Zlínský kraj Krajský úřad

Klasifikace: chráněný dokument

Odbor interního auditu a kontroly
Oddělení kontrolní

Obec Kudlovice
Kudlovice 39
687 03 Babice

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
21. února 2023	Ing. Ludmila Garguláková	KUZL 17950/2023	KUSP 17409/2022 EKO

Zpráva č. 146/2022/EKO

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kudlovice, IČO: 00291072 za rok 2022

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: **09.11.2022 - 10.11.2022** (dílčí přezkoumání)
20.02.2023 - 21.02.2023 (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 23.08.2022.
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 21.02.2023.

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

Přezkoumání vykonala:
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Ludmila Garguláková

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

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	**Návrh rozpočtu obce Kudlovice na rok 2022** byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 26. 11. 2021 do 31. 12. 2021 v souladu s ustanovením § 11 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (dále jen zákon č. 250/2000 Sb.). Na úřední desce byla zveřejněna informace, kde je možné nahlédnout do jeho listinné podoby a kde je zveřejněn v elektronické podobě. Spolu s návrhem rozpočtu na rok 2022 byly zveřejněny údaje o schváleném a upraveném rozpočtu na rok 2021 a o předpokládaném skutečném plnění rozpočtu za předcházející rok dle ustanovení § 5 odst. 3 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti.
Pravidla rozpočtového provizoria	Vzhledem k tomu, že obec schválila rozpočet na rok 2022 před 1. 1. 2022, **neřídilo se** hospodaření obce pravidly rozpočtového provizoria dle ustanovení § 13 zákona č. 250/2000 Sb.
Rozpočtová opatření	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 tis. Kč, v příjmové části bez omezení. V období 1 – 9/2022 byl schválený rozpočet změněn rozpočtovými opatřeními: - **č. 1/2022** schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 18/21/2022 dne 14. 3. 2022: příjmy +17 000,00 Kč, výdaje +7 017 000,00 Kč, financování +7 000 000,00 Kč (zveřejněno na úřední desce dne 28. 3. 2022) - **č. 2/2022** schváleno starostkou obce a předsedkyní finančního výboru dne 29. 4. 2022: příjmy +53 000,00 Kč, financování +53 000,00 Kč (zveřejněno na úřední desce dne 23. 5. 2022) - **č. 3/2022** schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 15/23/2022 dne 2. 6. 2022: příjmy +4 014 000,00 Kč, výdaje +1 000 000,00 Kč, financování -3 014 000,00 Kč (zveřejněno na úřední desce dne 14. 6. 2022) - **č. 4/2022** schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 11/24/2022 dne 30. 6. 2022: příjmy +15 000,00 Kč, výdaje +3 417 000,00 Kč, financování +3 402 000,00 Kč (zveřejněno na úřední desce dne 12. 7. 2022) - **č. 5/2022** schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 9/25/2022 dne 25. 8. 2022: výdaje +94 000,00 Kč, financování +16 017 000,00 Kč (zveřejněno na úřední desce dne 19. 9. 2022) - **č. 6/2022** schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 11/1/2022 dne 19. 10. 2022: příjmy +324 000,00 Kč, výdaje + 222 000,00 Kč, financování -102 000,00 Kč (zveřejněno na úřední desce dne 9. 11. 2022) - **č. 7/2022** schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 12/2/2022 dne 21. 12. 2022: příjmy +3 132 726,00 Kč, výdaje +1 237 726,00 Kč, financování -1 895 000,00 Kč (zveřejněno na úřední desce dne 19. 1. 2022) Rozpočtová opatření byla zveřejněna v souladu s ustanovením § 16 odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb. Změny rozpočtu byly následně zaneseny do Výkazu FIN 2-12 M, nebyl zjištěn rozdíl. *Upravený rozpočet - viz příloha.* Provedenými změnami rozpočtu došlo k navýšení schváleného rozpočtu na straně příjmů o 7 649 726,00 Kč na celkovou částku **26 949 726,00 Kč** a k navýšení schváleného rozpočtu na straně výdajů o 28 910 726,00 Kč na celkovou částku **53 010 726,00 Kč**.

Kontrolou údajů v účetním výkaze Fin 2-12 M bylo zjištěno, že saldo příjmů a výdajů, financování a jejich konsolidace v upraveném rozpočtu se na příslušných řádcích (4440, 4450, 4470) tohoto výkazu rovnají.

Schválený rozpočet

Rozpočet obce Kudlovice na rok 2022 byl schválen usnesením zastupitelstva obce 14/20/2021 dne 14. 12. 2021 jako schodkový: příjmy ve výši **19 300 000,00 Kč**, výdaje ve výši **24 100 000,00 Kč**, financování ve výši **4 800 000,00 Kč.** Schodek byl krytý zůstatkem finančních prostředků z minulých let. Závazným ukazatelem byly u příjmů třídy a u výdajů paragrafy rozpočtové skladby. Po schválení byl rozpočet neprodleně položkově rozepsán a převeden do účetního výkazu Fin 2-12 M, sloupec -1-.

Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 6. 1. 2022 v souladu s ustanovením § 11 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb. Na úřední desce obce bylo uvedeno, kde je možné nahlédnout do jeho listinné podoby, a kde je zveřejněn v elektronické podobě.

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 2022 byl schválen neinvestiční příspěvek zřízené příspěvkové organizaci ve výši **1 686 500,00 Kč** (OdPa 3117 pol. 5331). Dne 8. 1. 2022 obec písemně sdělila příspěvkové organizaci výši schváleného neinvestičního příspěvku - závazného ukazatele: příspěvek na provoz ve výši **1 635 000,00 Kč** a příspěvek na odpisy **51 500,00 Kč** s tím, že odpisy za rok 2022 se budou čtvrtletně po proúčtování vracet zřizovateli zpět. Příspěvek na provoz byl zasílán zřízené PO čtvrtletně.

V kontrolovaném období byl příspěvek na provoz navýšen na základě žádostí zřízené PO o částku:

- 344 300,00 Kč na zvýšené zálohy na plyn - schváleno usnesením zastupitelstva č. 11/23/2022 dne 2. 6. 2022
- 560 000,00 Kč na vybavení nové třídy mateřské školy - schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 9/25/2022 dne 25. 8. 2022
- 196 926,00 Kč na zvýšené zálohy na plyn – schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 11/1/2022 dne 19. 10. 2022 (ve výkazu FIN 2-12 M zaokr. 197 000,00 Kč)
- 1 200,00 Kč na odpisy za IV. čtvrtletí z důvodu nákupu myčky – schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 5/2/2022 dne 21. 12. 2022

Celková výše neinvestičního příspěvku po změnách činila **2 789 700,00 Kč**. Sdělení o navýšení neinvestičního příspěvku na provoz bylo zasláno zřízené PO písemně prostřednictvím datové schránky.

Návrhy Střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2023 - 2024 a Návrh plánu nákladů a výnosů na rok 2022 zřízené PO byly zveřejněny v souladu s ustanovením § 28a zákona č. 250/2000 Sb. na internetových stránkách obce od 26. 11. 2021 do 31. 12. 2021.

Střednědobý výhled na roky 2023 - 2024 a **Plán náklad a výnosů na rok 2022 zřízené PO** byly schváleny usnesením zastupitelstva obce č. 11/20/2021 dne 14. 12. 2021. Dokumenty byly zveřejněny na elektronické úřední desce obce dne 12. 1. 2022.

Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 2. 6. 2022 schválilo usnesením:

- č. 9/23/2022 - **hospodářský výsledek** zřízené PO za rok 2021 v celkové výši 13 107,85 Kč a rozdělení zisku do rezervního fondu ve výši 10 107,85 Kč a do fondu odměn ve výši 3 000,00 Kč. Výše přídělu do fondů byla odsouhlasena na Rozvahu za období 9/2022.
- č. 10/23/2022 – **účetní závěrku** zřízené PO sestavenou k 31. 12. 2021. Protokol o schvalování účetní závěrku zřízené PO byl doložen. Účetní závěrka byla zveřejněna na internetových stránkách obce od 16. 5. 2022 do 30. 6. 2022.

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.

Střednědobý výhled rozpočtu 2023 - 2025 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 31. 12. 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.

Závěrečný účet

Návrh Závěrečného účtu obce Kudlovice za rok 2021 byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 16. 5. 2022 do 30. 6. 2022 v souladu s ustanovením § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb.

Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 2. 6. 2022 usnesením č. 7/23/2022 vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením obce a schválilo **Závěrečný účet za rok 2021,** a to bez výhrad. **Schválený Závěrečný účet** byl zveřejněn na internetových stránkách obce včetně zprávy o výsledku přezkoumání obce za rok 2021, účetních výkazů a inventarizační zprávy dne 13. 6. 2022 v souladu s ustanovením § 17 odst. 8 zákona č. 250/2000 Sb. Na úřední desce obce bylo uvedeno, kde je možné nahlédnout do jeho listinné podoby, a kde je zveřejněn v elektronické podobě.

Účetní závěrka obce sestavená k 31. 12. 2021 byla schválena usnesením zastupitelstva obce č. 8/23/2022 dne 2. 6. 2022 v souladu s ustanovením § 84 odst. 2 písm. b) zákona č. 128/2000 Sb. Účetní závěrka byla tvořena výkazy Rozvaha, Výkaz zisku a ztráty, Příloha k účetní závěrce a Inventarizační zprávou.

Protokol o schvalování účetní závěrky za rok 2021 byl předložen. Výsledek hospodaření roku 2021 ve výši **6 207 768,14 Kč** byl převeden na účet 432 0021 - Výsledek hospodaření rok 2021 (doložen doklad č. 22-007-00004).

Bankovní výpis

Obec Kudlovice měla zřízeny následující **bankovní účty**:

- základní běžný účet vedený u Komerční banky, a.s. **č. 5821721/0100** (účet 231 0040) – zůstatek k 31. 12. 2022 ve výši 4 149 148,55 Kč (ověřeno na výpis č. 228) odpovídal zůstatku v hlavní knize za období 12/2022
- běžný účet vedený u ČNB **č. 94-4116721/0710** (účet 231 0050) - zůstatek k 31. 12. 2022 ve výši 13 707 821,61 Kč (ověřeno na výpis č. 31) odpovídal zůstatku v hlavní knize za období 12/2022
- běžný účet vedený u České spořitelny, a.s. **č. 6329625329/0800** (účet 231 0060) – účet zřízen dne 28. 7. 2022, zůstatek k 31. 12. 2022 ve výši 17 868,78 Kč (ověřeno na výpis č. 006) odpovídal hlavní knize za období 12/2022

Celkový stav běžných účtů obce vykazoval zůstatek k 31. 12. 2022 ve výši **17 874 838,94 Kč** a odpovídal zůstatku účtu 231 v Rozvaze, hlavní knize a řádku č. 6030 ve Výkazu FIN 2-12 M za období 12/2022

- 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. 2022 ve výši 12 111 931,00 Kč (ověřeno na výpis č. 007) odpovídal zůstatku v hlavní knize za období 12/2022

Evidence majetku

Majetek obce je 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 2022 a konečné stavy, které jsou následně ověřeny při fyzických inventurách za rok 2022.

Účet 018 – Drobný dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 191 946,50 Kč

- oprávky v plné výši na účtu 078
- evidovány různé moduly SW programu KEO4, dále např. webové stránky obce, programy Mzdy a personalistika MRP, fakturace MRP, projektová dokumentace - cyklistická stezka, CODEXIS ONLINE-licence k užití
- přírůstky, ani úbytky nebyly zaznamenány

Účet 019 – Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 240 000,00 Kč

- evidován Územní plán obce
- oprávky ve výši 56 000,00 Kč na účtu 079
- nebylo účtováno o přírůstku ani úbytku

Účet 021 – Stavby ve výši 116 790 812,35 Kč

- oprávky ve výši 13 348 459,00 Kč na účtu 081
- přírůstky ve výši 37 016 162,08 Kč:
  budova hasičské zbrojnice 5 636 399,00 Kč zaúčtována dokladem č. 22-020-00007 dne 31.7.2022 (inv. č. x - inventární karta doložena),
  přístavba MŠ Kudlovice 15 906 876,90 Kč zaúčtována dokladem č. 22-020-00011 dne 31.10.2022 (inv. č. x – inventární karta doložena)
  chodník „Zástava“ 3 010 346,00 Kč zaúčtován dokladem 22-020-00002 dne

17.2.2022 (inv. č. x – inventární karta doložena)
MK Řadovky 5 433 961,00 Kč zaúčtována dokladem č. 22-020-00008 dne 31.8.2022 (inv.č. x – inventární karta doložena)
chodník ul. Řadovky 2 142 461,00 Kč zaúčtován dokladem č. 22-020-00009 dne 31.8.2022 (inv. č. x – inventární karta doložena)
opěrná zídka ZŠ Kudlovice 2 099 624,00 Kč zaúčtována dokladem č. 22-020-00003 dne 30.3.2022 (inv. č. x – inventární karta doložena)
VO chodník Zástava 548 221,40 Kč zaúčtován dokladem č. 22-020-00005 dne 20.5.2022 (inv. č. x – inventární karta doložena)
VO náves 2 238 272,78 Kč zaúčtován dokladem č. 22-020-00012 dne 5.12.2022 (inv. č. x – inventární karta doložena)

- žádný majetek nebyl vyřazen

Účet 022 – Samostatné hmotné věci a soubory movitých věcí ve výši 13 639 310,15 Kč

- oprávky ve výši 3 088 699,00 Kč na účtu 082
- nebylo účtováno o přírůstku ani úbytku

Účet 028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek ve výši 3 043 021,29 Kč

- oprávky v plné výši na účtu 088
- přírůstky v celkové výši 171 499,28 Kč, např. vysavač PROFI-KD 5 425,64 Kč, parková lavička s opěradlem 12 806,64 Kč, lavice – vinařská ulička 7 260,00 Kč, kuchyň hasičská zbrojnice 20 758,00 Kč,
- úbytky v celkové výši 72 496,00 Kč, např. kopírka iR 1210 Canon 22 354,00 Kč, notebook 25 561,00 Kč, myčka Brandt – MŠ 11 999,00 Kč (hromadný protokol o vyřazení č. 1 z 10.1.2023)

Účet 031 – Pozemky ve výši 5 808 096,31 Kč

- zařazení 5 670,00 Kč (1 020,00 Kč směna parc.č. 3900/9, 4 650,00 Kč parc.č. 106/6, 106/7)
- vyřazení 2 709,15 Kč (2 331,00 Kč vyřaz. parc.č. 276 směna, 20,40 Kč prodej parc.č. 806/26, 357,75 Kč část parc.č. 3976/3))
- viz smlouvy o převodu majetku

Účet 042 – Nedokončený dl. hmotný majetek ve výši 2 356 746,77 Kč

- nedokončené investiční akce, např. 315 994,00 Kč most – Dražky, 569 159,00 Kč PD – kanalizace – náves, 369 440,00 Kč MK Kudlovská Dolina, 259 345,35 Kč VO – nová zástavba

Účet 069 – Ostatní dlouhodobý finanční majetek ve výši 631 000,00 Kč

- akcie Slováckých vodáren a kanalizací, a.s. v počtu 631 ks
- o pohybu nebylo účtováno

Konečné stavy majetku byly odsouhlaseny na inventurní soupisy č. 1 – 8.

Evidence pohledávek

Ke dni 31. 12. 2022 evidovala obec pouze **krátkodobé pohledávky** v celkové výši **212 159,71 Kč** na účtech:

Účet 311 – Odběratelé ve výši 820,10 Kč - jednalo o FA 22-002-00037 Sběrné suroviny UH

Účet 314 – Krátkodobé poskytnuté zálohy ve výši 202 600,00 Kč, z toho:

- 314 0110 – záloha na elektrickou energii ve výši 106 910,00,00 Kč
- 314 0120 – záloha na plyn ve výši 95 690,00 Kč

Účet 335 – Pohledávky za zaměstnanci ve výši 1 710,00 Kč

- stravenky za prosinec 2022 (57 ks * 30,00 Kč za ks)

Účet 348 – Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi ve výši 4,00 Kč - 348 0300 – ZŠ a MŠ Kudlovice – vratka odpisů 2022

Účet 388 – Dohadné účty aktivní ve výši 7 025,61 Kč

- přeplatek za svoz odpadu

Uvedené pohledávky byly evidovány na příslušných účtech hlavní knihy a Rozvahy a byly doloženy dokladovou inventurou těchto účtů. Dokladová inventura krátkodobých pohledávek byla odsouhlasena na inventurní soupisy č. 13, 14, 19, 26, 35.

Evidence poplatků V roce 2022 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. 2022 bylo zjištěno, že příjem:

- poplatků za komunální odpad (pol. 1345) byl vykazován ve výši **526 732,00 Kč** a souhlasil s obratem na straně DAL účtu 315 0100 a předpisem na účtu 606 0300 v hlavní knize za období 12/2022
- poplatků za psy (pol. 1341) byl vykazován ve výši **25 800,00 Kč** a souhlasil s obratem na straně DAL účtu 315 0110 a předpisem na účtu 606 0400 v hlavní knize za období 12/2022

Evidence závazků Ke dni 31. 12. 2022 obec evidovala:
dlouhodobé závazky v celkové výši **12 111 931,00 Kč**:
Účet 451 – Dlouhodobé úvěry ve výši 12 111 931,00 Kč

krátkodobé závazky v celkové výši **828 198,23 Kč** na účtech:
Účet 321 – Dodavatelé ve výši 102 430,13 Kč

- neuhrazené faktury se splatností v lednu 2023, doloženo Knihou došlých faktur

Účet 331 – Zaměstnanci ve výši 166 062,00 Kč
Účet 333 – Jiné závazky vůči zaměstnancům ve výši 3 400,00 Kč

- příspěvek na penzijní připojištění

Účet 336 – Sociální zabezpečení v celkové výši 51 426,00 Kč
Účet 337 – Zdravotní pojištění v celkové výši 24 952,00 Kč
Účet 342 – Ostatní daně v celkové výši 16 607,00 Kč

- závazky vyplývající s vyúčtováním mezd za měsíc prosinec 2022 se splatností v měsíci lednu 2023, doloženo sestavou Rekapitulace mezd za období 12/2022

Účet 345 – Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce v celkové výši 4 242,00 Kč
- 2x smlouva o zřízení služebnosti s úplatou ve výši 3 532,00 Kč a 710,00 Kč

Účet 349 – Závazky k vybraným místním vládním institucím v celkové výši 4 000,00 Kč
- přijatá faktura od města Uh. Hradiště – výkon přestupkové agendy

Účet 374 – Krátkodobé přijaté zálohy na transfery v celkové výši 11 497,10 Kč, z toho:
- 9 400,00 Kč vratka nevyčerpané dotace na výdaje spojené s volbami prezidenta ČR
- a 2 097,10 Kč vratka nevyčerpané dotace na výdaje spojené s volbami do ZO

Účet 378 – Ostatní krátkodobé závazky ve výši 1 702,00 Kč
- zákonné pojištění odpovědnosti Q4/2022

Účet 384 – Výnosy příštích období ve výši 245 290,00 Kč
- daň z příjmů za obec za rok 2022

Účet 389 – Dohadné účty pasivní v celkové výši 196 590,00 Kč, z toho:
- 100 900 Kč dohad spotřeby el. energie
- a 95 690,00 Kč dohad spotřeby plynu

Uvedené závazky byly evidovány na příslušných účtech hlavní knihy a Rozvahy a byly doloženy dokladovou inventurou těchto účtů. Dokladová inventura krátkodobých závazků byla odsouhlasena na inventurní soupisy č. 43, 16, 17, 20, 21, 23, 24, 27, 29, 32, 34, 36.

Faktura

Byla provedena kontrola vybraného vzorku předložených přijatých a obcí vydaných faktur za období 1 - 12/2022. Faktury byly po zaúčtování opatřeny likvidačním lístkem tištěným z programu KEO4, který obsahoval předepsané formální náležitosti dle ustanovení § 11 zákona č. 563/1991 Sb. včetně záznamů o provedené řídící kontrole dle příslušných ustanovení zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě v platném znění. U přijatých faktur byl doložen i příkaz k úhradě a odkaz na datum úhrady.

Hlavní kniha

Hlavní kniha za období 12/2022 byla sestavena v programu KEO4. Obsahovala počáteční stavy, měsíční a roční obraty a zůstatky jednotlivých analytických účtů za období leden – prosinec 2022. Konečné zůstatky syntetických účtů odpovídaly zůstatkům v Rozvaze za období 12/2022. Hlavní kniha byla vedena v souladu s ustanovením § 13 odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb.

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. 2023) a ukončení (15. 1. 2022) inventarizačních prací. Současně byly jmenovány čtyři dílčí inventarizační komise k provedení řádné inventarizaci majetku ke dni 31. 12. 2022. Samostatným Příkazem bylo vymezeno předsedům místo provedení inventur – obecní úřad, kulturní dům, požární ochrana, čistírna odpadních vod. **Plán inventur** schválený starostkou obce dne 1. 12. 2022 byl vypracován v souladu s ustanovením § 5 vyhlášky č. 270/2010 Sb. Proškolení členů inventarizačních komisí proběhlo dne 14. 12. 2022, připojena byla prezenční listina s podpisovými záznamy členů komisí.

Po ukončení dokladové a fyzické inventury vyhotovila ústřední inventarizační komise **Inventarizační zprávu za rok 2022**, 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. 2022, 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 13. 1. 2023.

Byla provedena kontrola **Inventurních soupisů**. Inventurní soupisy byly vyhotoveny k jednotlivým inventarizačním položkám – rozvahovým účtů. 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 2022 byla provedena v souladu s vyhláškou č. 270/2010 Sb. a ustanoveními § 29 a § 30 zákona č. 563/1991 Sb.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur byla vedena v programu KEO4 jako dokladová řada 1 – Došlé faktury. Do 31. 12. 2022 bylo zaevidováno celkem **464 ks** přijatých faktur č. 22-001-00001 – 22-001-00464. Předložená kniha došlých faktur obsahovala předepsané náležitosti dle ustanovení § 13 zákona č. 563/1991 Sb.

Kniha odeslaných faktur

Kniha vydaných faktur byla vedena v programu KEO4 jako dokladová řada 2 – Vydané faktury. Do 31. 12. 2022 bylo vystaveno celkem **37** odběratelských faktur č. 22-002-00001 – 22-002-00037. Předložená kniha vydaných faktur obsahovala předepsané náležitosti dle ustanovení § 13 zákona č. 563/1991 Sb.

Mzdová agenda

Mzdová agenda byla zpracována v programu KEO4. Za zpracování a vedení mzdové agendy byla odpovědná účetní obce. Předpis mezd včetně zákonných odvodů byl zaúčtován do účetnictví automatickým převodem ze mzdového modulu.

Odměňování členů zastupitelstva

Pro volební období **2018 - 2022** bylo zvoleno **devítičlenné** zastupitelstvo obce. Jako uvolněný člen pracovala v obci pouze starostka.

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. 318/2017 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.

Výše odměn byla odsouhlasena na mzdové listy, nedostatky nebyly zjištěny. Odměny byly vypláceny měsíčně. Ve výkazu FIN 2-12 M byly odměny vykazovány na par. 6112 pol. 5023 v celkové výši 813 003,00 Kč a odchodné na pol. 5026 ve výši 28 500,00 Kč, částky nebyly oproti upravenému rozpočtu překročeny.

Pokladní doklad

Příjmy a výdaje obce v hotovosti byly doloženy příjmovými a výdajovými **pokladními doklady** tištěnými z programu KEO4. Příjmové a výdajové pokladní doklady byly číslovány chronologicky pod jednou číselnou řadou. Výdajové pokladní doklady byly doloženy paragony, stvrzenkami, cestovními příkazy, daňovými doklady, atd. Trvalost účetních dokladů tištěných na „termopapíru" byla doložena kopiemi.

Předložené příjmové a výdajové pokladní doklady obsahovaly předepsané náležitosti dle ustanovení § 11 zákona č. 563/1991 Sb. a dalších platných účetních předpisů včetně podpisů odpovědných pracovníků a příjemců a plátců finanční hotovosti.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní deník byl zpracován v programu KEO4 jako dokladová řada 701 - Pokladna. Vyúčtování pokladny bylo prováděno měsíčně, účetní závěrka pokladny byla doložena tištěným pokladním a účetním deníkem.
Do 31. 12. 2022 bylo zaevidováno v Pokladním deníku celkem 598 ks pokladních dokladů č. 22-701-00001 – 22-701-00598. Zůstatek pokladny byl vykazován ve výši 11 687,00 Kč a souhlasil se zůstatkem na účtu 261 - Pokladna v Rozvaze, hlavní knize a s řádkem č. 6040 ve výkazu FIN 2-12 M za období 12/2022.

Příloha rozvahy

Kontrole byla předložena **Příloha** za období **9/2022** sestavená v programu KEO4 dne 19. 10. 2022. 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 2 883 114,11 Kč (majetek zřízené PO)
- účet 916 Ostatní krátkodobé podmíněné závazky z transferů ve výši 20 000,00 Kč

V části F byl přehled o hospodaření se sociálním fondem – zůstatek k 30. 9. 2022 ve výši 60 501,00 Kč odpovídal zůstatku na účtu 419 – Ostatní fondy v Rozvaze a hlavní knize za období 9/2022.
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 9/2022. Příloha obsahovala další předepsané náležitosti (doplňující údaje k účetním výkazům atd.).

Při konečném přezkoumání byla předložena **Příloha** za období **12/2022** sestavená v programu KEO4 dne 15. 2. 2023. 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 3 412 170,85 Kč (majetek zřízené PO)
- účet 955 – Ostatní dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů ve výši 5 087 001,00 Kč (dotace z MMR na akci „Oprava místní komunikace v obci Kudlovice – Dolina)

V části F byl přehled o hospodaření se sociálním fondem – zůstatek k 31. 12. 2022 ve výši 45 141,50 Kč odpovídal zůstatku na účtu 419 – Ostatní fondy v Rozvaze a hlavní knize za období 12/2022.
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 12/2022. Příloha obsahovala další předepsané náležitosti (doplňující údaje k účetním výkazům atd.).

Rozvaha

Kontrole byla předložena **Rozvaha** za období **9/2022** sestavená v programu KEO4 dne 19. 10. 2022. Aktiva netto ve výši 141 874 387,54 Kč odpovídala pasivům. Stálá aktiva brutto byla ve výši 142 259 705,71 Kč. Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 19 231 825,15 Kč na účtech 018, 019, 021, 022 a 028.

Při konečném přezkoumání byla předložena **Rozvaha** za období **12/2022** sestavená v programu KEO4 dne 14. 2. 2023. Aktiva netto ve výši 141 092 253,23 Kč odpovídala pasivům. Stálá aktiva brutto byla ve výši 142 700 933,37 Kč. Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 19 728 125,79 Kč na účtech 018, 019, 021, 022 a 028.

Účetní doklad

Účetní doklady byly zpracovány na počítači v programu KEO4, v němž byly rozlišeny dokladovými řadami dle druhu dokladu. Předložené účetní doklady obsahovaly předepsané náležitosti dle ustanovení § 11 zákona č. 563/1991 Sb.

Účetnictví ostatní

Odpisy dlouhodobého majetku
Kontrole byl předložen Účetní odpisový plán pro rok 2022. O odpisech dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku bylo účtováno čtvrtletně. Dle údajů hlavní knihy za období 12/2022 byly zaúčtovány odpisy (účet 551 0300) ve výši 1 965 466,00 Kč, částka souhlasila s údajem ve Výkaze zisku a ztráty za období 12/2022 + podíl odpisů z inv. transferů ve výši 935 474,03 Kč (účet 672 0301).

Vazba účtu 018, 028 a 558:
V průběhu roku 2022 obec pořídila drobný dlouhodobý majetek (účet 558) ve výši 171 499,28 Kč, částka odpovídala obratu na straně MD účtu 028.

Účtový rozvrh

Účtový rozvrh roku 2022 byl sestaven v programu KEO4 v členění dle syntetických a analytických účtů včetně textového popisu těchto účtů. Účtový rozvrh obsahoval náležitosti dle zákona č. 563/1991 Sb.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrole byl předložen **Výkaz FIN 2-12 M** za období **9/2022** sestavený v programu KEO4 dne 17. 10. 2022.

Celkové příjmy po konsolidaci k 30. 9. 2022:	**20 733 948,61 Kč**
Celkové výdaje po konsolidaci k 30. 9. 2022:	**38 283 015,06 Kč**
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci	-17 549 066,45 Kč
+ počáteční stav účtů k 1. 1. 2022	22 380 204,30 Kč
- změna stavu pokladny	-33 961,00 Kč
+ pol. 8123 Dl. přijaté půjčené prostředky	12 119 984,23 Kč

= částce ve výši **16 917 161,08 Kč**, která odpovídala součtu stavu bankovních účtů (231), ověřeno na hlavní knihu a Rozvahu za období 9/2022 a ř. 6030 ve Výkazu FIN 2-12 M.

Při konečném přezkoumání byl předložen **Výkaz FIN 2-12 M** za období **12/2022** sestavený v programu KEO4 dne 3. 2. 2023 (viz. Příloha č. 1).

Celkové příjmy po konsolidaci k 31. 12. 2022:	**26 234 058,07 Kč**
Celkové výdaje po konsolidaci k 31. 12. 2022:	**42 851 192,43 Kč**
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci	-16 617 134,36 Kč
+ počáteční stav účtů k 1. 1. 2022	22 380 204,30 Kč
- změna stavu pokladny	-162,00 Kč
+ pol. 8123 dl. přijaté půjčené prostředky	12 111 931,00 Kč

= částce ve výši **17 874 838,94 Kč**, která odpovídala součtu stavu bankovních účtů (231), ověřeno na hlavní knihu a Rozvahu za období 12/2022 a ř. 6030 ve Výkazu FIN 2-12 M.

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

Kontrole byl předložen **Výkaz zisku a ztráty** za období **9/2022** sestavený v programu KEO4 dne 19. 10. 2022. Obec nevykazuje hospodářskou činnost.

Náklady celkem ve výši	10 611 313,45 Kč
Výnosy celkem ve výši	15 284 728,82 Kč

Výsledek hospodaření běžného úč. obd. **+ 4 673 415,37 Kč,** který byl shodný s údajem na straně pasiv (část C. III.1.) v Rozvaze za období 9/2022.

Byla prověřena vazba vybraných položek Výkazu FIN 2-12 M a účtů:

- účet 605 – Výnosy ze správních poplatků ve výši 3 900,00 Kč odpovídal pol. 1361
- účet 681 - Výnosy ze sdílené daně z příjmů fyzických osob ve výši 2 276 138,18 Kč odpovídal součtu pol. 1111, 1112 a 1113
- účet 682 - Výnosy ze sdílené daně z příjmů právnických osob ve výši 3 269 209,87 Kč odpovídal součtu pol. 1121 a 1122
- účet 684 - Výnosy ze sdílené daně z přidané hodnoty ve výši 6 219 666,93 Kč odpovídal pol. 1211
- účet 686 - Výnosy ze sdílených majetkových daní ve výši 583 098,44 Kč odpovídal pol. 1511
- účet 688 - Výnosy z ostatních sdílených daní a poplatků ve výši 102 921,77 Kč odpovídal součtu pol. 1334 a 1381

Při konečném přezkoumání byl předložen **Výkaz zisku a ztráty** za období **12/2022** sestavený v programu KEO4 dne 14. 2. 2023. Obec nevykazuje hospodářskou činnost.

Náklady celkem ve výši	14 462 741,70 Kč
Výnosy celkem ve výši	20 052 333,43 Kč

Výsledek hospodaření běžného úč. obd. **+ 5 590 591,73 Kč,** který byl shodný s údajem na straně pasiv (část C. III.1.) v Rozvaze za období 12/2022.

Byla prověřena vazba vybraných položek Výkazu FIN 2-12 M a účtů:

- účet 605 – Výnosy ze správních poplatků ve výši 5 580,00 Kč odpovídal pol. 1361
- účet 606 – Výnosy z místních poplatků ve výši 552 532,00 Kč odpovídal součtu pol. 1341 a 1345
- účet 681 - Výnosy ze sdílené daně z příjmů fyzických osob ve výši 3 209 538,22 Kč odpovídal součtu pol. 1111, 1112 a 1113
- účet 682 - Výnosy ze sdílené daně z příjmů právnických osob ve výši 4 071 635,08 Kč odpovídal součtu pol. 1121 a 1122
- účet 684 - Výnosy ze sdílené daně z přidané hodnoty ve výši 8 640 501,70 Kč odpovídal pol. 1211
- účet 686 - Výnosy ze sdílených majetkových daní ve výši 685 768,43 Kč odpovídal pol. 1511
- účet 688 - Výnosy z ostatních sdílených daní a poplatků ve výši 132 223,66 Kč odpovídal součtu pol. 1334, 1381 a 1382

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

Kontrole byla předložena **Rozvaha** zřízené příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Kudlovice za období **9/2022** sestavená dne 21. 10. 2022. Aktiva netto ve výši 6 816 727,63 Kč odpovídala pasivům. Stálá aktiva brutto ve výši 3 035 825,91 Kč. Doposud došlo ke korekci stálých aktiv ve výši 2 789 034,91 Kč na účtech 018, 021, 022 a 028. **Zůstatek běžného účtu** (SU 241) činil 680 523,36 Kč a zůstatek účtu FKSP (SU 243) činil 172 503,87 Kč. V Příloze v části F byly vykazovány informace o tvorbě a čerpání finančních fondů.

Při konečném přezkoumání byla předložena **Rozvaha** zřízené PO za období **12/2022** sestavená dne 7. 2. 2023. Aktiva netto ve výši 5 047 904,73 Kč odpovídala pasivům. Stálá aktiva brutto ve výši 3 412 170,85 Kč. Doposud došlo ke korekci stálých aktiv ve výši 3 179 455,85 Kč na účtech 018, 021, 022 a 028. Zůstatek běžného účtu (SU 241) činil 1 529 241,57 Kč a zůstatek účtu FKSP (SU 243) činil 157 937,54 Kč. V Příloze v části F byly vykazovány informace o tvorbě a čerpání finančních fondů.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

Kontrole byl předložen **Výkaz zisku a ztráty** zřízené příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Kudlovice za období **9/2022**. Příspěvková organizace provozuje hospodářskou činnost.

- Výnosy hlavní činnosti dosáhly výše 7 092 029,85 Kč a k nim vykázané náklady obce celkem činily 7 474 986,71 Kč, výsledek hospodaření vykazován ve výši -382 956,86 Kč.
- Výnosy hospodářské činnosti dosáhly výše 18 755,00 Kč a k nim vykázané náklady obce celkem činily 20 201,50 Kč, výsledek hospodaření vykazován ve výši -1 446,50 Kč.
- Součet výsledku hospodaření běžného účetního období za hlavní a hospodářskou činnost ve výši **-384 403,36 Kč** byl shodný s údajem na straně pasiv (část C. III.1.) v Rozvaze za období 9/2022.
- Na účtu 672 – Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů bylo zaúčtováno celkem 6 652 831,93 Kč. Na účtu 521 – Mzdové náklady bylo zaúčtováno celkem 3 984 987,00 Kč.

Při konečném přezkoumání byl předložen **Výkaz zisku a ztráty** zřízené PO provozuje hospodářskou činnost.

- Výnosy hlavní činnosti dosáhly výše 11 130 578,25 Kč a k nim vykázané náklady obce celkem činily 11 107 874,11 Kč, výsledek hospodaření vykazován ve výši 22 704,14 Kč.
- Výnosy hospodářské činnosti dosáhly výše 32 885,00 Kč a k nim vykázané náklady obce celkem činily 27 216,00 Kč, výsledek hospodaření vykazován ve výši 5 669,00 Kč.
- Součet výsledku hospodaření běžného účetního období za hlavní a hospodářskou činnost ve výši **28 373,14 Kč** byl shodný s údajem na straně pasiv (část C. III.1.) v Rozvaze za období 12/2022.
- Na účtu 672 – Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů bylo zaúčtováno celkem 10 314 415,38 Kč. Na účtu 521 – Mzdové náklady bylo zaúčtováno celkem 6 018 718,00 Kč.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací,

Obec Kudlovice je zřizovatelem:

- příspěvkové organizace **Základní škola a Mateřská škola Kudlovice,** která byla zřízena s účinností od 01. ledna 2003 na dobu neurčitou. Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 3. 8. 2021 schválilo usnesením č. 7/18/2021 Dodatek č. 2/2021 ke zřizovací listině příspěvková organizace Základní škola

odpisový plán

a Mateřská škola Kudlovice. Tímto dodatkem byla doplněna činnost školní jídelny o odběr stravy cizím strávníkům, např. důchodcům, zaměstnancům obecního úřadu a dalším osobám dle kapacity školní jídelny.

- organizační složky obce **Jednotka sboru dobrovolných hasičů** obce Kudlovice, která byla zřízena s účinností od 27. listopadu 2014 na dobu neurčitou.

Darovací smlouvy

Obec poskytla v kontrolovaném období finanční dary těmto obdarovaným:

- **Svaz postižených civilizačními chorobami v ČR, z.s., základní organizace Staré Město** – finanční dar ve výši 1 000,00 Kč na základě Darovací smlouvy ze dne 18. 3. 2022 na činnost spolku (schváleno zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2021 usnesením č. 3/20/2021)
- **Malovaný kraj, z.s.** –finanční dar ve výši 2 000,00 Kč na základě Darovací smlouvy ze dne 23. 3. 2022 na vydávání časopisu Malovaný kraj (schváleno zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2021 usnesením č. 2/20/2021)
- **Charita Uherské Hradiště** – finanční dar ve výši 8 299,00 Kč na základě Darovací smlouvy ze dne 18. 3. 2022 na provozní náklady a poskytované služby na rok 2022 (schváleno zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2021 usnesením č. 5/20/2021)
- **Český svaz včelařů, z.s., základní organizace Traplice** – finanční dar ve výši 5 000,00 Kč na základě Darovací smlouvy ze dne 18. 3. 2022 na podporu vzdělávání včelařů na rok 2022 (schváleno zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2021 usnesením č. 4/20/2021)
- **Sociální služby Uherské Hradiště** – finanční dar ve výši 7 820,00 Kč na základě Darovací smlouvy ze dne 28. 6. 2022 na provozní náklady a poskytované služby (schváleno zastupitelstvem obce dne 2. 6. 2022 usnesením č. 16/23/2022)

Dohody o pracovní činnosti

V roce 2022 **neuzavřela** obec žádnou novou Dohodu o pracovní činnosti.

Dohody o provedení práce

V roce 2022 uzavřela obec 7 dohod o provedení práce (dále jen DPP). DPP byly uzavírány na sjednaný druh práce - elektromontážní práce, uklízečka, roznos obecního zpravodaje, distribuce, kompletace a vkládání hlasovacích lístků do obálek, úklid a příprava volební místnosti, příprava výpočetní techniky pro volby do zastupitelstev obcí, údržba obecní zeleně. Předložené dohody obsahovaly předepsané náležitosti dle ustanovení § 75 zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, v platném znění.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Kontrole byly předloženy **Veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu obce Kudlovice** uzavřené do 30. 9. 2022 schválené zastupitelstvem obce dne 14. 3. 2022. Neinvestiční dotace byly poskytnuty na základě žádostí těmto příjemcům:

- **Ženský sbor Kudlovice** ve výši 30 000,00 Kč na opravy a údržbu krojových součástí, pořádání kulturních akcí, cestovné a ostatní výdaje spojené s činností spolku (usnesení č. 2/21/2022)
- **Mužský sbor Kudlovice** ve výši 45 000,00 Kč na pořízení a údržbu krojového vybavení, opravy a údržbu hudebních nástrojů, dopravu na vystoupení, prezentaci sboru na folklorních a jiných akcí, organizací koncertu a tradičních akcí a ostatní výdaje spojené s činností spolku (usnesení č. 3/21/2022)
- **Základní organizace Českého zahrádkářského svazu Kudlovice** ve výši

30 000,00 Kč na opravy, údržbu a revitalizaci areálu, údržbu a obnovu technologie pálenice, pořádání kulturních akcí a zájezdy (usnesení č. 5/21/2022)
- **MYSLIVECKÝ spolek „KUDLOVICE DOLINA“** ve výši 20 000,00 Kč na nákup krmiva pro zvěř a pořádání kulturních akcí pro děti i dospělé (usnesení č. 6/21/2022), dle vyúčtování čerpáno 18 900,00 Kč
- **Kaple římskokatolické církve v Kudlovicích** ve výši 100 000,00 Kč na dokončení fasády, venkovní parapety, okapový chodník přístupové chodníky, parkoviště, interiérové zábradlí schodiště (usnesení č. 7/21/2022). Smlouva byla zveřejněna na úřední desce dne 11. 4. 2022.

Dále obec poskytla ze svého rozpočtu příspěvky ve výši:
- 220 000,00 Kč neinvestiční příspěvek na svoz odpadů na rok 2022 na základě žádosti a v souladu se stanovami VODOVODU BABICKO ve výši 220 000,00 Kč DSO Vodovodu Babicko (OdPa 3723 pol. 5329). Dle Vyúčtování za období 1 - 12/2021 činily přeplatek 18 240,27 Kč
- 98 100,00 Kč příspěvek na zajištění dopravní obslužnosti měst a obcí Zlínského kraje (OdPa 2292 pol. 5323)

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Obec Kudlovice přijala do 31. 12. 2022 následující transfery:

pol. 4111 neinv. př. transfer z všeob. pokladní správy st. rozpočtu v celkové výši Kč 96 314,42:
- **UZ 98043: 54 914,42 Kč** - kompenzační bonus (52 924,93 Kč přijato dne 20. 4. 2022 – BV č. 8, doklad č. 22-802-00008; 1 989,49 Kč přijato dne 20. 7. 2022 – BV č. 18, doklad č. 22-802-00018)
- **UZ 98008: 9 400,00 Kč** - dotace na výdaje spojené s volbou prezidenta ČR (přijato na BÚ ČNB dne 15. 11. 2022 – doklad č. 22-802-00028)
  Dotace nebyla do 31. 12. 2022 čerpána. Nevyčerpané prostředky ve výši **9 400,00 Kč** (účet 374 0319) byly vyúčtovány v rámci finančního vypořádání dotací se státním rozpočtem za rok 2022 prostřednictvím Zlínského kraje. Podklady k finančnímu vypořádání byly doloženy.
- **UZ 98071: 32 000,00 Kč** - dotace na výdaje spojené s volbami do zastupitelstev obcí senátu Parlamentu ČR (přijato dne 1. 9. 2022 – BV č. 22, doklad č. 22-802-00022)
  Výdaje ve výši **29 902,90 Kč** byly účtovány pod stanoveným UZ na OdPa 6115, z toho:
  - pol. 5021 Ostatní osobní výdaje ve výši 21 900,00 Kč, z toho odměny 6-ti členů okrskové volební komise celkem 11 800,00 Kč, dohody o provedení práce celkem 10 100,00 Kč (příprava a distribuce volebních lístků, úklid a příprava volební místnosti, příprava výpočetní techniky), odměny odsouhlaseny na mzdové listy
  - pol. 5137 – DDHM ve výši 550,00 Kč (vlajka – doklad č. 22-701-00441)
  - pol. 5139 – Spotřeba materiálu ve výši 1 996,00 Kč (náplň do tiskárny, kancelářské potřeby - doklad č. 22-701-00435)
  - pol. 5169 – Nákup ostatních služeb 3 375,90 Kč (servis KEO4 – doklad č. 22-001-00354)
  - pol. 5173 Cestovné 641,00 Kč (doklad č. 22-701-00440)
  - pol. 5175 Pohoštění ve výši 1 440,00 Kč (6 členů x 2 dny x 120,00 Kč, doklad č. 22-701-00440)

Kontrolou předložených účetních a pokladních dokladů bylo zjištěno, že výdaje na volby byly čerpány v souladu s platnými předpisy. Nevyčerpané prostředky ve výši **2 097,10 Kč** (účet 374 0320) byly vyúčtovány v rámci finančního vypořádání dotací se státním rozpočtem za rok 2022 prostřednictvím Zlínského kraje.

Podklady k finančnímu vypořádání byly doloženy.

pol. 4112 ve výši 227 000,00 Kč na zajištění výkonu státní správy
- poskytováno zálohově měsíčně

pol. 4113 neinvestiční přijaté transfery ze státních fondů ve výši 159 928,00 Kč
- **UZ 90002: 159 928,00 Kč** - dotace od SFŽP ČR na akci „Návrh výsadby ovocného stromořadí – Kudlovice" na základě Smlouvy č. 1190901564 o poskytnutí podpory (přijato dne 18. 5. 2022 – BV č. 11, doklad č. 22-802-00011)

pol. 4116 ostatní neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu v celkové výši 802 126,00 Kč, z toho:
- **UZ 34053: 15 000,00 Kč** - dotace od Ministerstva kultury ČR prostřednictvím Zlínského kraje na realizaci projektu „Podpora vzdělávacích funkcí knihovny" na základě Rozhodnutí č.j. MK 33350/2022 OUKKO (přijato dne 20. 7. 2022 – BV č. 18, doklad č. 22-802-00018)
  Dotace byla vyúčtována v rámci finančního vypořádání dotací se státním rozpočtem za rok 2022
- **UZ 33092: 787 126,00 Kč** - neinvestiční dotace pro ZŠ a MŠ Kudlovice v rámci operačního programu JAK – P2 (přijato dne 31. 10. 2022 – BV č. 26, doklad č. 22-802-22226)

pol. 4216 ostatní investiční přijaté transfery ze státního rozpočtu ve výši 5 739 758,00 Kč:
- **UZ 14502: 1 945 147,00 Kč** od MV – GŘ HZS na realizaci projektu "Kudlovice - Rekonstrukce požární zbrojnice" v rámci programu 01424 - Dotace pro jednotky SDH obcí na základě Rozhodnutí o poskytnutí dotace (přijato dne 20. 7. 2022 – BV č. 18, doklad č. 22-802-00018)
- **UZ 17508: 3 794 611,00 Kč** od MMR na realizaci akce „Kudlovice – oprava MK 12 c – ul. Řadovky" na základě Rozhodnutí o poskytnutí dotace v rámci programu 11782 – Podpora rozvoje regionů 2019+ (přijato dne 14. 6. 2022 – BV č. 15, doklad č. 22-802-00015)

pol. 4222 investiční přijaté transfery od krajů ve výši 500 000,00 Kč
- investiční dotace z Fondu Zlínského kraje č. D/1732/2021/KH na realizaci projektu – rekonstrukce požární zbrojnice pro JSDHO v roce 2021 v rámci spolufinancování Programu MV – GŘ HZS ČR „Dotace pro jednotky SDH obcí" (přijato u KB dne 12. 8. 2022 – BV č. 149, doklad č. 22-801-00149)
  Poskytnutá dotace byla vypořádána v rámci finančního vypořádání dotací poskytnutých ÚSC z rozpočtu Zlínského kraje za rok 2022

Smlouvy o dílo

Ke kontrole byly vybrány tyto Smlouvy o dílo uzavřené mezi obcí Kudlovice a zhotoviteli:

Smlouva o dílo č. 1/2022 ze dne 15. 3. 2022
- schválena usnesením zastupitelstva obce č. 13/21/2022 dne 14. 3. 2022
- předmět smlouvy: zhotovení díla „VO Kudlovice, Náves u Obecního úřadu"
- doba plnění: 4/2022 do 60 kalendářních dnů od zahájení prací
- celková cena za provedení díla sjednána ve výši 2 981 758,41 Kč s DPH

Smlouva o dílo ze dne 4. 1. 2022
- předmět díla: provádění deratizačních prací

- sjednána cena díla do 7 000,00 Kč bez DPH s dobou trvání 3/2022 – 12/2022

Smlouva o dílo ze dne 15. 3. 2022
- schválena usnesením zastupitelstva obce č. 12/21/2022 dne 14. 3. 2022
- předmět smlouvy: realizace stavby „Oprava veřejného osvětlení v obci Kudlovice, místní část – mlýnská ulice"
- doba plnění: 2/2022 – 3/2022
- celková cena díla sjednána ve výši 225 522,00 Kč bez DPH

Smlouva o dílo č. 5/2022 ze dne 23. 3. 2022 ve znění **Dodatku č. 1** ze dne 25. 8. 2022
- schválena usnesením zastupitelstva obce č. 14/21/2022 dne 14. 3. 2022 a č. 6/25/2022 dne 25. 8. 2022 (Dodatek č. 1)
- předmět smlouvy: zhotovení díla „Zpevněná plocha ZŠ Kudlovice"
- termín realizace stavby: 7/2022 – 8/2022
- celková cena díla sjednána ve výši 287 210,00 Kč s DPH

Smlouva o dílo č. 14/2022 ze dne 31. 8. 2022
- schválena usnesením zastupitelstva obce č. 8/25/2022 dne 25. 8. 2022
- předmět smlouvy: zhotovení díla „Oprava místní komunikace v obci Kudlovice – Dolina"
- doba plnění: 9/2022 – 9/2023
- celková cena díla sjednána ve výši 7 190 043,00 Kč s DPH

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

Kontrole byly předloženy:

Kupní smlouva o převodu vlastnického práva k nemovité věci ze dne 1. 8. 2022
- předmět smlouvy: prodej pozemku ve vlastnictví obce parc. č. 806/26, trvalý travní porost o výměře 8 m² v k.ú. Kudlovice oddělený od parc. č. 806/20 za cenu 800,00 Kč
- záměr prodeje pozemku č. 1/2022 zveřejněn na úřední desce od 13. 6. 2022 do 28. 6. 2022 (schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 11a/21/2022 dne 14. 3. 2022)
- prodej pozemku schválen zastupitelstvem obce usnesením č. 10a/24/2022 dne 30. 6. 2022
- kupní cena uhrazena dne 2. 8. 2022

Kupní smlouva o převodu vlastnického práva k nemovité věci ze dne 31. 1. 2023
- předmět smlouvy: prodej pozemku ve vlastnictví obce parc. č. 806/27, trvalý travní porost o výměře 269 m² v k.ú. Kudlovice oddělený od parc. č. 806/20 za cenu 16 140,00 Kč
- záměr prodeje pozemku č. 2/2022 zveřejněn na úřední desce od 5. 12. 2022 do 20. 12. 2022
- prodej pozemku schválen zastupitelstvem obce č. 7a/2/2022 dne 19. 10. 2022
- kupní cena uhrazena dne 30. 1. 2023

Směnná smlouva nemovitostí ze dne 23. 2. 2022 uzavřená mezi obcí a společností Pomoraví Babice, a.s.
- předmět smlouvy: směna pozemku ve vlastnictví obce - parc. č. 276, orná půda o výměře 252 m² za pozemek parc. č. 3900/9, ostatní plocha o výměře 102 m² v k.ú. Kudlovice

- záměr směny pozemku zveřejněn na úřední desce od 30. 6. 2021 do 16. 7. 2021 (schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 5/17/2021 dne 26. 5. 2021)
- směna pozemku schválena zastupitelstvem obce usnesením č. 2/18/2021 dne 3. 8. 2021
- právní účinky vkladu k 10. 3. 2022, vyřazení pozemku a zařazení nového pozemku zaúčtováno dokladem č. 22-020-00001 dne 10. 3. 2022

Směnná smlouva uzavřená dne 12. 9. 2022
- předmět smlouvy: směna pozemku ve vlastnictví obce parc. č. 3976/27 o výměře 53 m^2 za pozemky parc. č. 106/6 o výměře 37 m^2 a parc. č. 106/7 o výměře 16 m^2 v k.ú. Kudlovice
- záměr směny pozemků č. 5/2022 zveřejněn na úřední desce od 10. 6. 2022 do 28. 6. 2022
- směna pozemku schválena zastupitelstvem obce usnesením č. 14e/23/2022 dne 2. 6. 2022
- právní účinky vkladu k 7. 12. 2022, vyřazení pozemku a zařazení nového pozemku zaúčtováno dokladem č. 22-020-00014 dne 7. 12. 2022

Smlouvy o přijetí úvěru

Dne 28. 7. 2022 obec uzavřela s Českou spořitelnou a.s. **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".
- uzavření této smlouvy bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 6/24/2022 dne 30. 6. 2022
- zajištění nebylo požadováno, čerpání úvěru sjednáno do 31. 12. 2022, úroková sazba 5,62 % ročně s fixací na 3 roky, splatnost úvěru 10 let
- první splátka úvěru bude splatná 31. 1. 2023, pravidelné měsíční splátky ve výši 125 000,00 Kč, poslední splátka je splatná dne 31. 12. 2032 ve výši nesplacené části poskytnutého úvěru
- ke dni 31. 12. 2022 vykazuje účet 451 – Dlouhodobé úvěry zůstatek ve výši 12 111 931,00 Kč

Smlouvy o půjčce

V kontrolovaném období obec **neuzavřela** žádnou smlouvu o poskytnutí nebo přijetí půjčky.

Smlouvy o věcných břemenech

Kontrole byly předloženy tyto smlouvy o zřízení věcného břemene:

Smlouva o zřízení věcného břemene č. OT-014330064815/001-ADS na p.č. 3992/1 v k.ú. Kudlovice uzavřená dne 30. 6. 2022 se společností EG.D, a.s. pro umístění distribuční soustavy – nadzemní vedení NN, pojistková skříň a betonový sloup v rámci stavby „Kudlovice, Žajgla, úpr. DS", a to za jednorázovou úplatu ve výši 2 857,00 Kč
- schváleno zastupitelstvem obce usnesením č. 2/23/2022 dne 2. 6. 2022

Smlouva o smlouvě budoucí o zřízení věcného břemene č. OT-001030069210/002-MPEL na p.č. 3/1 a 3976/10 v k.ú. Kudlovice uzavřená dne 11. 4. 2022 se společností EG.D, a.s. pro umístění distribuční soustavy – kabelové vedení NN (kabel NN 7 m, pilíř 1 ks, uzemnění) v rámci stavby „Kudlovice, 2 RD, Minka, kabel NN"", a to za jednorázovou úplatu ve výši 2 000,00 Kč
- schváleno zastupitelstvem obce usnesením č. 8/21/2022 dne 14. 3. 2022

Zastupitelstvo obce dále **schválilo** Smlouvy o zřízení služebnosti inženýrských sítí vybudované obecní kanalizace ve prospěch obce Kudlovice k tíži občanů, z toho:

- usnesením č. 16/21/2022 dne 14. 3. 2022 bylo schváleno 5 smluv k tíži pozemků parc. č. 103/1 v délce 38,11 m (úplata 8 622,00 Kč), parc. č. 102/3 v délce 16,71 m (úplata 3 342,00 Kč), parc. č. 3945/1 v délce 12,87 m (úplata 3 074,00 Kč), parc. č. 3944/1 v délce 11,63 m (úplata 2 326,00 Kč) a parc. č. 3943 v délce 15,05 m (úplata 3 010,00 Kč)
- usnesením č. 6/23/2022 dne 2. 6. 2022 bylo schváleno 10 smluv k tíži pozemků par. č. 100 v délce 109,95 m (úplata 23 990,00 Kč), 3968/2 v délce 208,06 m (úplata 44 613,00 Kč + šachty), parc. č. 3946/1 v délce 8,73 m (úplata 1 746,00 Kč), parc. č. 3946/3 v délce 11,67 m (úplata 2 334,00 Kč), parc. č. 3952 v délce 22,21 m a st. 290 v délce 15,79 m (úplata 7 600,00 Kč), parc. č. 3948/1 v délce 11,98 m (úplata 2 396,00 Kč), parac. č. 3957/7 v délce 14,6 m (úplata 3 420,00 Kč), parc. č. 3956/2 v délce 17,66 m (úplata 3 532,00 Kč), parc. č. 3967/13 v délce 3,55 m (úplata 710,00 Kč a parc. č. 102/2 v délce 2,79 m (úplata 1 058,00 Kč)

Ke kontrole byly vybrány tyto uzavřené smlouvy:

Smlouva o zřízení Služebnosti inženýrských sítí ve prospěch obce Kudlovice k tíži služebného pozemku parc. č. 102/2, zahrada o výměře 1 232 m2 uzavřená dne 8. 7. 2022

- věcné břemeno zřizování a provozování vedení kanalizace dle geometrického plánu č. 741-1306/2020 na dobu neurčitou
- schváleno zastupitelstvem obce usnesením č. 6/23/2022 dne 2. 6. 2022
- sjednána jednorázová úplata ve výši 1 058,00 Kč, uhrazena obcí dne 26. 9. 2022 (doklad č. 22-801-00175)
- právní účinky vkladu k 18. 8. 2022

Smlouva o zřízení Služebnosti inženýrských sítí ve prospěch obce Kudlovice k tíži služebného pozemku parc. č. 100, orná půda o výměře 3 125 m2 uzavřená dne 11. 10. 2022

- věcné břemeno zřizování a provozování vedení kanalizace dle geometrického plánu č. 741-1306/2020 na dobu neurčitou
- schváleno zastupitelstvem obce usnesením č. 6/23/2022 dne 2. 6. 2022

Smlouvy o výpůjčce

V kontrolovaném období **neuzavřela** obec žádnou smlouvu o výpůjčce.

Smlouvy zástavní

V kontrolovaném období **neuzavřela** obec žádnou zástavní smlouvu ani nemá zastavený majetek na základně smluv uzavřených v předešlých letech.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Ke kontrole byla vybrána zakázka na stavební práce:

Energeticky úsporná opatření, stavební úpravy a přístavby MŠ Kudlovice (VZ č. 04/2022), ev. číslo Z2022-015051

- veřejná zakázka na stavební práce zadaná ve zjednodušeném podlimitním řízení
- Příkazní smlouva č. 08/2022 na zajištění zadání zakázky ve zjednodušeném podlimitním řízení uzavřena dne 24. 1. 2022
- zadávací dokumentace zveřejněna na profilu zadavatele dne 1. 3. 2022, lhůta pro podání nabídek stanovena do 18. 3. 2022, 9 hod

- Výzva k podání nabídky a zadávací dokumentace zaslána pěti dodavatelům prostřednictvím datové schránky, z nichž nabídku předložili dva dodavatelé
- výběrová komise pro veřejnou zakázku schválena zastupitelstvem obce usnesením č. 15/21/2022 dne 14. 3. 2022
- Zpráva o hodnocení nabídek ze dne 23. 3. 2022 - hodnotícím kritériem byla nejnižší nabídková cena, kterou předložil účastník IČO 25547453 s nejnižší nabídkovou cenou 11 586 253,66 Kč bez DPH, tj. 14 019 366,93 Kč s DPH
- písemná zpráva zadavatele a smlouva o dílo zveřejněna na profilu zadavatele dne 22. 4. 2022
- výsledek výběrového řízení schválen usnesením zastupitelstva obce č. 5/22/2022 dne 13. 4. 2022, starostka obce pověřena podpisem smlouvy s vybraným dodavatelem
- Smlouva o dílo č. 04-22 uzavřena dne 21. 4. 2022, termín realizace zakázky 4/2022 – 8/2022
- stavební práce fakturovány doklady č. 22-001-00225 (3 062 444,00 Kč), č. 22-001-00242 (1 315 294,00 Kč), č. 22-001-00283 (3 903 443,00 Kč), č. 22-001-00302 (5 738 187,00 Kč)

V kontrolovaném období byla ukončena realizace zakázek zadaných v roce 2021:

"Kudlovice - oprava MK 12c - ul. Řadovky"
- kolaudační souhlas vydán Městským úřadem Uherské Hradiště, odborem stavebního úřadu a životního prostředí dne 12. 7. 2022
- místní komunikace zařazena do majetku (účet 021 0400) v pořizovací ceně 5 433 961,00 Kč (doklad č. 22-020-00008) a chodník ul. Řadovky v pořizovací ceně 2 142 461,00 Kč (doklad č. 22-020-00009) dne 31. 8. 2022

"Přístavba, nástavba a stavební úpravy hasičské zbrojnice č.p. 39"
- kolaudační souhlas vydán Městským úřadem Uherské Hradiště, odborem stavebního úřadu a životního prostředí dne 14. 6. 2022
- budova zařazena do majetku v pořizovací ceně 5 636 399,00 Kč (účet 021 0300) dne 31. 7. 2022 (doklad č. 22-020-00007)

"Rekonstrukce chodníku v obci Kudlovice"
- kolaudační souhlas vydán Městským úřadem Uherské Hradiště, odborem stavebního úřadu a životního prostředí dne 17. 2. 2022
- chodník Zástava zařazen do majetku v pořizovací ceně 3 010 346,00 Kč (účet 021 0400) dne 17. 2. 2022 (doklad č. 22-020-00002)

"Rekonstrukce chodníku v obci Kudlovice - SO 401 - veřejné osvětlení"
- kolaudační souhlas vydán Městským úřadem Uherské Hradiště, odborem stavebního úřadu a životního prostředí dne 19. 5. 2022
- VO - chodník Zástava zařazen do majetku v pořizovací ceně 548 221,40 Kč (účet 021 0600) dne 20. 5. 2022 (doklad č. 22-020-00005)

"Opěrná zídka ZŠ"
- kolaudační souhlas vydán Městským úřadem Uherské Hradiště, odborem stavebního úřadu a životního prostředí dne 23. 2. 2022
- stavba zařazena do majetku v pořizovací ceně 2 099 624,00 Kč (účet 021 0600) dne 30. 3. 2022 (doklad č. 22-020-00003)

Informace o přijatých opatřeních (zák.

Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 **nebyly zjištěny** chyby závažnosti b) ani c) ve smyslu příslušných ustanovení zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných

420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

svazků obcí. Z toho důvodu není 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.

Výsledky externích kontrol

V kontrolovaném období provedla **Všeobecná zdravotní pojišťovna ČR** dne 8. 3. 2022 kontrolu plateb pojistného na všeobecné zdravotní pojištění a dodržování ostatních povinností plátce pojistného za období od 1. 2. 2018 do 5. 3. 2022. Nedostatky nebyly zjištěny.

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

V obci **není volena rada**, pravomoc rady vykonává dle ustanovení § 99 odst. 2 zákona č. 128/2000 Sb. (dále jen zákon č. 128/2000 Sb.) starostka obce.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

V kontrolovaném období se uskutečnilo **5** veřejných zasedání zastupitelstva obce pro volební období 2018 – 2022 dne 14. 3., 13. 4., 2. 6., 30. 6. a 25. 8. 2022.

Dne **19. 10. 2022** se uskutečnilo **ustavující zasedání** zastupitelstva obce pro volební období 2022 – 2026, na kterém byla zvolena starostka (jako uvolněný člen) a místostarosta (jako neuvolněný), byly zřízeny tříčlenné výbory - finanční, kontrolní, osadní výbor pro Dolinu a pětičlenný kulturní výbor včetně jejich předsedů a členů, byly schváleny odměny za výkon funkcí neuvolněných členů zastupitelstva v souladu s Nařízením vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků, dle Přílohy č. 1 ode dne 1. 11. 2022.

Další veřejné zasedání zastupitelstva obce pro volební období 2022 – 2026 se uskutečnilo dne **21. 12. 2022**.

Informace o místě, době a navrženém programu připravovaného zasedání zastupitelstva obce byly zveřejněny v souladu s ustanovením § 93 odst. 1) zák. č. 128/2000 Sb. O průběhu zasedání zastupitelstva obce byl pořízen zápis, který podepsali ověřovatelé, starostka a místostarosta. V zápise byl uveden počet přítomných členů zastupitelstva obce (doloženo prezenční listinou s podpisy), schválený program jednání zastupitelstva obce, průběh a výsledek hlasování a přijatá usnesení v souladu s ustanovením § 95 odst. 1) zákona 128/2000 Sb.

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.
V kontrolovaném období byla zaúčtována tvorba fondu jednorázovým přídělem ve výši **75 000,00 Kč** (účet 419 0121) - doklad č. 22-007-00002. Sociální fond byl čerpán ve výši **74 336,00 Kč** (účet 419 0110), byly poskytnuty příspěvky na stravenky (19 536,00 Kč), rekreace (12 000,00 Kč), penzijní připojištění (39 800,00) a dary k životnímu výročí (3 000,00 Kč). Ke dni 31. 12. 2022 vykazoval účet 419 zůstatek ve výši **45 141,50 Kč.**

Právo provádění dalších kontrol

Provedenou kontrolou hospodaření obce se obec nezbavuje odpovědnosti za správnost účetních dokladů a není omezeno právo provádění dalších kontrol.

Rozpočtová odpovědnost

V souladu s platnými právními předpisy byla provedena kontrola dodržování pravidel rozpočtové odpovědnosti obce.
Příjmy po konsolidaci (zaokr. na tisíce) v letech:
2019 22 033 tis. Kč
2020 16 511 tis. Kč
2021 18 785 tis. Kč
2022 26 235, tj. průměr za poslední čtyři roky ve výši 20 891 tis. Kč.

Dluh k 31. 12. 2022 - dlouhodobý úvěr (451) ve výši 12 112 **tis. Kč**. Poměr dluhu a průměru příjmů po konsolidaci **za poslední 4 roky** činí tedy **57,98 %**.

B. Zjištění z konečného přezkoumání

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

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků.
Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů.
Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku.
Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právnickými nebo fyzickými osobami.
Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví.
Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv.
Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám.
Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku.
Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek.
Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu.
Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi.
Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob.
Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob.
Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku.
Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.
Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

II. Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. Při přezkoumáním hospodaření obce Kudlovice za rok 2022

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

III. Při přezkoumáním hospodaření obce Kudlovice za rok 2022

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

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Kudlovice za rok 2022

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	**47,60 %**
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.

Kudlovice dne 21. února 2023

Ing. Ludmila Garguláková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis

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

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, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

Zprávu převzala a s obsahem byla seznámena dne 21. února 2023

OBEC KUDLOVICE
687 03 Kudlovice 39
IČ: 291 072

Renata Čechmánková
starostka

.....
podpis

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

Příloha č. 1: Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M za období 12/2022

VÝKAZ PRO HODNOCENÍ PLNĚNÍ ROZPOČTU - FIN 2-12 M za období 12/2022

	ROZPOČET		VÝSLEDEK
PŘÍJMY	**SCHVÁLENÝ**	**PO ZMĚNÁCH**	**Od počátku roku**
Daňové příjmy	15 219 000,00	17 487 000,00	17 297 779,09
Nedaňové příjmy	1 378 000,00	1 466 200,00	1 410 352,56
Kapitálové příjmy	30 000,00	30 000,00	800,00
Přijaté transfery	2 673 000,00	7 966 526,00	7 965 126,42
PŘÍJMY CELKEM	**19 300 000,00**	**26 949 726,00**	**26 674 058,07**
Konsolidace příjmů	0,00	440 000,00	440 000,00
Příjmy po konsolidaci	**19 300 000,00**	**26 509 726,00**	**26 234 058,07**
VÝDAJE	**SCHVÁLENÝ**	**PO ZMĚNÁCH**	**Od počátku roku**
Běžné výdaje	13 350 000,00	16 711 726,00	13 722 688,98
Kapitálové výdaje	10 750 000,00	36 299 000,00	29 568 503,45
VÝDAJE CELKEM	**24 100 000,00**	**53 010 726,00**	**43 291 192,43**
Konsolidace výdajů	0,00	440 000,00	440 000,00
Výdaje po konsolidaci	**24 100 000,00**	**52 570 726,00**	**42 851 192,43**
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci	**-4 800 000,00**	**-26 061 000,00**	**-16 617 134,36**

	ROZPOČET		VÝSLEDEK
PŘÍSPĚVKY PO	**SCHVÁLENÝ**	**PO ZMĚNÁCH**	**Od počátku roku**
ZŠ a MŠ			
neinvestiční příspěvek	1 686 500,00	2 789 700,00	2 788 930,00
neinvestiční transfer	0,00	787 126,00	787 126,00