

Odbor interního auditu a kontroly
Oddělení kontrolní

Obec Kudlovice
Kudlovice 39
687 03 Babice

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
3. dubna 2024	Mgr. Pavlína Štachová	KUZL 31516/2024	KUSP 22342/2023 IA

Zpráva č. 148/2023/IA

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kudlovice, IČO: 00291072 za rok 2023

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 01.11.2023 - 02.11.2023 (dílčí přezkoumání)
02.04.2024 - 03.04.2024 (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 22.08.2023.
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 03.04.2024.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Kudlovice, Kudlovice 39
687 03 Babice

Přezkoumání vykonala:
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Mgr. Pavlína Štachová

Obec zastupovaly:
starostka: Renata Čechmánková
účetní obce: Marta Bednaříková

A Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	<p>Návrh rozpočtu obce Kudlovice na rok 2023 byl zpracován na straně příjmů dle tříd a na straně výdajů na paragrafy v členění dle rozpočtové skladby. Návrh rozpočtu předpokládal rozpočet na straně příjmů ve výši 25 900 000,00 Kč a na straně výdajů ve výši 25 900 000,00 Kč, financování ve výši 1 500 000,00 Kč (pol. 8115) a 1 500 000,00 Kč (pol. 8124). Závazným ukazatelem na straně příjmů byly třídy, na straně výdajů paragrafy. Návrh rozpočtu byl zveřejněn na fyzické úřední desce a také v elektronické podobě od 5. 12. 2022 do 5. 1. 2023, zveřejnění návrhu rozpočtu bylo ověřeno v archívu úřední desky. Zveřejnění návrhu rozpočtu bylo v souladu s ustanovením § 11 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Spolu s návrhem rozpočtu na rok 2023 byly na internetových stránkách zveřejněny i údaje o schváleném rozpočtu, upraveném rozpočtu na rok 2022 a očekávaném plnění rozpočtu roku 2022 dle § 5 odst. 3 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti.</p>
Pravidla rozpočtového provizoria	<p>Vzhledem k tomu, že rozpočet na rok 2023 byl schválen před 1. 1. 2023, neřídilo se hospodaření Obce Kudlovice do doby schválení rozpočtu pravidly rozpočtového provizoria dle § 13 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění.</p>
Rozpočtová opatření	<p>Zastupitelstvo obce usnesením č. 10/9/2019 dne 16. 12. 2019 pověřilo paní starostku a předsedkyni finančního výboru jako osoby oprávněné k provedení změn rozpočtu ve výdajové části v rozsahu do 300 000,00 Kč, v příjmové části bez omezení.</p> <p>Změny rozpočtu do 30. 9. 2023 byly prováděny rozpočtovými opatřeními evidovanými podle časové posloupnosti, dle ustanovení § 16 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění. Do 30. 9. 2023 byly projednány a schváleny 3 úpravy rozpočtu formou rozpočtových opatření. Kontrole včasnosti zveřejňování byla podrobena:</p> <p>RO č. 1/2023, schváleno starostkou obce a předsedkyní finančního výboru dne 28. 2. 2023, (ZO informováno dne 14. 3. 2023, zveřejněno na elektronické úřední desce 8. 3. 2023, dosud. RO byly navýšeny příjmy o 58 600,00 Kč a výdaje celkem o 39 600,00 Kč, změna pol. 8115 o 19 000,00 Kč</p> <p>RO č. 2/2023, schváleno zastupitelstvem obce dne 13. 6. 2023, (usnesení č. 13/4/2023), zveřejněno na elektronické úřední desce 10. 7. 2023, dosud. RO byly navýšeny příjmy o 39 000,00 Kč a výdaje celkem o 720 000,00 Kč, změna pol. 8115 o 681 000,00 Kč.</p> <p>RO č. 3/2023, schváleno zastupitelstvem obce dne 27. 9. 2023, (usnesení č. 9/6/2023), zveřejněno na elektronické úřední desce 16. 10. 2023, dosud. RO byly navýšeny příjmy o 23 000,00 Kč a změna pol. 8115 o 23 000,00 Kč.</p> <p>Rozpočtová opatření obsahovala důvodovou zprávu a byla opatřena časovým údajem.</p> <p>Do konce roku 2023 bylo schváleno ještě jedno RO:</p> <p>RO č. 4 schváleno zastupitelstvem obce dne 13. 12. 2023, (usnesení č. 20/7/2023), zveřejněno na elektronické úřední desce 9. 1. 2024, dosud. RO byly navýšeny příjmy o 1 091 000,00 Kč a výdaje celkem o 1 325 000,00 Kč, změna pol. 8115 o 234 000,00 Kč. Navýšení schodku.</p>

Schválený rozpočet Rozpočet obce na rok 2023 byl schválen zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2022, usnesením č. 9/2/2022. Obec schválila rozpočet v souladu s ust. § 84 odst. 2 písm. b) zák. č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, ve stejné podobě jako byl navržen, a to na straně **příjmů ve výši 25 900 000,00 Kč a na straně výdajů ve výši 25 900 000,00 Kč, financování ve výši 1 500 000,00 Kč (pol. 8115) a 1 500 000,00 Kč (pol. 8124)**. Závazným ukazatelem na straně příjmů byly třídy, na straně výdajů paragrafy. Schválený rozpočet byl 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 2023 na internetových stránkách obce dne 4. 1. 2023, dosud 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 Obec Kudlovice je zřizovatelem příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Kudlovice, příspěvková organizace, okres Uherské Hradiště. Ve schváleném rozpočtu na rok 2023 byl **schválen neinvestiční příspěvek zřízené příspěvkové organizaci ve výši 2 460 000,00 Kč** včetně odpisů (OdPa 3117 pol. 5331). Výše příspěvku nebyla k 30. 9. 2023 upravována rozpočtovým opatřením. Výše příspěvku byla organizaci sdělena písemně dne 5. 1. 2023 prostřednictvím datové schránky.
- do 30. 9. 2023 převedeno celkem 1 837 833 000 Kč, tj. 74,71 %

Účetní závěrka za rok 2022 zřízené příspěvkové organizace byla schválena zastupitelstvem obce dne 13. 6. 2023, usnesení č. 11/4/2023, 12/4/2023 – hospodářský výsledek ve výši 28 373,14 Kč - převod výsledku hospodaření v celé výši do rezervního fondu. Protokol o schvalování závěrky byl předložen.

Návrh rozpočtu na rok 2023 a návrh střednědobého výhledu rozpočtu do roku 2025 byly zveřejněny na úřední desce obce od 5. 12. 2022 do 6. 1. 2023. Rozpočet roku 2023 byl schválen zastupitelstvem obce dne 21. 12. 2022, usnesení č. 11/2/2022 spolu se střednědobým výhledem rozpočtu do roku 2025. Oba dokumenty, tj. schválený rozpočet na rok 2023 a střednědobý výhled rozpočtu do roku 2025 byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 5. 1. 2023 dosud.

Skutečná výše převedeného neinvestiční příspěvku byla ověřena při konečném přezkoumání hospodaření. Dle výkazu FIN 2-12 M bylo Základní škole a Mateřské škole Kudlovice, příspěvkové organizaci, okres Uherské Hradiště **převedeno 2 450 444,00 Kč což činilo 99,74 % schváleného příspěvku**. Snížení neinvestičního příspěvku z původních 2 460 000,00 Kč na 2 451 000,00 Kč bylo schváleno ZO na zasedání dne 13. 12. 2023, usnesením č. 20/7/2023 v rámci RO č. 4.

Střednědobý výhled rozpočtu Návrh Střednědobého výhledu rozpočtu 2022 - 2024 byl zveřejněn na úřední desce obce od 26. 11. 2021 do 31. 12. 2021. Střednědobý výhled rozpočtu 2022 - 2024 byl schválen usnesením zastupitelstvem obce č. 15/20/2021 dne 14. 12. 2021. Dokument obsahoval údaje v členění na předpokládané daňové a nedaňové příjmy, kapitálové příjmy - přijaté transfery, běžné a kapitálové výdaje, příspěvek ZŠ a MŠ Kudlovice a financování v letech 2022 – 2024.

Střednědobý výhled rozpočtu 2022 – 2024 byl zveřejněn na internetových

stránkách obce dne 6. 1. 2022. Na úřední desce bylo oznámeno, kde je střednědobý výhled zveřejněn na internetových stránkách a kde je možné nahlédnout do listinné podoby v souladu s ustanovením § 3 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb.

Návrh Střednědobého výhledu rozpočtu 2023 - 2025 byl zveřejněn na úřední desce obce od 5. 12. 2022 do 31. 12. 2022. **Střednědobý výhled rozpočtu 2023 - 2025** byl schválen usnesením zastupitelstva obce č. 10/2/2022 dne 21. 12. 2022. Dokument obsahoval údaje v členění na předpokládané daňové a nedaňové příjmy, kapitálové příjmy a přijaté transfery, běžné a kapitálové výdaje, příspěvek ZŠ a MŠ Kudlovice a financování v letech 2023 – 2025.

Závěrečný účet

V souladu s ustanovením § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, byl Návrh závěrečného účtu obce za **rok 2022 zveřejněn od 10. 5. 2023 do 30. 6. 2023**. Zveřejnění bylo ověřeno z el. úřední desky. Závěrečný účet byl zastupitelstvem obce **projednán dne 13. 6. 2023 usnesením č. 9/4/2023, byl uzavřen souhlasem s celoročním hospodařením, a to bez výhrad**. Schválený závěrečný účet obce za rok 2022 byl **zveřejněn** na internetových stránkách obce **od 29. 6. 2023**, dosud. Na úřední desce bylo oznámeno, kde je Závěrečný účet zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby, jak ukládá ustanovení § 17 odst. 8 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění.

Bankovní výpis

Obec Kudlovice měla v kontrolovaném období do 30. 9. 2023 zřízeny následující bankovní účty:
základní běžný účet vedený u Komerční banky, a.s. č. 5821721/0100 (účet 231 0040) – zůstatek k 30. 9. 2023 ve výši 3 613 680,08 Kč (ověřeno na výpis č. 184) odpovídal zůstatku v hlavní knize za období 9/2023
běžný účet vedený u ČNB č. 94-4116721/0710 (účet 231 0050) - zůstatek k 30. 9. 2023 ve výši 14 251 895,81 Kč (ověřeno na výpis č. 22) odpovídal zůstatku v hlavní knize za období 9/2023
běžný účet vedený u České spořitelny, a.s. č. 6329625329/0800 (účet 231 0060) – zůstatek k 30. 9. 2023 ve výši 997 925,04 Kč (ověřeno na výpis č. 009) odpovídal hlavní knize za období 9/2023,
Celkový stav běžných účtů obce vykazoval zůstatek k 30. 9. 2023 ve výši 18 863 500,93 Kč a odpovídal zůstatku účtu 231 v Rozvaze, hlavní knize a řádku č. 6030 ve Výkazu FIN 2-12 M za období 9/2023.

úvěrový účet vedený u ČS, a.s. č. 713274159/0800 (účet 451 0200) – úvěr na projekt „Energeticky úsporná opatření, stavební úpravy a přístavba MŠ Kudlovice“ - zůstatek k 30. 9. 2023 ve výši 10 986 931,00 Kč (ověřeno na výpis č. 009) odpovídal zůstatku v hlavní knize za období 9/2023

Zůstatky bankovních účtů k 31. 12. 2023 byly ověřeny:

základní běžný účet vedený u Komerční banky, a.s. č. 5821721/0100 (účet 231 0040) – zůstatek ve výši 4 205 319,16 Kč (ověřeno na výpis č. 236) odpovídal zůstatku v hlavní knize za období 12/2023
běžný účet vedený u ČNB č. 94-4116721/0710 (účet 231 0050) - zůstatek ve výši 14 311 610,41 Kč (ověřeno na výpis č. 28) odpovídal zůstatku v hlavní knize za období 12/2023
běžný účet vedený u České spořitelny, a.s. č. 6329625329/0800 (účet 231 0060) – zůstatek ve výši 466 867,98 Kč (ověřeno na výpis č. 012) odpovídal hlavní

knize za období 12/2023,

Celkový stav běžných účtů obce vykazoval zůstatek k 31. 12. 2023 ve výši 18 983 797,55 Kč a odpovídal zůstatku účtu 231 v Rozvaze, hlavní knize a řádku č. 6030 ve Výkazu FIN 2-12 M za období 12/2023.

úvěrový účet vedený u ČS, a.s. č. 713274159/0800 (účet 451 0200) – úvěr na projekt „Energeticky úsporná opatření, stavební úpravy a přístavba MŠ Kudlovice“ - **zůstatek k 31. 12 2023 ve výši 10 611 931,00 Kč** (ověřeno na výpis č. 012) odpovídal zůstatku v hlavní knize za období 12/2023.

Evidence majetku Majetek obce byl evidován v systému KEO4. Dle vnitřní směrnice č. 2 pro evidenci a účtování majetku, operativní evidence je evidován drobný dlouhodobý nehmotný majetek na účtu 018 v pořizovací ceně od 1,00 Kč do 60 000,00 Kč a drobný dlouhodobý hmotný majetek na účtu 028 v pořizovací ceně od 3 000,00 Kč do 40 000,00 Kč

Z uvedených účetních výkazů jsou zřejmé počáteční stavy, obraty majetku (přírůstky a úbytky), ke kterým došlo v průběhu účetního období roku 2023 a konečné stavy, které jsou následně ověřeny při fyzických inventurách za rok 2023.

Namátkově byla prověřena evidence následujícího majetku k 31. 12. 2023:

018 Drobný dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 191 976,50 Kč
 - oprávký v plné výši na účtu 078
 - evidován SW
 - nebylo účtováno o přírůstku a úbytku, doloženo inventurním soupisem č. 1,

019 Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 240 000,00 Kč
 - oprávký ve výši 80 000,00 Kč na účtu 079
 - evidován územní plán
 - nebylo účtováno o přírůstku a úbytku, doloženo inventurním soupisem č. 2,

021 Stavby ve výši 125 426037,12 Kč
 - oprávký ve výši 15 081 911,00 na účtu 081
 - doložen inventurní soupis staveb
 - bylo účtováno o přírůstku ve výši 8 635 224,77 Kč - jednalo se stavby Místní komunikace Dolina, VO u kaple, oplocení dětského hřiště a Dvojhoupáčka - hřiště dolina. Stavby byly zařazeny pod invent. číslý, doloženo inventurním soupisem č. 3.

Byly doloženy karty majetku s inventurními číslý, rozpis dle umístění, inventurní soupisy. Nedostatky nebyly zjištěny.

Evidence pohledávek V minulém účetním období vykazovala obec stav Dlouhodobých pohledávek ve výši 0,00 Kč a stav Krátkodobých pohledávek ve výši 212 159,71 Kč. K 31. 12. 2023 vykazovala obec na pohledávkových účtech: Dlouhodobé pohledávký ve výši 0,00 Kč. Krátkodobé pohledávký ve výši 227 974,19 Kč, z toho:

Účet 311 (odběratelé) ve výši 772,20 Kč - doložena evidence faktur (faktura za tříděný odpad) a inventurním soupisem č. 13,
 Účet 314 (krátkodobé poskytnuté zálohy) ve výši 193 200,00 Kč (Energie), inventurní soupis č. 14,
 Účet 335 (pohledávký za zaměstnanci) ve výši 2 205,00 Kč (stravenky), inventurní soupis č. 19,

Účet 381 (Náklady příštích období) ve výši 15 071,76 Kč - doloženo servisní smlouvou CODEIS, inventurní soupis č. 33,
 Účet 388 (Dohadné účty aktivní) ve výši 16 725,23 - dohad vyúčtování Vodovod Babicko - svoz odpadu, inventurní soupis č. 35.

Rozdíly nebyly zjištěny.

Evidence poplatků V roce 2023 byly v platnosti Obecně závazné vyhlášky obce Kudlovice:

- č. 1/2021 o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství
 Výše poplatku byla stanovena ve výši 550,00 Kč za poplatníka/rok. Dle čl. 6 byla stanovena splatnost poplatku, a to jednorázově do 31. 3. příslušného kalendářního roku nebo ve dvou splátkách nejpozději do 31. 3 a 30. 9. příslušného kalendářního roku. V čl. 7 byly stanoveny osvobození a úlevy
- č. 1/2019 o stanovení systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů a nakládání se stavebním odpadem
- č. 2/2019 o místním poplatku ze psů
 Sazba poplatku za psa byla stanovena ve výši 200,00 Kč/rok a za psa, jehož držitelem je osoba starší 65 let, byla stanovena sazba ve výši 100,00 Kč/rok. Splatnost poplatku byla stanovena dle čl. 5 nejpozději do 31. 3. příslušného kalendářního roku. Dle čl. 6 byly stanoveny osvobození a úlevy.
- č. 3/2019 o místním poplatku za užívání veřejného prostranství
 Sazba poplatku byla stanovena ve výši 10,00 Kč/m² za každý i započatý den za umístění dočasných staveb sloužících pro poskytování prodeje či služeb, poplatek za umístění reklamního zařízení byl stanoven paušální částkou 1 000,00 Kč/rok.

Kontrolou výkazu FIN 2-12 M sestaveného k 31. 12. 2023 bylo zjištěno, že příjem:

- poplatků za komunální odpad (pol. 1345) byl vykazován ve výši 527 736,00 Kč a souhlasil s obratem na straně DAL účtu 315 0100 a předpisem na účtu 606 0300 v hlavní knize za období 12/2023
- poplatků za psy (pol. 1341) byl vykazován ve výši 26 800,00 0 Kč a souhlasil s obratem na straně DAL účtu 315 0110 a předpisem na účtu 606 0400 v hlavní knize za období 12/2023

Evidence závazků Obec Kudlovice evidovala v minulém účetním období následující závazky:
 Dlouhodobé závazky účet 451 ve výši 12 111 931,00 Kč a Krátkodobé závazky ve výši 828 198,23 Kč

K 31. 12. 2023 představoval zůstatek dlouhodobých závazků 10 611 931,00 Kč.
 Účet 451 - viz. bod Smlouvy o úvěru, výpis z úvěrového účtu k 31. 12. 2023 a inventurní soupis č. 43

K 31. 12. 2023 představoval stav krátkodobých závazků 970 407,98 Kč, z toho:
 Účet 321 Dodavatelé ve výši 160 537,98 Kč
 - doloženo inventurním soupisem č. 16, Knihou dodavatelských faktur se splatností 1/2024)

Účet 331 Zaměstnanci ve výši 216 639,00 Kč
 Účet 333 Jiné závazky vůči zaměstnancům ve výši 3 000,00 Kč
 Účet 336 Sociální zabezpečení ve výši 71 837,00 Kč
 Účet 337 Zdravotní pojištění ve výši 33 755,00 Kč

Účet 342 Srážková a zálohová daň ve výši 27 219,00 Kč
- doloženo inventurním soupisem jednotlivých účtů, Rekapitulací mezd 12/2023, inventurní soupisy č. 17 až č. 21 a č. 23,

Účet 349 Závazky k vybraným ústředním vládním institucím ve výši 4 000,00 Kč (přestupky), inventurní soupis č. 27,

Účet 374 Krátkodobé přijaté zálohy na transfery ve výši 7 355,00 Kč (vratka volba prezidenta ČR), viz bod Přijaté dotace a inventurní soupis č. 29,

Účet 384 Výnosy příštích období ve výši 251 180,00 Kč - DPPO obec, inventurní soupis č. 34,

Účet 389 Dohadné účty pasivní ve výši 193 200,00 Kč - dohad elektřina, plyn, inventurní soupis č. 36,

Účet 378 Ostatní krátkodobé závazky ve výši 1 685,00 Kč, zákonné pojištění, inventurní soupis č. 32.

K rozvahovému dni 31. 12. 2023 byla evidence jednotlivých analytických závazkových účtů uzavřena, skutečný stav byl ověřen dokladovou inventurou.

Porovnáním zůstatků syntetických účtů zjištěných inventurou a se stavem účetním, nebyly zjištěny rozdíly.

Faktura	Dodavatelské i odběratelské faktury byly zakládány v šanonech dle časové posloupnosti. Dodavatelské i odběratelské faktury obce byly rozlišeny dokladovými řadami. Byla provedena kontrola vybraného vzorku předložených přijatých a obcí vydaných faktur za období 1-9 a 12/2023- kontrola podpisů, zaúčtování a rozpočtové skladby. Ke každé došlé faktuře byl doložen Likvidační lístek s návrhem krytí došlé faktury a účtovací předpis, který obsahoval předepsané formální náležitosti dle ustanovení § 11 zákona o účetnictví včetně záznamů o provedené řídicí kontrole dle příslušných ustanovení zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě v platném znění a podpisový záznam osoby odpovědné za zaúčtování dokladu. U odběratelské faktury byly zakládány záznamy o zaúčtování odeslané faktury, a to zaúčtování předpisu faktury a zaúčtování platby faktury, vč. rozpočtové skladby. Nedostatky nebyly zjištěny.
Hlavní kniha	Hlavní kniha byla sestavena v programu KEO za období 12/2023 a obsahovala obraty a zůstatky jednotlivých analytických účtů, byla sestavena v souladu s ustanovením § 13, odst. 2 zák. o účetnictví č. 563/1991 Sb., v platném znění. Konečné zůstatky syntetických účtů odpovídaly zůstatkům v rozvaze sestavené za období 12/2023.
Inventurní soupis majetku a závazků	Zásady pro provádění inventarizace majetku a závazků měla obec upraveny Směrnicí o organizaci a způsobu provedení inventarizace majetku a závazků, která byla vypracována v souladu s ustanovením § 3 odst. 3 vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků (dále jen vyhláška č. 270/2010 Sb.). V Plánu inventur byly stanoveny termíny zahájení (4. 1. 2024) a ukončení (12. 1. 2024) inventarizačních prací. Současně byly jmenovány čtyři dílčí inventarizační komise k provedení řádné inventarizaci majetku ke dni 31. 12. 2023. Samostatným Příkazem bylo vymezeno předsedům místo provedení inventur – obecní úřad, kulturní dům, požární ochrana, čistírna odpadních vod. Plán inventur schválený starostkou obce dne 11. 12. 2023 byl vypracován v souladu s ustanovením § 5 vyhlášky č. 270/2010 Sb. Proškolení členů inventarizačních komisí proběhlo dne 13. 12. 2023, připojena byla prezenční listina s podpisovými záznamy členů komisí.

Po ukončení dokladové a fyzické inventury vyhotovila ústřední inventarizační komise Inventarizační zprávu za rok 2023, ve které byly shrnuty podstatné skutečnosti o provedených inventurách, vyhodnocen byl časový a věcný průběh inventarizace, způsob provedení a doložení inventury. Nedílnou součástí zprávy byly přílohy: seznam všech inventurních soupisů v rozsahu č. 1 – 49 včetně příloh, přehled všech skutečných stavů majetku a závazků k 31. 12. 2023, protokoly o vyřazení majetku. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny. Inventarizační zpráva byla podepsána předsedou a členy ústřední inventarizační komise. Inventarizační zpráva byla schválena starostkou obce dne 15. 1. 2024.

Byla provedena kontrola Inventurních soupisů. Inventurní soupisy byly vyhotoveny k jednotlivým inventarizačním položkám – rozvahovým účtům. Inventurní soupisy obsahovaly náležitosti v souladu s ustanovením § 30 odst. 7 zákona č. 563/1991 Sb. a ustanovení § 8 odst. 2 vyhlášky č. 270/2010 Sb. Inventarizace majetku, pohledávek a závazků obce za rok 2023 byla provedena v souladu s vyhláškou č. 270/2010 Sb. a ustanoveními § 29 a § 30 zákona č. 563/1991 Sb.

Kniha došlých faktur	<p>Kniha došlých faktur byla vedena v programu KEO4 jako dokladová řada 23-001-xxx přijaté faktury, dokladová řada 23-003-xxx ostatní závazky a dokladová řada 015 zálohové faktury.</p> <p>V roce 2023 bylo zaevidováno celkem 446 přijatých faktur, ke kontrole byla předložena dokladová řada 23-001-xxx. Předložená kniha došlých faktur obsahovala předepsané náležitosti dle ustanovení § 13 zákona o účetnictví v platném znění (datum, číslo f., dodavatel, č. faktury, fa částka, splat., zapl., doklad).</p>
Kniha odeslaných faktur	<p>Kniha vydaných faktur byla vedena v programu KEO4 a obsahovala předepsané náležitosti dle ustanovení § 13 zákona o účetnictví v platném znění. V roce 2023 bylo vystaveno celkem 42 odběratelských faktur (číslo 23-002-00001–23-002-00042), žádná z faktur nebyla stomována.</p>
Mzdová agenda	<p>Mzdová agenda byla zpracována v programu KEO4. Předpis mezd za jednotlivé kalendářní měsíce jsou zaúčtovány na účtu 521, odvody mezd na účtu 524 (analyticky členěno). Předpisy odvodů zdravotního a sociálního pojištění na účtu 336 - analyticky členěny.</p>
Odměňování členů zastupitelstva	<p>Pro volební období 2022 – 2026 bylo zvoleno devítičlenné zastupitelstvo obce. Jako uvolněný člen pracovala v obci pouze starostka. Výše odměny uvolněné starostky byla stanovena v souladu s Nařízením vlády č. č. 338/2019 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků, dle aktuální přílohy. Výše odměn neuvolněných členům zastupitelstva byla stanovena na ustavujícím zasedání dne 19. 10. 2022.</p> <p>Výše vyplacených odměn byla odsouhlasena na mzdové listy 1. -. 9. 2023. V kontrolovaném období nebyla zastupitelům vyplacena mimořádná odměna ani nebyly uzavřeny DPP nebo DPČ. Měsíční odměny byly vypláceny podle nařízení vlády č. č. 338/2019 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev ÚSC, v platném znění. Nedostatky nebyly zjištěny.</p>

Při konečném přezkoumání byl kontrolován mzdový list 1. - 12. 2023, starostky obce, z kterého bylo zřejmé, že jí za měsíc prosinec 2023 byla vyplacena mimořádná odměna. Na zasedání ZO dne 13. 12. 2023 bylo schváleno usnesením č. 14/7/2023 vyplacení mimořádné měsíční odměny starostce, a to ve výši jedné měsíční odměny. Schválení mimořádné odměny bylo zveřejněno jako samostatný bod jednání ZO, a tak o něm bylo i jednáno, odůvodnění vyplacení odměn bylo ZO doloženo. Pochybení ve smyslu § 76 zákona č. 128/2000 Sb., zákona o obcích nebylo zjištěno.

Pokladní doklad	Byla provedena kontrola doloženosti hotovostních výdajů za měsíc září, červen a prosinec 2023 u vybraných účetních operací. Všechny kontrolované výdaje byly řádně doloženy. Současně byla provedena kontrola správnosti účtování a kontrola příjmu finanční hotovosti do pokladny. Výdaje proplácené přes pokladnu byly doloženy prvotními doklady (paragony, prodejky za hotové apod.). Konkrétní zaúčtování účetního případu na příslušné účty, paragraf a položku bylo uvedeno v tištěné sestavě Zaúčtování. Tisk účetních dokladů byl vyhotovován vždy ke konci kalendářního měsíce. Z dokladů bylo zřejmé, že byla provedena finanční kontrola ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole. Účetní zápisy, v rozsahu provedené kontroly, byly prováděny přehledně, srozumitelně a způsobem zaručujícím jejich trvanlivost ve smyslu ustanovení § 8 zákona o účetnictví. Nebyly zjištěny nedostatky.
Pokladní kniha (deník)	Pokladní kniha byla vedena elektronicky v účetním programu KEO4. Byla tištěna za jednotlivé měsíce, včetně zaúčtování. Jednotlivé záznamy byly doloženy pokladními doklady. Účetní zápisy byly prováděny přehledně, srozumitelně a způsobem zaručujícím jejich trvanlivost. Z dokladů bylo zřejmé, že byla provedena finanční kontrola ve smyslu zákona č.320/2001 Sb., o finanční kontrole. Kontrolou účtování nebyly zjištěny nesrovnalosti. Pokladní limit nebyl stanoven. U pokladny byla vedena číselná řada 23-701-xxx. Příjmové i výdajové doklady byly číslovány jednotnou číselnou řadou. V roce 2023 bylo vydáno 583 pokladních dokladů. Zůstatek 31. 12. 2023 byl ověřen na Hlavní knihu a Rozvahu: účet 261 0300 – zůstatek ve výši 33 507,00 Kč. Počáteční stav pokladny k 1. 1. 2023 ve výši 11 687,00 Kč.
Příloha rozvahy	Kontrola byla předložena Příloha za období 12/2023 sestavená v programu KEO4 dne 13. 2. 2024. V části A. 1. – A.3. byly uvedeny informace v souladu s ustanovením § 7 odst. 3 – 5 zákona č. 563/1991 Sb. V části A. 4. byly uvedeny informace o stavu účtů v knize podrozvahových účtů: účet 909 Ostatní majetek ve výši 3 586 908,85 Kč (majetek zřízené PO) účet 955 Ostatní dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů ve výši 6 640 623,35 Kč V části F byl přehled o hospodaření se sociálním fondem – zůstatek k 31. 12. 2023 ve výši 49 973,50 období 12/2023. V části G. byly uvedeny doplňující informace k položce Rozvahy „A.II. 3 Stavby“ a v části H. doplňující informace k položce Rozvahy „A.II.1 Pozemky“. Celkové vykazované hodnoty nemovitého majetku odpovídaly zůstatkům na účtech 021 – Stavby a 031 – Pozemky v Rozvaze za období 9/2023. Příloha obsahovala další předepsané náležitosti (doplňující údaje k účetním výkazům atd.).
Rozvaha	V rámci dílčího přezkumu byla předložena ROZVAHA za období 09/2023 z 30. 9.

2023, v níž byly uspořádány položky majetku a jiných aktiv a závazků a jiných pasiv. Hodnoty položek rozvahy byly vykázány podle konečných zůstatků zjištěných na jednotlivých syntetických účtech. Položka Rozvahy Aktiva celkem ve sloupci netto ve výši 150 568 021,32 Kč se rovnala položce Pasiva celkem k témuž datu. Korekci aktiv ve výši 21 614 475,72 Kč tvořily zůstatky účtů oprávek k dlouhodobému nehmotnému a hmotnému majetku.

Ke kontrole byla předložena rozvaha sestavená za období 12/2023 ze dne 13. 2. 2024. Aktiva ve výši 150 779 048,53 Kč netto odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla ve výši 153 796 424,51 Kč brutto. Korekce stálých aktiv byla provedena ve výši 22 276 334,72 Kč (na účtech 018 a 019, 021, 022 a 028). Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 6 920 812,59 Kč odpovídal výkazu zisku a ztráty.

Počáteční zůstatky účtů, které obsahuje rozvaha, jimiž se otevírá účetní období, navazují na konečné zůstatky, kterými bylo předcházející období uzavřeno. Souhlasí i počáteční zůstatky účtů, které obsahuje podrozvaha, jimiž se otevírá účetní období, na konečné zůstatky, kterými bylo předcházející období uzavřeno.

Účetnictví ostatní **Účetní závěrka Obce Kudlovice sestavená k 31. 12. 2022 byla schválena zastupitelstvem obce dne 13. 6. 2023, č. usnesení 10/4/2023**, v souladu s § 84 odst. 2 písm. b) zákona č. 128/2000 Sb. Byl doložen Protokol o schvalování účetní závěrky. Výsledek hospodaření roku 2022 ve výši 5 590 591,73 Kč byl převeden z účtu 431 0322 na účet 432 0022 - v souladu s ČÚS č. 701 bod 6. 2. a 6. 3.

Účtový rozvrh Účtový rozvrh roku 2023 byl sestaven v programu KEO4 1.12.10 UCO80 v členění dle syntetických a analytických účtů včetně textového popisu těchto účtů.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Kontrole byl předložen „Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M“ sestaveného za období 09/2023. Celkové příjmy po konsolidaci 21.069.668,19 Kč, což představovalo plnění 80,97 %, výdaje dosáhly 18 924 450,20 Kč, což představovalo plnění 70,99 %.

Bilance:

	Schv. rozp.	Upr. rozp.	Skutečnost
Daňové příjmy	19 019 000,00	19 019 000,00	14 641 663,98
Nedaňové příjmy	1 525 000,00	1 567 000,00	1 075 700,21
Kapitálové příjmy	30 000,00	50 000,00	47 450,00
Přijaté transfery	5 326 000,00	5 384 600,00	8 174 854,00
Konsolidace příjmů	0,00	0,00	2 870 000,00
Příjmy po konsolidaci	25 900 000,00	26 020 600,00	21 069 668,19
Běžné výdaje	15 188 000,00	15 527 600,00	12 334 941,83
Kapitálové výdaje	10 412 000,00	11 132 000,00	9 459 508,37
Konsolidace výdajů	0,00	0,00	2 870 000,00
Výdaje po konsolidaci	25 900 000,00	26 659 600,00	18 924 450,20
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci			2 145 217,99
- splátky dlouhodobých úvěrů			1 125 000,00
+ počáteční stav účtů k 1. 1. 2023			17 874 838,94
Změna stavu pokladny (řádek 6040)			31 556,00
= konečný zůstatek na účtu k 30. 9. 2023 (vč. pokladny)			18 863 500,93

Při konečném přezkoumání hospodaření byl ke kontrole předložen „Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M“ sestaveného za období 12/2023. Celkové příjmy po konsolidaci 26 198 793,00 Kč, což představovalo plnění 96,63 % upraveného rozpočtu (27 111 600,00 Kč), výdaje dosáhly 23 568 014,85 Kč, což představovalo plnění 84,22 % upraveného rozpočtu (27 984 600,00 Kč).

Bilance:

	Schv. rozp.	Upr. rozp.	Skutečnost
Daňové příjmy	19 019 000,00	20 115 000,00	19 361 536,98
Nedaňové příjmy	1 525 000,00	1 562 000,00	1 405 205,48
Kapitálové příjmy	30 000,00	50 000,00	47 450,00
Přijaté transfery	5 326 000,00	8 314 600,00	8 314 601,00
Konsolidace příjmů	0,00	2 930 000,00	2 930 000,00
Příjmy po kons.	25 900 000,00	27 111 600,00	26 198 793,46
Běžné výdaje	15 188 000,00	18 393 600,00	15 612 204,48
Kapitálové výdaje	10 412 000,00	12 521 000,00	10 885 810,37
Konsolidace výdajů	0,00	2 930 000,00	2 930 000,00
Výdaje po kons.	25 900 000,00	27 984 600,00	23 568 014,85
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci			2 630 778,61
- splátky dlouhodobých úvěrů			1 500 000,00
+ počáteční stav účtů k 1. 1. 2023			17 874 838,94
Změna stavu pokladny (řádek 6040)			21 820,00
= konečný zůstatek na účtu k 31. 12. 2023 (vč. pokladny)			18 983 797,55

Obec Kudlovice měla rozpočtované finanční prostředky na § 5213 „Krizová opatření“ pol. 5903 "Rezerva na krizová opatření" ve výši 60 000,00 Kč v souladu s ustanovením § 25 zákona č. 240/2000 Sb., o krizovém řízení, v platném znění.

Výkaz zisku a ztráty Výkaz zisku a ztráty sestavený ke dni 30. 09. 2023, okamžik sestavení 17. 10. 2023, obsahoval konečné zůstatky syntetických účtů nákladů a výnosů a výsledek hospodaření v hlavní činnosti, hospodářskou činnost územní samosprávný celek neprovozoval. Náklady hlavní činnosti byly vykázány ve výši 10 939 801,30 Kč, výnosy celkem dosáhly výše 16 827 975,15 Kč, tím vznikl výsledek hospodaření s kladným znaménkem 5 858 173,85 Kč. Jeho výše se rovnala položce "Výsledek hospodaření běžného účetního období" uvedené v rozvaze sestavené ke dni 30. 09. 2023.

Byla provedena kontrola údajů uvedených na výnosových účtech Výkazu zisku a ztráty ke dni 30. 09. 2023 ve vztahu k příslušným příjmovým položkám Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ke dni 30. 09. 2023:

účet 681 - Výnosy DPFO - ve výši 2 732 638,75 Kč odpovídal součtu položek 1111+1112+1113,

účet 682 - Výnosy DPPO - ve výši 4 150 354,81 Kč se rovnal součtu položek 1121+1122,

účet 684 - Výnosy DPH - ve výši 6 561 355,39 Kč odpovídal položce 1211,

účet 686 - Výnosy ze sdílených majetkových daní ve výši 563 571,14 Kč odpovídal položce 1511,

účet 688 - Výnosy z ostatních sdílených daní a poplatků ve výši 100 021,89 Kč se rovnal součtu položek 1334+1381+1385.

Rozdíl nebyl zjištěn ani v jednom případě.

Při konečném přezkumu byl kontrolován "Výkaz zisku a ztráty" sestaven k 31. 12. 2023 v programu KEO4 ze dne 13. 2. 2024. Obec Kudlovice nevykazuje hospodářskou činnost. Výkaz zisku a ztráty obsahoval konečné zůstatky

syntetických účtů nákladů a výnosů a výsledek hospodaření v hlavní činnosti. Náklady hlavní činnosti byly vykázány ve výši 15 141 194,74 Kč, výnosy celkem dosáhly výše 22 062 000,33 Kč, tím vznikl výsledek hospodaření s kladným znaménkem 6 920 812,59 Kč. Jeho výše se rovnala položce "Výsledek hospodaření běžného účetního období" uvedené v rozvaze sestavené ke dni 31. 12. 2023.

Byla provedena kontrola údajů uvedených na výnosových účtech Výkazu zisku a ztráty ke dni 31. 12. 2023 ve vztahu k příslušným příjmovým položkám Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ke dni 31. 12. 2023:

účet 681 - Výnosy DPFO - ve výši 3 779 032,85 Kč odpovídal součtu položek 1111+1112+1113,

účet 682 - Výnosy DPPO - ve výši 5 233 991,67 Kč se rovnal součtu položek 1121+1122,

účet 684 - Výnosy DPH - ve výši 8 983 008,53 Kč odpovídal položce 1211,

účet 686 - Výnosy ze sdílených majetkových daní ve výši 677 896,03 Kč odpovídal položce 1511,

účet 688 - Výnosy z ostatních sdílených daní a poplatků ve výši 127 431,80 Kč se rovnal součtu položek 1334+1381+1385.

Rozdíl nebyl zjištěn ani v jednom případě.

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

Kontrola byla předložena rozvaha Základní školy a Mateřské školy Kudlovice, okres Uherské Hradiště, příspěvkové organizace (OdPa 3117) Rozvaha sestavená k 31. 12. 2023, ze dne 16. 2. 2024:

Aktiva ve výši 4 943 817,59 Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva (brutto) byla ve výši 3 586 908,85 Kč, korekce stálých aktiv ve výši 3 396 637,85 Kč na účtu 018, 019, 021, 022 a 028). Zůstatek běžného účtu (241) 2 216 305,38 Kč a zůstatek účtu FKSP (243) činil 58 733,34 Kč, další finanční prostředky byly vykázány na účtech 411 Fond odměn ve výši 22 500,00 Kč, 412 FKSP ve výši 142 148,40 Kč, 413 Rezervní fond tvořený ze zlepšeného výsledku hospodaření ve výši 176 010,64 Kč, 414 Rezervní fond z ostatních titulů ve výši 238 785,98 Kč a 416 fond reprodukce majetku, investiční fond ve výši 28 013,60 Kč, účet 261 – pokladna, vykazoval výši 23 067,00 Kč. Výsledek hospodaření vykázán ve výši + 613 945,68 Kč.

Výkaz byl podepsán odpovědnou osobou a statutárním orgánem v souladu s § 18 odst. 2 písm. f) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2023 ze dne 6. 2. 2024. Příspěvková organizace vykazovala hospodářskou činnost.

Hlavní činnost:

Náklady ve výši 11 777 729,44 Kč, výnosy ve výši 12 367 466,92 Kč, hospodářský výsledek zisk ve výši + 589 737,48 Kč -

Hospodářská činnost:

Náklady ve výši 73 450,00 Kč, výnosy ve výši 97 659,00 Kč, hospodářský výsledek zisk ve výši 24 208,20 Kč.

Výsledek hospodaření odpovídal zůstatku v rozvaze na straně pasiv v části C III. 1 ve stejné výši.

Výkaz byl podepsán odpovědnou osobou a statutárním orgánem v souladu s § 18 odst. 2 písm. f) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění.

Darovací smlouvy

Ke kontrole byly předloženy darovací smlouvy uzavřené v období do 30. 9. 2023. Jednalo se o finanční příspěvky v oblasti sociálních služeb a občanů obce –

částky od 1 000,00 do 5 000,00 Kč. Smlouvy byly uzavírány v průběhu roku, vždy po schválení ZO. Dále byly poskytovány finanční příspěvky ve výši 3 000,00 Kč při narození dítěte ve výši 2 000,00 Kč při úmrtí občana s trvalým pobytem v obci. Nedostatky nebyly zjištěny.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Kontroly byly předloženy Veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu obce Kudlovice uzavřené do 30. 9. 2023 schválené zastupitelstvem obce dne 14. 3. 2023. Neinvestiční dotace byly poskytnuty na základě žádostí těmto příjemcům:

ZO Českého zahrádkářského svazu Kudlovice ve výši 30 000,00 Kč na opravu a údržbu revitalizaci pálenice, opravu, údržbu a obnovu technologie pálenice, na pořádání kulturních akcí (4/3/2023).

Ženský sbor Kudlovice ve výši 30 000,00 Kč na pořízení a údržbu krojových součástí, kulturní akce, cestovné, vybavení, opravy a údržbu hudebních nástrojů, dopravu na vystoupení, prezentaci sboru na folklorních a jiných akcích, organizaci koncertu a tradičních akcí a ostatní výdaje spojené s činností spolku (usnesení č. 2/3/2023)

Kaple římskokatolické církve v Kudlovicích ve výši 300 000,00 Kč neterénní úpravy v okolí kaple, zpevněné plochy v okolí kaple (chodníky, parkoviště) atd. (usnesení č. 6/3/2023). Smlouva byla uzavřena dne 24. 3. 2023, zveřejněna na úřední desce dne 21. 4. 2023.

Mužský sbor Kudlovice ve výši 45 000,00 Kč na pořízení a údržbu krojového vybavení, opravy a údržbu hudebních nástrojů, dopravu na vystoupení, náklady spojené s pořádáním kulturních akcí (usnesení 3/3/2023).

MYSLIVECKÝ spolek „KUDLOVICE DOLINA“ ve výši 20 000,00 Kč na nákup krmiva pro zvěř a pořádání kulturních akcí (usnesení č. 5/3/2023).

Pochybení ve smyslu ustanovení § 10d zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů nebylo zjištěno.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Finanční vypořádání se státním rozpočtem prostřednictvím Zlínského a se Zlínským krajem bylo provedeno. Součástí finančního vypořádání tvořily vyplněné tabulky k čerpání dotací, komentáře a účetní sestavy dle jednotlivých ÚZ. Ke státnímu závěrečnému účtu byla zaslána tabulka Přehled úvěrů půjček a návratných finančních výpomocí. Z finančního vypořádání se státním rozpočtem pro obec Kudlovice vyplynula vratka ve výši 7 355,00 Kč (dotace na volby prezidenta ÚZ 98008). Doložen komentář k finančnímu vypořádání se SR 2023 ze dne 17. 1. 2024.

Dle výkazu Fin 2-12 M k 31. 12. 2023 obec přijala a zaúčtovala na:

pol. 4111 v celkové výši 38 600,00 Kč - účelová dotace ze SR na volby prezidenta ČR (ÚZ 98008), na obce města u ČNB a. s. připsáno dne 17. 01. 2023 bankovní výpis č. 2.

Výdaje poskytnuté na volby byly kontrolovány.

Ve výkazu FIN 2-12 M bylo zaúčtováno čerpání na OdPa 6118 celkem ve výši 31 245,00 Kč pod stanoveným ÚZ 98008:

Odměny členům VOK a dohody o provedení práce v celkové výši 24 700,00 Kč: Pol. 5021 odměny členům volebních komisí (1komise - členů 1x 3.200,00 Kč,

2 x 3.100,00 Kč, 2 x 2.500,00 Kč (potvrzení o účasti na školení OVK doloženo), dále byla doložena DPP na kompletaci a roznos volebních lístků, příprava, instalace PC. Doloženo účetní sestavou Mzdové náklady dle zaměstnanců za leden 2023.

Pol. 5139 (materiál) ve výši 2 057,00 Kč - doloženo pokladním výdajovým dokladem č. 23-701-00023, č. 23-701-00006 a dodavatelskou fakturou č. 23-001-00012.

Pol. 5161 (poštovné) ve výši 825,00 Kč – doloženo pokladním výdajovým dokladem č. 23-701-00023, 23-701-00006, 23-701-00008,

Pol. 5173 (cestovné) ve výši 1 083,00 Kč - doloženo pokladním výdajovým dokladem č. 23-701-00014, č. 23-701-00034

Pol. 5175 (stravné) ve výši 2 580,00 Kč – doloženo pokladními doklady č. 23-701-00014, č. 23-701-00023 a č. 23-701-00034

Porušení Směrnice MF-62 970/2013/12-1204, ve znění pozdějších změn a Směrnice MF-1034/2022/1203-34 ze dne 6. září 2022 nebylo zjištěno.

Pol. 4112 ve výši 239 000,00 Kč – neinvestiční přijatý transfer ze SR na výkon státní správy. Krajským úřadem ZK byla uvolňována dotace měsíčně po dvanáctinách v návaznosti na převody z MF ČR. Dotace byla schválena v rámci rozpočtu obce na rok 2023.

Pol. 4122 Neinvestiční přijaté transfery od krajů ve výši 20 000,00 Kč. Doložena darovací smlouva uzavřená mezi Obcí Kudlovice a Zlínským krajem za získání "Diplomu za udržování lidových tradic" - nepodléhá vyúčtování.

Pol. 4216 ve výši 5 087 001,00 Kč investiční dotace z MMR ČR SZIF Praha na projekt Oprava místní komunikace v obci Kudlovice - Dolina. Přijetí dotace bylo ověřeno na bankovní výpis ČNB č. 19 ze dne 29. 8. 2023.

Smlouvy nájemní V kontrolovaném období obec neuzavřela žádnou novou smlouvu o nájmu.

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod) Obec v kontrolovaném období uzavřela smlouvy, které souvisely s prodejem, koupí či směnou majetku ve vlastnictví obce.

Koupě pozemku

Obec Kudlovice uzavřela dne 15. 8. 2023 Kupní smlouvu, kde vystupovala na straně kupujícího. Obec nabyla do svého vlastnictví pozemek parcela číslo 4129 ostatní plocha o výměře 164 m² (geometrický plán č. 953-20/2022 ze dne 28. 2. 2022), za ujednanou cenu ve výši 20 192,00 Kč. Cena byla stanovena na základě Znaleckého posudku ze dne 27. 4. 2023. ZO schválilo tuto smlouvu dne 13. 6. 2023, č. usnesení 8/4/2023. Vklad do KN – právní účinky vkladu 23. 8. 2023. Obec zařadila pozemek do majetku v souladu s ČÚS č. 701, doložen účetní doklad č. 23-003-00022 ze dne 23. 8. 2023. Smlouva byla opatřena doložkou dle ustanovení § 41 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění.

Prodej pozemku

Obec Kudlovice uzavřela dne 8. 2. 2023 Kupní smlouvu, kde vystupovala na straně prodávajícího. Obec prodala pozemek parcela číslo 806/28, trvalý travní porost, o výměře 511 m², za ujednanou cenu ve výši 30 660,00 Kč. ZO schválilo prodej dne 21. 12. 2022, č. usnesení 7b/2/2022. Záměr byl vyvěšen na úřední desce od 5. 12. 2022 do 20. 12. 2022. Smlouva byla opatřena doložkou

dle ustanovení § 41 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění. Vklad do KN – právní účinky vkladu 16. 2. 2023, účtováno dne 16. 2. 2023, č. d. 23-004-00005 - účtováno v souladu s bodem 6.4 ČÚS č. 701 v okamžiku právních účinků vkladu do KN. Zveřejnění proběhlo v souladu s § 39 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích – doložka ke smlouvě připojena.

Obec Kudlovice uzavřela dne 30. 1. 2023 Kupní smlouvu, kde vystupovala na straně prodávajícího. Obec prodala pozemek parcela číslo 806/27, trvalý travní porost, o výměře 269 m², za ujednanou cenu ve výši 16 140,00 Kč. ZO schválilo prodej dne 21. 12. 2022, č. usnesení 7a/2/2022. Záměr byl vyvěšen na úřední desce od 5. 12. 2022 do 20. 12. 2022. Smlouva byla opatřena doložkou dle ustanovení § 41 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění. Vklad do KN – právní účinky vkladu 1. 2. 2023, účtováno dne 1. 2. 2023, č. d. 23-004-00004 - účtováno v souladu s bodem 6.4 ČÚS č. 701 v okamžiku právních účinků vkladu do KN. Zveřejnění proběhlo v souladu s § 39 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích – doložka ke smlouvě připojena.

Směna pozemků

Smlouva o směně pozemků ze dne 16. 5. 2023.

Obec Kudlovice nabyla do svého vlastnictví pozemek parcela číslo 4115 o výměře 1 m², ostatní plocha, a pozemek parcela číslo 4116 o výměře 1 m², ostatní plocha. Druhá smluvní strana (fyzická osoba) nabyla do svého soukromého vlastnictví pozemek parcela č. 3976/26 o výměře 13 m², ostatní plocha, podle geometrického plánu č. 707-104/2019. Účastníci se dohodli na směně s finančním doplatkem ve prospěch obce Kudlovice ve výši 650,00 Kč. Záměr na směnu těchto pozemků, byl zveřejněn na úřední desce od 26. 3. 2023 do 12. 4. 2023. Směna pozemků byla schválena ZO Kudlovice dne 26. 5. 2021, usnesením č. 2/17/21. Vklad do KN – právní účinky vkladu k 19. 5. 2023. Obec účtovala o směně v souladu s ČÚS č. 701, doložen účetní doklad č. 23-004-00008 ze dne 19. 5. 2023.

Zveřejnění proběhlo v souladu s § 39 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích – doložka ke smlouvě připojena. Smlouva byla opatřena doložkou dle ustanovení § 41 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění.

Smlouvy o přijetí úvěru	V kontrolovaném období do 30. 9. 2023 obec nepřijala žádnou novou smlouvu o úvěru. Z roku 2022 měla obec smlouvu o úvěru č. 0713274159/LCD ve výši 15 000 000,00 Kč na financování akce „Energeticky úsporná opatření, stavební úpravy a přístavba MŠ Kudlovice“. Obec úvěr splácela v souladu s uzavřenou smlouvou, k 31. 12. 2023 vykazoval úvěr zůstatek ve výši 10 611 931,00 Kč (AU 451), doloženo výpisem z úvěrového účtu č. 012.
Smlouvy o ručení	V kontrolovaném období obec neuzavřela žádnou smlouvu o ručení.
Smlouvy o věcných břemenech	Ke kontrole byla vybrána: Smlouva č. OT-001030085446/002-ADSG (smlouva o smlouvě budoucí) ze dne 18. 12. 2023 o zřízení věcného břemene na pozemku parc. č. 3976/4 ve vlastnictví obce, a to se společností EG.D, a.s. Brno, za účelem realizovat stavbu s názvem "Kudlovice, Klusáček, kabel NN". Smlouva o smlouvě budoucí byla uzavřena za jednorázovou náhradu za zřízení věcného břemene na uvedeném pozemku ve výši 2 700,00 Kč. Uzavření smlouvy bylo schváleno ZO usnesením

č. 9/7/2023 dne 13. 12. 2023.

Smlouvy o výpůjčce V kontrolovaném období obec neuzavřela žádnou novou smlouvu o výpůjčce.

Smlouvy zástavní V kontrolovaném období obec neuzavřela žádnou smlouvu zástavní.

Dokumentace k veřejným zakázkám Oblast zadávání veřejných zakázek malého (VZMR) rozsahu byla upravena vnitřní normou "Směrnice č. 1/2023 k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu". Směrnice upravovala pravidla pro zadávání VZMR:

1) v pravomoci starosty obce do 200 000,00 Kč bez DPH

2) v rozsahu od 200 001,00 Kč do 300 000,00 Kč bez DPH je pověřenou osobou činit jménem a na účet zadavatele úkony v rámci zadávání je starosta obce, přičemž ZO je vyhrazeno rozhodovat o výběru dodavatele a schvalovat uzavření smlouvy s vybraným uchazečem.

3) v rozsahu od 300 001,00 Kč do 2 000 000,00 Kč bez DPH na služby a v rozsahu od 300 001,00 Kč do 6 000 000,00 Kč bez DPH na stavební práce je pověřenou osobou zadavatele činit jménem a na účet zadavatele úkony v rámci zakázky ZO, přičemž starosta obce zajišťuje organizačně technické zabezpečení řízení o výběru dodavatele a jedná s uchazeči. Směrnice byla schválena ZO dne 14. 3. 2023, usnesením č. 9//3/2023.

Dále obec postupovala ve smyslu ustanovení § 6 (dodržení zásady transparentnosti, rovného zacházení a zákazu diskriminace) zákona č. 134/2016 Sb. o veřejných zakázkách (v platném znění).

Obec Kudlovice, jako veřejný zadavatel, měl zřízený profil zadavatele na portálu www.tenderarena.cz. Ke kontrole včasnosti uveřejnění uzavřených smluv byla vybrána veřejná zakázka:

Ke kontrole byla vybrána veřejná zakázka na projekt "Nákup travní sekačky". Jednalo se o zakázku malého rozsahu zadávanou mimo režim zákona. Doložen byl seznam dodavatelů obeslaných výzvou k podání nabídky (3 dodavatelé). K posouzení byly dodány 2 nabídky. Na zasedání výběrové komise dne 12. 6. 2023 byly nabídky posouzeny. Byla vybrána nabídka s nejnižší nabídkovou cenou 580 000,00 Kč bez DPH od firmy EUROGREEN CZ s. r.o., Jeřetín, IČ 646 51 959. Smlouva o dílo byla schválena na zasedání ZO dne 13. 6. 2023, usnesením č. 7/4/2023, s vybraným uchazečem uzavřena dne 30. 6. 2023. Smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 19. 6. 2023. Předložen byl předávací protokol ze dne 3. 7. 2023, skutečně uhrazená cena byla na profilu zadavatel zveřejněna dne 19. 7. 2023.

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.) Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 nebyly zjištěny chyby závažnosti b) a c) ve smyslu příslušných ustanovení zákona č. 420/2004 Sb. o přezkoumání. Z toho důvodu nebyla obec povinna přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu v souladu s ustanovením § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Výsledky kontrol zřízených organizací V souladu s ustanovením § 8 odst. 2 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, byla ve zřízené PO Základní škole a Mateřské škole Kudlovice provedena veřejnosprávní kontrola. Z této kontroly byl předložen zápis. Předmětem kontroly

bylo hospodaření s finančními prostředky za období 7 - 12/2023. Zpráva byla vypracována dne 28. 3. 2024, se závěrem, že při kontrole nebyly zjištěny žádné nedostatky.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

V obci pracovalo 9 zastupitelů, z nichž pro výkon funkce byla uvolněna pouze starostka.

V roce 2023 se zastupitelstvo obce sešlo na svých jednáních 5 x. Byly předloženy zápisy z jednání zastupitelstva obce včetně přijatých usnesení:

3. zasedání ZO dne 14. 3. 2023

4. zasedání ZO dne 13. 6. 2023

5. zasedání ZO dne 29. 6. 2023

6. zasedání ZO dne 27. 9. 2023

7. zasedání ZO dne 13. 12. 2023.

ZO na svém 3 zasedání dne 14. 3. 2023 schválilo nový Jednací řád, usnesení č. 8/3/2023.

Obsah jednání a schvalování byl v kompetenci zastupitelstva a vycházel ze zákona o obcích. Obecní úřad vždy informoval o místě, době a navrženém programu připravovaného zasedání zastupitelstva obce vždy alespoň 7 dnů před zasedáním v souladu s § 93 zákona č. 128/2000 Sb., v platném znění.

O průběhu zasedání zastupitelstva byly pořizeny zápisy do 10 dnů po skončení zasedání (ustanovení § 95, zákona č. 128/2000 o obcích), které podepsala starostka a ověřovatelé. Součástí zápisů ze zasedání zastupitelstva byla přijatá usnesení a prezenční listiny vše bylo v souladu s § 95 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

Obec Kudlovice měla zřízený peněžní fond - Sociální fond, který se řídil Směrnicí pro tvorbu a používání sociálního fondu obce Kudlovice s platností od 1. ledna 2021. Pro tvorbu a čerpání nebyl zřízen samostatný účet, příjmy a výdaje byly účtovány na rozvahovém účtu 419 s příslušným analytickým členěním.

Rozpočet sociálního fondu schválilo ZO v rámci rozpočtu 2023 dne 21. 12. 2022.

Počáteční stav fondu k 1. 1. 2023 ve výši 45 141,50 Kč.

Tvorba fondu (Dal) byla zaúčtována ve výši 75 000,00 Kč – účet 419 0121

Čerpání fondu bylo zaúčtováno ve výši 70 168,00 Kč – účet 419 0110, z toho:

- penzijní připojištění a životní pojistky ve výši 35 200,00 Kč

- stravné ve výši 31 968,00 Kč

- ostatní ve výši 3 000,00 Kč

Konečný stav fondu k 31. 12. 2023 ve výši 49 973,50 Kč.

Rozpočtová odpovědnost

V souladu s platnými právními předpisy byla provedena kontrola dodržování pravidel rozpočtové odpovědnosti obce.

Příjmy po konsolidaci (zaokr. na tisíce) v letech:

2020 16 510 516,00 Kč

2021 18 784 989,00 Kč

2022 26 234 058,00 Kč

2023 26 198 793,00 Kč, tj. průměr za poslední čtyři roky ve výši 21 932 089,00 Kč.

Dluh k 31. 12. 2023 - 10 611 931,00 Kč. Poměr dluhu a průměru příjmů po konsolidaci za poslední 4 roky činí tedy 48,39 %.

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. 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 právníckými nebo fyzickými osobami.

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

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

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

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 právníckých 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 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 Kudlovice 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 Kudlovice za rok 2023**

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,01 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	7,71 %
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. Poměr dluhu a průměru příjmů po konsolidaci za poslední 4 roky činil 48,39 %.

Renata Čechmánková, starostka obce Kudlovice, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehospodařil s majetkem státu, neručil majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena a projednána se zástupcem obce Kudlovice dne 03.04.2024.

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.

Mgr. Pavlína Štachová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis

1 x obdrží: Obec Kudlovice

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