezpečení** ve výši **36 899,00 Kč**, doloženo rekapitulací mezd za 12/2022

337 – **Zdravotní pojištění** ve výši **20 594,00 Kč**, doloženo rekapitulací mezd za 12/2022

342 - **Jiné přímé daně** ve výši **13 934,00 Kč**, doloženo rekapitulací mezd za 12/2022

343 – **Daň z přidané hodnoty** ve výši **20 427,00 Kč** – doloženo přiznáním k DPH za 4Q/2022

349 – **Závazky k vybraným místním vládním institucím** ve výši **20 482,02 Kč** – jednalo se o: vyúčtování vodovod Babicko

374 – **Krátkodobé přijaté zálohy na transfery** ve výši **11 506,81 Kč**, jednalo se o nevyčerpanou dotaci za volby do zastupitelstva obcí částka ve výši 6 782,51 Kč, volba Prezidenta ČR částka ve výši 4 724,30 Kč

384 – **Výnosy příštích období** ve výši **665 500,00 Kč**, jednalo se o dohad daně z příjmu právnických osob za obec za rok 2022

389 – **Dohadné účty pasivní** ve výši **192 500,00 Kč** – dohad plyn a el. energie

378 – **Ostatní krátkodobé závazky** ve výši **1 486,00 Kč** – zákonné pojištění 12/2022

Stavy závazků byly doloženy dokladovou inventarizací a byly odsouhlaseny na stavy v HUK a rozvaze za období 12/2022 - **bez rozdílu**.

Faktura	<p>Vystavené faktury byly zpracovány v programu KEO4. K fakturám byly doloženy likvidační lístky s podpisy správce rozpočtu, příkazce operace a hlavní účetní. Namátkovou kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.</p> <p>Přijaté faktury byly zařazeny v samostatných šanonech. K přijatým fakturám byly přiloženy likvidační lístky, obsahující podpisy příkazce operace (starosty) správce rozpočtu a hlavní účetní. Účtování při úhradě, včetně rozpisu rozpočtové skladby bylo doloženo u faktur.</p> <p>Namátkovou kontrolou měsíce října – prosince 2022, nebyly zjištěny nedostatky.</p>
Hlavní kniha	<p>Hlavní kniha byla sestavena v programu KEO4 za období 12/2022 a obsahovala obraty a zůstatky jednotlivých analytických účtů, byla sestavena v souladu s ustanovením § 13, odst. 2 zák. o účetnictví č. 563/1991 Sb., v platném znění. Konečné zůstatky syntetických účtů odpovídaly zůstatkům v rozvaze sestavené za období 12/2022.</p>
Kniha došlých faktur	<p>Kniha došlých faktur byla vedena v programu KEO4. Obsahovala předepsané náležitosti. V roce 2022 zaevidovala obec celkem 266 přijatých faktur pod č. 22-001-00001 – 22-001-00266.</p>
Kniha odeslaných faktur	<p>Kniha vydaných faktur byla vedena v programu KEO4. Obsahovala předepsané náležitosti. Obec vystavila v roce 2022 celkem 68 faktur pod č. 22-002-00001 – 22-002-00068.</p>
Odměňování členů zastupitelstva	<p>Byla provedena kontrola odměňování členů zastupitelstva na mzdové listy a "Přílohu č. 1" k nařízení vlády č. 338/2019 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků. Byly vypláceny odměny 7 členům zastupitelstva: neuvolněnému starostovi, neuvolněnému místostarostovi a řadovým členům zastupitelstva obce.</p> <p>Byly předloženy mzdové listy všech členů zastupitelstva za jednotlivé kalendářní</p>

měsíce roku 2022.

Byla provedena kontrola odměn neuvolněných zastupitelů v souvislosti s konáním voleb do obecního zastupitelstva v roce 2022 (23. a 24.9.2022). Ustavující ZO se konalo dne 21.10.2022, na kterém byly stanoveny odměny neuvolněných členů ZO, s účinností ode dne zvolení. Byl zvolen neuvolněný starosta, neuvolněná místostarostka, členi kontrolního a finančního výboru.

Kontrolou mzdových listů os. č. 7112, os. č. 7113, os. č. 7008, os. č. 7092, os. č. 7055, os. č. 7094, os. č. 5010, os. č. 7093, os. č. 5001, v návaznosti na konání voleb nebyly zjištěny nedostatky ve vyplacených odměnách členům zastupitelstva.

Kontrola odměny a odchodného neuvolněného místostarosty:

Odchodné ve výši 3 násobku funkční odměny bylo vyplaceno za měsíc 10/2022, doloženo bylo Čestné prohlášení ze dne 29. 9. 2022.

Zjištění:

Správně mělo být vyplaceno odchodné ve výši 4 násobku funkčních odměn (3 + 1). **Došlo tak k porušení ustanovení § 77 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.**

Ustavující zastupitelstvo, na kterém byl zvolen neuvolněný místostarosta pro volební období 2018 - 2022 bylo dne 1. 11. 2018. Ustavující zastupitelstvo pro volební období 2022 – 2026 bylo dne 21. 10. 2022. K tomuto dni zanikl mandát neuvolněnému místostarostovi (v novém volebním období nekandidoval).

Pokladní doklad

V roce 2022 bylo vystaveno 332 pokladních dokladů (č. 22-701-00001 – 22-701-00562). Pokladní doklady (příjmy i výdaje) byly vedeny v jedné číselné řadě. Formální a věcná správnost byla na všech výdajových pokladních dokladech potvrzena podpisovými záznamy odpovědných osob. Nákupy proplacené přes pokladnu byly doloženy prvotními doklady (paragony, prodejky za hotové). Byla provedena **kontrola pokladních dokladů za měsíc květen - červen a listopad - prosinec(doklad č. 22-701-00215 – 22-701-00332, 22-701-00495 – 22-701-00562).**

Při ověřování přiřazené rozpočtové skladby nebyly zjištěny nedostatky.

Pravidelně byla prováděna průběžná řídicí kontrola, doloženo Záznamem o provedení průběžné řídicí kontrole každý kalendářní měsíc.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní deník byl zpracováván programem KEO4. Počáteční stav k 1. 1. 2022 činil 14 949,00 Kč. Konečný zůstatek pokladní hotovosti byl každý měsíc převáděn do počátečního stavu v následujícím období. Zůstatek hotovosti k 31. 12. 2022 v pokladním deníku ve výši 29 696,00 Kč souhlasil se zůstatkem účtu 261 v rozvaze a v HUK za období 12/2022.

Příloha rozvahy

Kontrola byla předložena "**Příloha**" sestavena za období 12/2022 v programu KEO4 ze dne 14. 2. 2023. **V části A. 3.** byly uvedeny informace o použitých účetních metodách. V části A. 4. byl zůstatek na účtu 902 „**Jiný drobný dlouhodobý majetek**“ ve výši 531 045,32 Kč, na účtu 905 „Vyřazené pohledávky“ ve výši 9 000,00 Kč, na účtu 909 „Ostatní majetek“ ve výši 126 289,57 Kč, na účtu 915 „Ostatní krátk. podm. pohledávky z transferů“ ve výši 110 634,11 Kč, jednalo se o:

částka ve výši 110 634,11 Kč - dotace na akci „Revitalizace zeleně v Košíkách“ – doloženo Registrací akce a Rozhodnutím o poskytnutí dotace ze dne 1. 6. 2020, id. č. 115D315040334 z MŽP, ex post. Realizace akce do 31. 12. 2023

V části G. byly stavby členěny dle jednotlivých druhů a v části H. pozemky dle jednotlivých typů.

Rozvaha	<p>Ke kontrole byla předložena "Rozvaha" sestavena za období 12/2022 v programu KEO4 ze dne 14. 2. 2023. Aktiva ve výši 94 513 472,54 Kč odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla ve výši 103 381 134,42 Kč (brutto). Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 18 572 801,38 Kč na účtu 018, 019, 021, 022 a 028. Výsledek hospodaření roku 2021 ve výši 44 072,12 Kč byl převeden na účet 432 0321 v souladu s § 28 odst. 2 vyhlášky č. 410/2009 Sb., v platném znění a v souladu s ČÚS č. 701 bod 6.2 a 6.3, doloženo dokladem č. 22-007-00009 ze dne 31. 5. 2022.</p>												
Účetnictví ostatní	<p>Odpisy: Odpisový plán na rok 2022 byl sestaven a schválen starostou obce dne 1. 3. 2022, počítáno bylo s odpisy ve výši 1 630 365,00 Kč a rozpuštěním transferů 1 080 970,26 Kč. Účetní odpisy účtovány čtvrtletně, rovnoměrným způsobem. Byla provedena kontrola odpisů k 31. 12. 2022: - odpisy dle HUK za 12/2022 ve výši 1 638 153,00 Kč (účet 551) - odpisy dle vnitřních dokladů: č. 22-007-00003 ze dne 31. 3. 2022 odpisy ve výši 409 008,00 Kč č. 22-007-00012 ze dne 30. 6. 2022 odpisy ve výši 409 716,00 Kč č. 22-007-00017 ze dne 30. 9. 2022 odpisy ve výši 409 716,00 Kč č. 22-007-00027 ze dne 31. 12. 2022 odpisy ve výši 409 713,00 Kč Celkem odpisy dle účetních dokladů ve výši 1 638 153,00 Kč, souhlasily s obraty účtů 081 a 082.</p> <p>Vazba účtu 018, 028 a 558: Obec realizovala do 31. 12. 2021 nákup drobného dlouhodobého majetku (účet 558) ve výši 235 495,90 Kč, odpovídalo součtu obrátů dle HUK za 12/2022 strany MD účtu 018 ve výši 44 709,50 Kč a MD účtu 028 ve výši 190 786,40 Kč. Kontrolou byla ověřena vazba na účty 078 a 088, nebyl zjištěn rozdíl. Byla provedena kontrola rozpuštění transferů za období 1-12/2022, nebyl rozdíl v majetkové evidenci (sestava „Přehled transferů dle AU“) a účtu 403, AÚ 672 0403 (obrat MD za 12/2022).</p>												
Účtový rozvrh	<p>Kontrola byl předložen účtový rozvrh platný pro rok 2022, sestaven v programu KEO4 a obsahoval názvy jednotlivých analytických a syntetických účtů.</p>												
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	<p>Ke kontrole byl předložen "Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M" sestavený k 12/2022 v programu KEO4 ze dne 6. 2. 2023.</p> <p>Celkové příjmy po kons. ve výši 12 898 012,48 Kč byly plněny na 117,64 %, z toho:</p> <table border="0"> <tr> <td>Daňové příjmy ve výši</td> <td>8 167 756,18 Kč</td> </tr> <tr> <td>Nedaňové příjmy ve výši</td> <td>859 067,20 Kč</td> </tr> <tr> <td>Kapitálové příjmy ve výši</td> <td>2 946 070,00 Kč</td> </tr> <tr> <td>Přijaté transfery ve výši</td> <td>925 099,10 Kč</td> </tr> </table> <p>Celkové výdaje po kons. ve výši 6 564 785,09 Kč byly plněny na 62,92 %, z toho:</p> <table border="0"> <tr> <td>Běžné výdaje ve výši</td> <td>6 757 681,61 Kč</td> </tr> <tr> <td>Kapitálové výdaje ve výši</td> <td>272 103,48 Kč</td> </tr> </table> <p>Konsolidace příjmů a výdajů ve výši 465 000,00 Kč (převody z rozpočtových účtů).</p>	Daňové příjmy ve výši	8 167 756,18 Kč	Nedaňové příjmy ve výši	859 067,20 Kč	Kapitálové příjmy ve výši	2 946 070,00 Kč	Přijaté transfery ve výši	925 099,10 Kč	Běžné výdaje ve výši	6 757 681,61 Kč	Kapitálové výdaje ve výši	272 103,48 Kč
Daňové příjmy ve výši	8 167 756,18 Kč												
Nedaňové příjmy ve výši	859 067,20 Kč												
Kapitálové příjmy ve výši	2 946 070,00 Kč												
Přijaté transfery ve výši	925 099,10 Kč												
Běžné výdaje ve výši	6 757 681,61 Kč												
Kapitálové výdaje ve výši	272 103,48 Kč												

Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci ve výši	+ 6 333 227,39 Kč
+ počáteční stav účtů k 1. 1. 2022	3 714 186,94 Kč
- uhr. splátky dlh. příj. půjč. prostř. (pol. 8124)	600 000,00 Kč
- akt. Krd. Operace řízení likvidity (výdaje pol. 8118)	3 000 000,00 Kč
- pokladna k 31. 12. 2022 (řádek 6040)	14 747,00 Kč

= konečnému stavu účtu 231 k 31. 12. 2022 ve výši 6 432 667,33 Kč – nebyl zjištěn rozdíl.

Závazné ukazatele rozpočtu nebyly překročeny.

Předmětem kontroly byly následující kapitálové příjmy:

-§ 3639 pol. 3111 ve výši 2 946 070,00 Kč (prodej pozemků)

Předmětem kontroly byly následující kapitálové výdaje:

-§ 2219 pol. 6121 ve výši 54 700,00 Kč (rekonstrukce chodníku při hlavní cestě)

- § 3111 pol. 6121 ve výši 40 422,00 Kč (zastřešení pískoviště)

- § 3613 pol. 6121 ve výši 120 516,48 Kč (přístavba sociálního zařízení na Obecnici)

- § 3639 pol. 6130 ve výši 26 465,00 Kč (nákup pozemků)

Obec Košíky měla **rozpočtované finanční prostředky** na § 5213 pol. 5903 "rezerva na krizová opatření" v souladu s § 25 zákona č. 240/2000 Sb., o krizovém řízení, v platném znění.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrola byl předložen "**Výkaz zisku a ztráty**" sestaven za období 12/2022 programem KEO4 ze dne 14. 2. 2023. Obec **nevykazuje hospodářskou činnost**. Náklady ve výši 8 482 711,27 Kč a výnosy ve výši 13 301 326,69 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 4 818 615,42 Kč **odpovídal výsledku hospodaření**, který byl uveden v "Rozvaze" v části C., III. za období 12/2022. Výsledek hospodaření před zdaněním ve výši 5 484 115,42 Kč, daň z příjmů (SU 591) ve výši 665 500,00 Kč.

Pol. 1122 Daň z příjmů právnických osob za obce ve výši 84 170,00 Kč odpovídala § 6399 pol. 5365 ve výši 84 170,00 Kč k 31. 12. 2022.

Byla provedena **kontrola vazby výnosových účtů** z daní a poplatků k 31. 12. 2022 (účet 605, 681, 682, 684, 686 a 688) s jednotlivými příjmovými položkami účetního výkazu FIN 2-12 M.

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

Ke kontrole byla předložena "**Rozvaha**" za období 12/2022 zřízené příspěvkové organizace - sestavená v programu KEO4 ze dne 9. 2. 2023.

Mateřská škola Košíky, zřízená PO vykazovala- aktiva ve výši 2 474 360,03 Kč netto odpovídala pasivům. Stálá aktiva ve výši 358 868,56 Kč (brutto). Dopusud došlo ke korekci stálých aktiv o 190 916,70 Kč na účtu 022 a 028. "**Výsledek hospodaření běžného účetního období**" byla **zisk** ve výši 151 472,45 Kč a odpovídala výsledku hospodaření ve "Výkazu zisku a ztrát" za hlavní činnost. Zůstatek **běžného účtu (SU 241) činil 384 317,70 Kč** a zůstatek účtu FKSP (SU 243) činil 1 215,10 Kč.

V "**Příloze**" v části F. byl uveden Fond kulturních a sociálních potřeb, Fond rezervní, u fondů byl sledován: počáteční stav fondu, tvorba fondu, čerpání fondu a konečný stav.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

Ke kontrole byl předložen "**Výkaz zisku a ztráty**" za období 12/2022 zřízené příspěvkové organizace (dále jen PO) **Mateřské školy Košíky** sestavené v programu KEO4 ze dne 9. 2. 2023.

Hospodářskou činnost zřízená PO nevykazuje.

Náklady celkem ve výši 3 136 367,75 Kč, výnosy celkem ve výši 3 287 840,20 Kč a výsledek hospodaření – **zisk** ve výši 151 472,45 Kč, který odpovídal zůstatku vykazanému v rozvaze v části pasiv, část C. III.

Na účtu 672 "**Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů**" bylo zaúčtováno celkem 3 115 336,20 Kč. Na účtu 602 "**Výnosy z prodeje služeb**" bylo zaúčtováno celkem 172 504,00 Kč (školné a stravné – hlav. činnost).

Zřizovací listina příspěvkových organizací, odpisový plán

V roce 2022 **nebyla provedena žádná změna** zřizovací listiny zřízené PO.

Zřízená PO začala odepisovat až v průběhu roku 2018, odpisový plán pro rok 2022 byl schválen starostou obce dne 1. 3. 2022, počítáno bylo v roce 2022 s odpisy ve výši 12 000,00 Kč, k 31. 12. 2022 byly vykázány odpisy ve výši 12 000,00 Kč na účtu 551.

Kontrolou výkazu Příloha za 12/2020 bylo zjištěno, že fond investic byl vykázán k 31. 12. 2022 ve výši 12 000,00 Kč.

Darovací smlouvy

Kontrola namátkově prověřila:

Darovací smlouva ze dne 23. 3. 2022, obec jako obdarovaný. Dle čl. II. obec nabyla darem od TJ Košíky, z.s. pozemky (blíže specifikované ve smlouvě, v celkové výměře 16 470 m²)

Na jednání ZO dne 10. 12. 2021 byl usnesením č. 6/2021 v bodě 9. schválen bezúplatný převod pozemků ve vlastnictví TJ Košíky, evidovaných na LV č. 2047 v k.ú. Kudlovice na obec Košíky.

Dle Vyrozumění z katastru nemovitosti byly právní účinky zápisu ke dni 24. 3. 2022, zápis byl proveden 19. 4. 2022.

Doložen byl d. č. 22-007-00006 ze dne 24. 3. 2022, kterým byly bezúplatně převedené pozemky zařazeny do majetku obce, účtováno MD 031 0400, 0300, 0500/D 401 0500 ve výši 190 079,53 Kč, souvztažně bylo účtováno o kolkové známce za vklad do KN ve výši 2 000,00 Kč – MD 042 0900/031 0300.

Dále byly uzavřeny Darovací smlouvy:

Darovací smlouva o poskytnutí finančního daru ze dne 17. 2. 2022 na finanční částku ve výši 5 000,00 Kč organizaci Český svaz včelařů, o.s. základní organizace Traplice.

- schváleno ZO dne 10. 12. 2020, usnesením č. 6/2021, bod 5a

- výdaj byl zaúčtován na OdPa 3900 pol. 5222, AÚ 572 0490, ověřeno na bankovní výpis č. 28, uhrazeno dne 17. 2. 2022.

Darovací smlouva o poskytnutí finančního daru ze dne 17. 2. 2022 na finanční částku ve výši 5 000,00 Kč organizaci Myslivecké sdružení Jankovice – Košíky, základní organizace.

- schváleno ZO dne 10. 12. 2021, usnesením č. 5/2020, bod 5b

- výdaj byl zaúčtován na OdPa 3900 pol. 5222, AÚ 572 0490, ověřeno na bankovní výpis č. 28, uhrazeno dne 17. 2. 2022.

Darovací smlouva o poskytnutí finančního daru ze dne 17. 2. 2022 na finanční částku ve výši 20 000,00 Kč paní J.K.

- schváleno ZO dne 10. 12. 2021, usnesením č. 5/2020, bod 5e - na provoz prodejny smíšeného zboží v obci

- výdaj byl zaúčtován na OdPa 3900 pol. 5490, AÚ 572 0450, ověřeno na bankovní výpis č. 28, uhrazeno dne 17. 2. 2022.

Darovací smlouva o poskytnutí finančního daru ze dne 17. 2. 2022 na finanční částku ve výši 5 000,00 Kč panu J.S.

- schváleno ZO dne 10. 12. 2021, usnesením č. 5/2020, bod 5d - na opravu schodů na turistické stezce Skalky

- výdaj byl zaúčtován na OdPa 3900 pol. 5490, AÚ 572 0450, ověřeno na bankovní výpis č. 28, uhrazeno dne 17. 2. 2022.

Dohody o pracovní činnosti	V roce 2022 neuzavřela Obec Košíky žádné nové dohody o pracovní činnosti. V platnosti byly stávající dohody o pracovní činnosti.
Dohody o provedení práce	V roce 2022 uzavírala obec Košíky dohody o provedení práce . Dohody byly uzavřeny zejména na činnosti: malířské práce, malířské a natěračské práce pro obec, zimní údržba, stolářské práce pro obec, veřejnosprávní kontrola PO MŠ Košíky, udržovací práce – zeleň v obci, nachystání a roznos hlasovacích lístků, zajištění a příprava občerstvení pro volební komisi. Předložené dohody obsahovaly předepsané náležitosti, součástí byly i pracovní výkazy s uvedením data a počtu odpracovaných hodin včetně podpisu starosty. Sjednané odměny vázaly na mzdové listy za rok 2022.
Pracovní smlouvy	V prvním pololetí roku 2022 nebyla uzavřena žádná nová pracovní smlouva.
Smlouvy k poskytnutým účelovým dotacím	Obec Košíky neposkytla v roce 2022 žádné příspěvky, které by podléhaly novelizaci zákona č. 250/2000 Sb.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Obec Košíky přijala v roce 2022 následující transfery: pol. 4111 ve výši 65 966,93 Kč – jednalo se o: <i>částka ve výši 24 566,93 Kč</i> „kompenzační bonus na rok 2022“, pod UZ 98 043 <i>částka ve výši 9 400,00 Kč</i> – dotace na přípravnou fázi volby Prezidenta ČR, pod UZ 98008, byla čerpána ve výši 4 675,70 Kč na OdPa 6118 následovně: pol. 5137 ve výši 4 319,70 Kč – doloženo d.č. 22-001-00233 za nákup stojanu na vyvěšení volebních lístků pol. 5173 ve výši 356,00 Kč – cestovné, které bylo doloženo d.č. 22-701-00520 ze dne 24. 11. 2022 a d.č. 22-701-00561 ze dne 30. 12. 2022 <i>částka ve výši 32 000,00 Kč</i> - výdaje na volby do obecního zastupitelstva, UZ 98187, byla čerpána pod UZ 98187 ve výši 25 217,49 Kč následovně: pol. 5021 ve výši 15 922 Kč – odměny pro členy OVK (6 členů) celkem 18 800 Kč, dále DPP za obálkování a roznos ve výši 3 222 Kč a DPP za přípravu a nachystání občerstvení ve výši 900 Kč pol. 5137 ve výši 5 166,70 Kč – nákup paravánu doloženo d.č. 22-001-00188 pol. 5169 ve výši 2 539,79 Kč – technické zajištění voleb, podklady k volbám d. č. 22-001-00168 pol. 5173 ve výši 434,00 Kč – cestovné, doloženo d.č. 22-701-00420 a d.č. 22-701-00440 pol. 5175 ve výši 1 155,00 Kč – doloženo d. č. 22-701-00441 za občerstvení ve výši 1 155 Kč pol. 4112 ve výši 96 000,00 Kč na zajištění výkonu státní správy - v upraveném rozpočtu k 31. 12. 2022 je rozpočtovaná částka 96 000,00 Kč pol. 4116 ve výši 743 132,17 Kč , jednalo se o: částka ve výši 162 875,00 Kč, neinv. přijaté transfery ze stát. rozpočtu, jednalo se o neinvestiční dotaci z MPSV na realizaci projektu „Dětský klub a příměstské tábory II“. Doloženo dopisem z KÚZK ze dne 20. 1. 2022 o zaslání uvedené dotace (3. část) z Operačního programu Zaměstnanost pro příspěvkovou organizaci obce MŠ Košíky částka ve výši 247 100,00 Kč, neinv. přijaté transfery ze stát. rozpočtu, jednalo se o neinvestiční dotaci z MPSV na realizaci projektu „Dětský klub a příměstské tábory II.“. Doloženo dopisem z KÚZK ze dne 7. 6. 2022 o zaslání uvedené dotace (4. část) z Operačního programu Zaměstnanost pro příspěvkovou organizaci obce MŠ Košíky

částka ve výši 112 844,67 Kč – částečné čerpání dotace na akci „Revitalizace zeleně v Košíkách“ – doloženo Registrací akce a Rozhodnutím o poskytnutí dotace ze dne 1. 6. 2020, id. č. 115D315040334 z MŽP, ex post. Realizace akce do 31. 12. 2023.

částka ve výši 35 000,00 Kč – neinvestiční dotace z Ministerstva kultury, doložena dopisem z KÚZK ze dne 18. 7. 2022 o zaslání uvedené dotace na akci „Obnova IT vybavení knihovny“ pod UZ 34053

částka ve výši 185 312,50 Kč, neinv. přijaté transfery ze stát. rozpočtu, jednalo se o neinvestiční dotaci z MPSV na realizaci projektu „Dětský klub a příměstské tábory II.“. Doloženo dopisem z KÚZK ze dne 1. 11. 2022 o zaslání uvedené dotace (5. část) z Operačního programu Zaměstnanost pro příspěvkovou organizaci obce MŠ Košíky

pol. 4122 ve výši 20 000,00 Kč – doloženo dopisem z KÚZK ze dne 15. 12. 2022 – jednalo se o Dar z rozpočtu Zlínského kraje v roce 2022 – Ochrana přírody v rámci projektu „Intenzifikace odděleného sběru a zajištění využití komunálních odpadů včetně jejich obalové složky na území Zlínského kraje“

Smlouvy nájemní	V roce 2022 (do 30. 6. 2022) nebyla uzavřena nová nájemní smlouva. V platnosti byly stávající nájemní smlouvy.
Smlouvy o dílo	Viz. dokumentace k veřejným zakázkám.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>V prvním pololetí roku 2022 byly uzavírány kupní smlouvy na pozemky. Kontrola namátkově prověřila:</p> <p>Kupní smlouva o koupi nemovité věci ze dne 23. 3. 2022, obec jako prodávající. Dle čl. II se jednalo se jednalo o prodej pozemků p.č. 116/6 část a+b, ostatní plocha, o celkové výměře 437 m², v k.ú. Košíky.</p> <p>Dle čl. III byla ujednána kupní cena ve výši 43 700,00 Kč.</p> <p>Záměr prodeje byl zveřejněn v období od 16. 11. do 10. 12. 2021.</p> <p>Prodej byl schválen na jednání ZO dne 10. 12. 2021, usnesením č. 6/2021 (bod 7.), současně byla schválena kupní cena ve výši 100,00 Kč/m².</p> <p>Dle předloženého vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí byly právní účinky zápisu ke dni 24. 3. 2022, zápis proveden dne 9. 5. 2022.</p> <p>Kontrola byl předložen účetní doklad č. 22-007-00005 ze dne 24. 3. 2022 o vyřazení výše uvedených parcel o celkové výměře 437 m², účtováno MD 554 0400/D 031 0400 ve výši 5 833,95 Kč.</p> <p>Kontrola prověřila úhradu kupní ceny do pokladny – uhrazeno dne 23. 3. 2022, doloženo PPD č. 22-701-00153 a č. 22-701-00152, účtováno MD 261 0100/D 311 0800 OdPa 3639 pol. 3111 v celkové výši 43 700,00 Kč, souvztažně byl účtován předpis MD 311 0800/D 647 0400 v celkové výši 43 700,00 Kč.</p> <p>Kupní smlouva o koupi nemovité věci ze dne 31. 5. 2022, obec jako prodávající. Dle čl. II se jednalo se jednalo o prodej pozemku p.č. 99, ostatní plocha, o výměře 91 m², v k.ú. Košíky.</p> <p>Dle čl. III byla ujednána kupní cena ve výši 9 100,00 Kč.</p> <p>Záměr prodeje byl zveřejněn v období od 9. 5. do 28. 5. 2022.</p> <p>Prodej byl schválen na jednání ZO dne 27. 5. 2022, usnesením č. 2/2022 (bod 6.), současně byla schválena kupní cena ve výši 100,00 Kč/m².</p> <p>Dle předloženého vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí byly právní účinky zápisu ke dni 1. 6. 2022, zápis proveden dne 23. 6. 2022.</p> <p>Kontrola byl předložen účetní doklad č. 22-007-00011 ze dne 1. 6. 2022 o vyřazení výše uvedené parcely o celkové výměře 91 m², účtováno MD 554 0400/D 031 0400 ve výši 1 214,85 Kč.</p> <p>Kontrola prověřila úhradu kupní ceny na bankovní účet obce – uhrazeno dne 2. 6. 2022, ověřeno na el. bankovní výpis č. 6, účtováno MD 231 0100/D 311 0800</p>

OdPa 3639 pol. 3111 v celkové výši 9 100,00 Kč, souvztažně byl účtován předpis MD 311 0800/D 647 0400 v celkové výši 9 100,00 Kč.

V druhém pololetí roku 2022 byly uzavřeny a namátkově prověřeny následující smlouvy:

Kupní smlouva ze dne 6. 10. 2022, obec jako prodávající

Dle čl. II byl předmětem smlouvy prodej pozemek p.č. 1166/2 v k.ú. Košíky – ostatní plocha, o výměře 564 m². Dle čl. III. byla sjednána kupní cena ve výši 56 400, 00 Kč.

Záměr prodeje byl zveřejněn na úřední desce od 4. 8. 2022 do 25. 8. 2022. Prodej pozemku byl projednán a schválen na jednání ZO dne 25. 8. 2022, usnesením č. 3/2022/6

Předpis a úhrada byla zaúčtována dne 6. 10. 2022 d.č. 22-701-00453, účtováno MD 311 0800/D 647 0400, úhrada ve výši 56 400,00 Kč byla provedena hotově při podpisu smlouvy, doloženo pokladním dokladem d.č. 22-701-00453, účtováno MD 261 0100/D 311 0800, OdPa 3639 pol. 3111.

Vyřazení pozemku bylo doloženo d. č. 22-007-00021 ze dne 7. 10. 2022 – shodné s datem právních účinků zápisu dle Vyrozumění z KN, účtováno MD 554 0400/D 031 0400 v účetní ceně pozemku 7 529,40 Kč.

Kupní smlouva ze dne 4. 10. 2022, obec jako prodávající

Dle čl. II. byl předmětem prodeje pozemek p.č. 1180/1 v k.ú. Košíky – ostatní plocha, o výměře 41 694 m². Dle znaleckého posudku byla v čl. IV. sjednána kupní cena ve výši 2 551 670,00 Kč.

Úhrada byla přijata dne 18.11.2022, byl předložen d.č. 22-801-00189, účtováno MD 231/D 311 OdPa 3639 pol. 3111, bylo ověřeno na bankovní výpis č. 189

Vyřazení pozemku bylo doloženo d. č. 22-007-00020 ze dne 7. 10. 2022 – shodné s datem právních účinků zápisu dle Vyrozumění z KN, účtováno MD 554 0400/D 031 0400 v účetní ceně pozemku 513 651,23 Kč.

Smlouvy o přijetí úvěru

V roce 2022 neuzavřela obec novou úvěrovou smlouvu.

Obec splácela splátky vyplývající ze Smlouvy o úvěru ze dne 14. 6. 2018. Dle čl. 2.1 byla sjednána výše úvěru 4 000 000,00 Kč. Dle čl. 6.1 byla dohodnuta první splátka ve výši 50 000,00 Kč (od 30. 6. 2018), dále měsíční splátka ve výši 50 000,00 Kč. Poslední splátka byla naplánována na 31. 5. 2023.

Na jednání ZO dne 24. 5. 2018 byl schválen uvedený úvěr usnesením č. 2/2018.

V roce 2022 byly provedeny splátky ve výši 600 000,00 Kč (pol. 8124), jednalo se o 12 x 50 000 Kč, souhlasilo s obratem MD účtu 451 0400.

Smlouvy ostatní

Kontrola byla předložena Smlouva o zajištění služeb pro Českou poštu, s.p. ze dne 16. 12. 2022 uzavřená s Českou poštou, s.p.

Dle čl. 1 bylo účelem této Smlouvy zajištění poskytování služeb ČP uvedených v příloze č. 2 této Smlouvy třetím osobám prostřednictvím Zástupce v jeho provozovnách. V čl. 1 byly blíže specifikovány Základní práva a povinnosti smluvních stran. V čl. 2 byla specifikována Provize. V čl. 3 byly sjednány Společná a závěrečná ustanovení.

Zveřejněné záměry Dokumentace k veřejným zakázkám

Viz. Smlouvy o převodu majetku.

Kontrola byla doložena Smlouva o dílo uzavřena dne 14. 10. 2022. Dle čl. II. sjednán předmět smlouvy – stavební práce a instalace 2 ks herních prvků a 5 ks mobiliáře. Dle čl. III. byla sjednána doba a místo plnění předpokládaný termín zahájení prací byl sjednán 1. prosince 2022, předpokládaný termín dokončení prací byl sjednán nejpozději do 30. dubna 2023. Dále dle čl. IV byla sjednána cena ve výši 230 796,00 Kč bez DPH. V době závěrečného přezkoumání nebyla uvedená akce zrealizována.

Dle odpovědného pracovníka byl výběr na dodavatele herních prvků a instalaci

doložen dokumentací. Osloveny byly 3 firmy, které zaslaly své nabídky. Hodnotícím kritériem byla nejnižší nabídková cena, a proto byla vybrána firma s nejuvhodnější nabídkou.

Vnitřní předpis a směrnice	Do 31. 12. 2022 byla schválena: - na jednání ZO dne 4. 3. 2022, usnesením č. 1/2022 - Směrnice č. 1/2022 Směrnice k ochraně osobních údajů v kamerovém systému. - na jednání ZO dne 9. 12. 2022, usnesením č. 4/2022 – Směrnice o Kybernetické a informační bezpečnosti obce Košíky. Ostatní směrnice zůstávají v platnosti.
Výsledky kontrol zřízených organizací	Kontrola byl předložen Protokol o výsledku kontroly ze dne 10. 2. 2023, na základě kterého byla provedena kontrola v PO MŠ Košíky. Kontrolu provedla zastupitelka obce na základě Pověření starosty. Předmětem kontroly bylo období roku 2022, zejména dodržování povinností uložených zákonem č. 563/1991 Sb., zákonem č. 250/2000 Sb. a zákonem č. 320/2001 Sb. a dále soulad hospodaření s finančními prostředky s rozpočtem obce. Kontrola byla provedena u dokladů: přijaté faktury, vydané faktury, bankovní výpisy, pokladní deník a doklady, výkazy (rozvaha, výkaz zisků a ztrát a příloha). Dle předloženého protokolu nebyly zjištěny nedostatky.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Do 31. 12. 2022 se uskutečnilo 5 veřejných zasedání Zastupitelstva Obce Košíky (dne 4. 3., 27. 5., 25. 8., 21. 10. – ustavující ZO, 9. 12. 2022). Obecní úřad informoval o místě, době a navrženém programu připravovaného zasedání zastupitelstva obce v souladu s § 93 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění. O průběhu zasedání zastupitelstva byl pořízen zápis , který byl podepsán starostou, ověřovateli a zapisovatelkou. K zápisům ze zasedání zastupitelstva byly doloženy výpisy z usnesení a prezenční listiny.
Peněžní fondy	V roce 2022 obec neúčtovala o fondech.
Právo provádění dalších kontrol	Provedenou kontrolou hospodaření obce se obec nezbavuje odpovědnosti za správnost účetních dokladů a není omezeno právo provádění dalších kontrol.
Účetní závěrka	Účetní závěrka Obce Košíky sestavena k 31. 12. 2021 byla schválena v souladu s § 84 odst. 2 písm. b) zákona č. 128/2000 Sb., zastupitelstvem obce dne 27. 5. 2022 usnesením č. 2/2022, v bodě 4a). Doložen byl Protokol o schválení účetní závěrky Obce Košíky za rok 2021, který byl v souladu s ustanovením § 11 vyhlášky č. 220/2013 Sb., v platném znění.

B. Zjištění z konečného přezkoumání

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

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

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

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. Nevyskytuje se.

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. Nevyskytuje se.

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.

II. Při přezkoumání hospodaření byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

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

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

§ 77 odst. 1 - Členovi zastupitelstva obce, jemuž zanikl mandát člena zastupitelstva, bylo odchodné poskytnuto v nesprávné výši nebo mu nebylo poskytnuto.

Správně mělo být vyplaceno odchodné ve výši 4 násobku funkčních odměn (3 + 1). Došlo tak k porušení ustanovení § 77 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.

Ustavující zastupitelstvo, na kterém byl zvolen neuvolněný místostarosta pro volební období 2018 - 2022 bylo dne 1. 11. 2018. Ustavující zastupitelstvo pro volební období 2022 – 2026 bylo dne 21. 10. 2022. K tomuto dni zanikl mandát neuvolněnému místostarostovi (v novém volebním období nekandidoval).

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 obec Košíky za rok 2022**Byly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.):**

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

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

§ 77 odst. 1 - Členovi zastupitelstva obce, jemuž zanikl mandát člena zastupitelstva, bylo odchodné poskytnuto v nesprávné výši nebo mu nebylo poskytnuto.

Správně mělo být vyplaceno odchodné ve výši 4 násobku funkčních odměn (3 + 1). Došlo tak k porušení ustanovení § 77 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.

Ustavující zastupitelstvo, na kterém byl zvolen neuvolněný místostarosta pro volební období 2018 - 2022 bylo dne 1. 11. 2018. Ustavující zastupitelstvo pro volební období 2022 – 2026 bylo dne 21. 10. 2022. K tomuto dni zanikl mandát neuvolněnému místostarostovi (v novém volebním období nekandidoval).

III. Při přezkoumání hospodaření obec Košíky za rok 2022

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

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Košíky za rok 2022

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,27 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	6,94 %
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.

Košíky dne 24. února 2012

Ing. Jana Brázdilová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis

Taťána Petrášová
kontrolor

.....
podpis

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

Mgr. Jaroslav Šlechta, starosta obce Košíky, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nebyl 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 ručitého závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,

nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

Zprávu převzal a s obsahem byl seznámen dne 24. února 2023

Mgr. Jaroslav Šlechta
starosta

.....
podpis

1 x obdrží: Obec Košíky

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

Poznámka:

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

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

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50.000,00 Kč.