

Odbor interního auditu a kontroly
Oddělení kontrolní

Obec Kostelec u Holešova
Kostelec u Holešova 58
768 43 Kostelec u Holešova

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
9. května 2025	Ing. Iva Přikrylová	KUZL 23200/2025	KUSP 54958/2024 IAK

Zpráva č. 146/2024/IAK
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Kostelec u Holešova, IČO: 00287342
za rok 2024

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 23.10.2024 - 24.10.2024 (dílčí přezkoumání)
22.04.2025 - 23.04.2025, 02.05.2025 (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 26.08.2024.
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 02.05.2025.

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

Přezkoumání vykonal:
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Iva Přikrylová

Obec zastupovali:
starosta: Petr Měrka
účetní: Pavla Procházková

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce Kostelec u Holešova na rok 2024 byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 28. 11. 2023 do 3. 1. 2024 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 stacionární (kamenné) úřední desce byla zveřejněna informace, kde je v elektronické podobě a kde v listinné podobě k nahlédnutí. Spolu s návrhem rozpočtu na rok 2024 byly zveřejněny údaje o schváleném rozpočtu na rok 2023, a o předpokládaném plnění rozpočtu za předcházející rok dle ustanovení § 5 odst. zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti.
Pravidla rozpočtového provizoria	Vzhledem k tomu, že obec schválila rozpočet na rok 2024 před 1. 1. roku, na který se rozpočet schvaluje (schválen byl 14. 12. 2023), neřídilo se hospodaření obce pravidly rozpočtového provizoria dle ustanovení § 13 zákona č. 250/2000 Sb.
Rozpočtová opatření	V kontrolovaném období byl schválený rozpočet změněn jedním rozpočtovým opatřením – schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 2/12Z/2024 dne 2. 5. 2024: navýšení příjmů i výdajů o 138 200,00 Kč, bez dopadu do financování. Rozpočtová opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 20. 5. 2024 v souladu s ustanovením § 16 odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb. Změna rozpočtu byla následně zaneseny do výkazu Fin 2-12 M. 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. Do 31. 12. 2024 byl schválený rozpočet změněn dalšími dvěma rozpočtovými opatřeními. Obě byly schváleny zastupitelstvem obce a zveřejněny v souladu s výše uvedeným zákonem. Rozpočet byl celkem navýšen o 19 860 737,37 Kč na straně příjmů a celkem navýšen o stejnou částku na straně výdajů. 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 Kostelec u Holešova na rok 2024 byl projednán a chválen na zasedání zastupitelstva obce dne 14. 12. 2023 usnesením č. 2/10Z/2023/2023 jako schodkový s celkovými příjmy ve výši 26 808 700,00 Kč, celkovými výdaji 52 808 700,00 Kč a financováním ve výši 26 000 000,00 Kč - použití naspořených finančních prostředků z minulých let (zůstatek účtu a pokladny k 31. 12. 2023 byl vyšší, než financování roku 2024). Závazné ukazatele rozpočtu nebyly usnesením určeny, rozpočet byl schválen v podrobném členění na položky. Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách dne 3. 1. 2024 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

V rámci schváleného rozpočtu obce na rok 2024 obec schválila příspěvky vlastním příspěvkovým organizacím. Součástí rozpisu rozpočtu obce je oznámení závazných ukazatelů vlastním příspěvkovým organizacím.

Mateřské škole obec schválila neinvestiční příspěvek ve výši 315 000,00 Kč, oznámení o výši příspěvku obec odeslala prostřednictvím datové schránky dne 8. 1. 2024 - doloženo dokumentem Oznámení o poskytnutí finančních prostředků na provoz v roce 2024. Čerpání k 30. 6. 2024 bylo ve výši 186 000,00 Kč.

Základní škole obec schválila neinvestiční příspěvek ve výši 1 835 000,00 Kč, oznámení o výši příspěvku obec odeslala prostřednictvím datové schránky dne 8. 1. 2024 - doloženo dokumentem Oznámení o poskytnutí finančních prostředků na provoz v roce 2024. Čerpání k 30. 6. 2024 bylo ve výši 1 080 000,00 Kč. Stejným dokumentem obec oznámila základní škole, že zastupitelstvo obce schválilo poskytnutí návratné finanční výpomoci ve výši 7 250 000,00 Kč na spolufinancování dotace "Modernizace školy" z projektu IROP.

Kontrolou nebyl zjištěn nedostatek.

Zastupitelstvo obce dne 8. 8. 2024 usnesením č. 4/14Z/2024 schválilo navýšení výše uvedené návratné finanční výpomoci (dále NFV) na částku 14 200 000,00 Kč. Dne 28. 8. 2024 obec uzavřela s příjemcem NFV Veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí návratné finanční výpomoci. NFV byla poskytnuta na účet příjemce dne 2. 9. 2024 ve výši 10 000 000,00 Kč a dne 3. 9. 2024 ve výši 4 200 000,00 Kč. NFV byla poskytnuta na úhradu nákladů spojených s realizací projektu "Modernizace školy (vybavenost učeben, učebny cizích jazyků, polytechnické a řemeslné obory, přírodní vědy, digitální technologie ve vazbě na výuku a vědu)". Příjemce se zavázal vrátit NFV na účet poskytovatele ihned poté, co příjemce obdrží přiznanou dotaci z Ministerstva pro místní rozvoj. Do 31. 12. 2024 dle prohlášení starosty obce základní škole nebyla dotace od MMR zaslána.

Střednědobý výhled
rozpočtu

Dne 16. 10. 2023 obec zveřejnila návrh střednědobého výhledu na období let **2024 - 2028** s datem svěšení 3. 1. 2024. Tento střednědobý výhled rozpočtu byl schválen zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2023, usnesení č. 3/10Z/2023.

Schválený střednědobý výhled na období let 2024 až 2028 byl v elektronické podobě vyvěšen ode dne 3. 1. 2024.

Závěrečný účet

Návrh Závěrečného účtu za rok 2023 byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 7. 5. 2024 do 19. 6. 2024 v souladu s ustanovením § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb. Zastupitelstvo obce Kostelec u Holešova na svém zasedání dne 13. 6. 2024 usnesením č. 3/13Z/2024 schválilo **Závěrečný účet za rok 2023** bez výhrad.

Schválený Závěrečný účet byl zveřejněn na internetových stránkách od 19. 6. 2024 dosud dle ustanovení § 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. 2023 byla schválena usnesením zastupitelstva obce 4/13Z/2024 dne 13. 6. 2024 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, Inventarizační zpráva, Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce.

Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2023 byl předložen. Výsledek hospodaření roku 2023 ve výši **9 092 936,82 Kč** byl převeden dne 13. 6. 2024 dokladem č. 24-003-00008 na účet 432 0300 - Výsledek hospodaření minulých let.

Bankovní výpis

V kontrolovaném období účtovala obec na následujících **běžných účtech**:

- **běžný účet** č. 1483094359/0800 vedený u České spořitelny - konečný zůstatek ve výši **5 791 722,03 Kč** odpovídal zůstatku účtu 231 0040 v hlavní knize za období 6/24, doloženo výpisem č. 153,

- **běžný účet** č. 94-8316691/0710 vedený u ČNB – konečný zůstatek **1 735 664,85 Kč** odpovídal zůstatku účtu 231 0016 v hlavní knize za období 6/2024, doloženo výpisem č. 13,

- **vkладový účet** č. 6712471369/0800 vedený u České spořitelny - konečný zůstatek **20 826 780,31 Kč** odpovídal zůstatku účtu 231 0041 v hlavní knize za období 6/2024, doloženo výpisem č. 006.

Součty analytických účtů v celkové výši **28 354 167,19 Kč** souhlasily na zůstatek účtu 231 – Základní běžný účet vykazovaný v hlavní knize a Rozvaze za období 6/2024 a ve výkazu FIN 2-12 M na řádce č. 6030.

Kontrolou nebyl zjištěn nedostatek.

K datu 31. 12. 2024 účtovala obec na následujících **běžných účtech**:

- **běžný účet** č. 1483094359/0800 vedený u České spořitelny - konečný zůstatek ve výši **8 364 268,01 Kč** odpovídal zůstatku účtu 231 0040 v hlavní knize za období 12/24, doloženo výpisem č. 291,

- **běžný účet** č. 94-8316691/0710 vedený u ČNB – konečný zůstatek **30 788,82 Kč** odpovídal zůstatku účtu 231 0016 v hlavní knize za období 12/2024, doloženo výpisem č. 28,

- **vkладový účet** č. 6712471369/0800 vedený u České spořitelny - konečný zůstatek **0,00 Kč** odpovídal zůstatku účtu 231 0041 v hlavní knize za období 12/2024, doloženo výpisem č. 013.

Součty analytických účtů v celkové výši **8 395 056,83 Kč** souhlasily na zůstatek účtu 231 – Základní běžný účet vykazovaný v hlavní knize a Rozvaze za období 12/2024 a ve výkazu FIN 2-12 M na řádce č. 6030.

Kontrolou nebyl zjištěn nedostatek.

Evidence majetku

Majetková evidence byla zpracována v programu KEO4, v účetnictví byl majetek evidován na příslušných majetkových účtech uvedených v hlavní knize a Rozvaze za příslušné účetní období roku 2024:

účet 018 - Drobný dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 471 501,55 Kč

- oprávky na účtu 078 v plné výši

- přírůstek ve výši 49 005,00 Kč - pasport místních komunikací.

účet 019 - Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 994 953,84 Kč

- oprávky ve výši 277 632,00 Kč na účtu 079

- přírůstek ve výši 555 329,50 Kč - územní plán.

účet 021 - Stavby ve výši 133 181 699,24 Kč

- oprávky ve výši 37 028 128,00 Kč na účtu 081

- přírůstek ve výši 1 412 926,88 Kč - kanalizace Kostelec - Zahájí pod garážemi.

účet 022 - Samostatné movité věci a soubory mov. věcí ve výši 8 789 738,91 Kč

- oprávky ve výši 5 801 199,00 Kč na účtu 082,
- přírůstek ve výši 98 279,00 Kč - dvojhoupačka na dětské hřiště, betlém Karlovice.

účet 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek ve výši 2 747 671,95 Kč

- oprávky v plné výši na účtu 088
- přírůstek ve výši 108 181,00 Kč - např. plotostřih Husqvarna v hodnotě 24 698,16 Kč, stojan na kola 12 393,79 Kč,
- úbytek ve výši 30 154,00 Kč - např. bubnová sekačka v hodnotě 23 319,00 Kč.

účet 031 - Pozemky ve výši 6 468 850,56 Kč

- bylo účtováno o zařazení v hodnotě 84 563,00 Kč a vyřazení v hodnotě 30 761,54 Kč,
- doloženy výpisy z LV,
- ve výkazu Příloha, část E.1. je popsán nesoulad účtu 031 v účetnictví a hodnoty majetku dle majetkové evidence (6 499 612,10 Kč), rozdíl ve výši 30 761,54 Kč – bezúplatný převod pozemku Zlínskému kraji, návrh na vklad práva do KN podán dne 5. 12. 2024, zápis dne 3. 1. 2025.

účet 032 - Kulturní předměty ve výši 85 294,30 Kč

- nebylo účtováno o pohybu majetku.

účet 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek ve výši 11 696 059,87 Kč

- nedokončený majetek byl doložen inventurním seznamem dle jednotlivého dlouhodobého hmotného majetku, např. rozšíření kapacity MŠ v hodnotě 8 572 363,97 Kč, fotovoltaika na budově ZŠ v hodnotě 1 733 216,10 Kč.

účet 069 - ostatní dlouhodobý finanční majetek ve výši 3 806 400,00 Kč

- bez pohybu,
- akcie VaK Kroměříž a VaK Přerov.

účet 112 - Materiál na skladě ve výši 1 579,30 Kč

- evidovány stavební kolečka.

účet 132 - Zboží na skladě ve výši 2 936,48 Kč

- evidovány černé pytle na komunální odpad.

účet 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku ve výši 44 613 864,94 Kč

- doloženo sestavou Časové rozlišení transferů - přehled jednotlivých transferů, jejich rozpouštění a zůstatek.

Dále obec eviduje podrozvahový majetek a to na účtech:

účet 902 - jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek v hodnotě 79 519,14 Kč

účet 909 - ostatní majetek v hodnotě 26 570 677,71 Kč

- majetek ve výpůjčce zřízeným příspěvkovým organizacím

Konečné stavy jednotlivých majetkových účtů byly doloženy Inventurními soupisy těchto účtů. Zůstatky všech účtů byly ověřeny a doloženy fyzickou i dokladovou inventurou majetku obce. Nedostatky nebyly zjištěny.

Evidence
pohledávek

K 31. 12. 2023 obec evidovala pohledávky na účtech
 účet 311 odběratelé v hodnotě 241 366,16 Kč - nesplacené faktury, nájem bytu v
 hasičské zbrojnici, služby senioři - korekce na účtu 194 ve výši 11 859 Kč
 účet 314 krátkodobé poskytnuté zálohy ve výši 836 150,45 Kč – zálohy na
 energie, voda
 účet 315 částka 39 9104 Kč - odpady 34 526 Kč a psi 5 384 Kč – korekce na účtu
 192 ve výši 18 542,80 Kč
 účet 335 částka 0,00 Kč - pohledávka za zaměstnanci stravné
 účet 381 částka 22 899 Kč – náklady příštích období – dotace na provozování
 obchodu, internet Zoner, Kooperativa
 účet 385 částka 20 611,93 Kč – příjmy příštích období – komunální odpad a
 vyúčtování plynu – dům seniorů
 účet 388 částka 648 926,03 Kč – dohadné účty aktivní – dotace na revitalizaci
 zeleně

Obec evidovala k 31. 12. **2024** evidovala **dlouhodobé pohledávky** v celkové
 výši **14 200 000,00 Kč** a to na účtu:

účet 462 - poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé

- návratná finanční výpomoc poskytnutý zřízené základní škole.

Evidovala **krátkodobé pohledávky** v celkové výši brutto 1 666 562,09 Kč,
 korekce ve výši 20 836,40, z toho:

účet 311 - Odběratelé ve výši 230 411,28 Kč, na účtu 194 opravné položky ve
 výši 6 184,00 Kč

- jedná se o 9 neuhrazených faktur z r. 2024, jedna z r. 2022 a jedna z r. 2023 -
 celkem 95 016,12 Kč,

- pohledávky z nájmu bytů ve výši 11 920,00 Kč,

- pohledávka z nájmu nebytových prostor ve výši 1 998,00 Kč,

- pohledávka domova pro seniory za služby ve výši 121 477,16 Kč.

účet 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy ve výši 1 277 340,00 Kč

- záloha na plyn, elektřinu.

účet 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti ve výši 40 190,00 Kč

- pohledávky z místních poplatků,

- k nim tvořeny opravné položky na účtu 192 ve výši 14 652,40 Kč.

účet 381 - náklady příštích období ve výši 55 979,90 Kč

- časové rozlišení nákladů mezi roky.

účet 388 - dohadné účty aktivní ve výši 62 640,91 Kč

- nevyčerpané části dotace na volby do EP a do zastupitelstev obcí.

Uvedené pohledávky byly evidovány na příslušných účtech hlavní knihy a
 Rozvahy a byly doloženy dokladovou inventurou těchto účtů. Nedostatky nebyly
 zjištěny.

Evidence poplatků

K 31. 12. **2023** obec evidovala nesplacené pohledávky za občany ve výši 39 910
 Kč - odpady 34 526 Kč a 5 384 Kč psi.

Výběr poplatků se řídil Obecně závaznými vyhláškami platnými v roce 2024:

- o místním poplatku ze psů, poplatek ve výši 200,00 Kč, za druhého a dalšího

300,00 Kč,

- o místním poplatku za odpady ve výši 650,00 Kč, děti do 2 let jsou osvobozeny.

Kontrolou výkazu Fin 2-12 M za období **12/2024** bylo zjištěno, že byl příjem z místních poplatků v celkové výši 625 852,00 Kč, z toho:

- na pol. 1341 z poplatků ze psů ve výši 26 809,00 Kč,

- na pol. 1345 a 1349 z poplatku za odpady ve výši 595 103,00 Kč.

Na účtu 606 výnosy z místních poplatků byl evidován zůstatek 626 132,00 Kč, což bylo o 280,00 Kč více, než příjem z místních poplatků. Rozdíl byl způsoben předepsanými a do 31. 12. 2024 neuhrazenými místními poplatky

Evidence závazků Obec evidovala k 31. 12. 2024 **dlouhodobé závazky ve výši 191 000,00 Kč** a to:

účet 455 - Dlouhodobé přijaté zálohy ve výši 191 000,00 Kč

- kauce na byty 37x 5 000,00 Kč, 1x 6 000,00 Kč.

Dále obec evidovala **krátkodobé závazky v celkové výši 3 041 072,08 Kč**, z toho:

účet 321 - Dodavatelé ve výši 694 011,31 Kč

- doložena kniha došlých faktur.

účet 324 - Krátkodobé přijaté zálohy ve výši 8 952,19 Kč

- záloha od nájemníka na elektřinu a plyn.

účet 331 - Zaměstnanci ve výši 268 064,00 Kč

účet 336 - Sociální zabezpečení v celkové výši 72 715,00 Kč

účet 337 - Zdravotní pojištění v celkové výši 39 145,00 Kč

účet 342 - Ostatní daně v celkové výši 27 792,00 Kč

- zúčtování mezd, zákonných odvodů a zákonného pojištění za měsíc prosinec 2024, doloženo sestavou "Mzdové náklady dle zaměstnanců - rekapitulace" za měsíc 12/2024

účet 343 - DPH ve výši 18 299,00 Kč

- doloženo daňovým přiznáním k DPH za 12/2024.

účet 349 - závazky k místním vládním institucím ve výši 6 000,00 Kč

- v knize přijatých faktur - přestupková agenda, Město Holešov

účet 378 – Ostatní krátkodobé závazky ve výši 22 928,87 Kč

- zákonné pojištění za 4Q/2024, vyúčtování služeb.

účet 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery ve výši 127 000,00 Kč

- dotace na volby do Evropského parlamentu a volby do zastupitelstev krajů.

účet 383 - Výdaje příštích období ve výši 178 824,71 Kč

účet 384 - výnosy příštích období ve výši 300 000,00 Kč

- daň z příjmu za obec

účet 389 - dohadné účty pasivní ve výši 1 277 340,00 Kč

- ve výši záloh na energie 2024.

Uvedené závazky byly evidovány na příslušných účtech hlavní knihy a Rozvahy a

byly doloženy dokladovou inventurou těchto účtů. Nedostatky nebyly zjištěny.

Faktura

Byla provedena kontrola přijatých a obcí vydaných faktur v období 1 – 6/2024

Faktury přijaté za období červen 2024

Po přijetí byly dodavatelské faktury opatřeny otiskem razítka s předpisem účtování závazku včetně úhrady a podpisy odpovědných osob a přiložená Průvodka k dodavatelské faktuře. Po zaúčtování byl ke každé faktuře doložen tištěný „Likvidační lístek“ s podpisem osob odpovědných za účetní případ, za zaúčtování a záznamem o provedené řídicí kontrole dle příslušných ustanovení zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě, v platném znění.

Kniha došlých faktur byla vedena elektronicky v systému KEO4. Do 30. 6. 2024 bylo zaevidováno:

- v Knize přijatých faktur – hlavní činnost celkem 393 ks obcí přijatých faktur pod č. 24-001-00001 - 24-001-00393,

Předložená Kniha přijatých faktur obsahovala předepsané náležitosti dle ustanovení § 13 zákona č. 563/1991 Sb.

Faktury vydané za období červen 2024

Faktury byly zpracovány v systému KEO4. Po vystavení byla každá faktura opatřena tištěným „Likvidační lístek“ s předpisem účtování pohledávky záznamem o provedené řídicí kontrole dle příslušných ustanovení zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě, v platném znění včetně podpisových záznamů osob odpovědných za účetní případ a za zaúčtování. Kontrolou vybraného vzorku faktur nebyly zjištěny nedostatky.

Kniha vydaných faktur byla vedena elektronicky v systému KEO4. Do 30. 6. 2024 bylo vystaveno a zaevidováno v Knize vydaných faktur celkem 33 ks faktur pod č. 24-002-00001 - 24-002-00033. Předložená Kniha vydaných faktur obsahovala předepsané náležitosti dle ustanovení § 13 zákona č. 563/1991 Sb.

Do 31. 12. 2024 obec evidovala 800 přijatých faktur a 72 vydaných faktur.

Hlavní kniha

Hlavní kniha za období 6/2024 byla sestavena v systému KEO4. Obsahovala počáteční stavy, měsíční a roční obraty a zůstatky jednotlivých analytických účtů za období leden – červen 2024. Konečné zůstatky syntetických účtů odpovídaly zůstatkům v Rozvaze sestavené za období 6/2024. Hlavní kniha byla vedena v souladu s ustanovením § 13 odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění (dále jen zákon č. 563/1991 Sb.).

Při konečném přezkoumání byla předložena hlavní kniha za období 12/2024 byla sestavena v systému KEO4. Obsahovala počáteční stavy, měsíční a roční obraty a zůstatky jednotlivých analytických účtů za období leden – prosinec 2024. Konečné zůstatky syntetických účtů odpovídaly zůstatkům v Rozvaze sestavené za období 12/2024. Hlavní kniha byla vedena v souladu s ustanovením § 13 odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění (dále jen zákon č. 563/1991 Sb.).

Inventurní soupis majetku a závazků

Organizace a provedení inventarizace za rok 2024 se řídila dle pokynu k provedení inventarizace a plánu inventur schváleného starostou obce a pokynu k provedení řádné inventarizace ze dne 20. 12. 2024. Členové inventurních komisí byli proškoleni individuálně při přebírání inventurních soupisů. Inventarizační

komise sestavila zprávu o provedené inventarizaci dne 6. 3. 2025, která skončila bez inventarizačních rozdílů. Inventarizace byla provedena u všech účtů rozvahy, které nevykazovaly nulový zůstatek.

Odměňování členů zastupitelstva

Pro volební období 2022 – 2026 bylo zvoleno **patnáctičlenné Zastupitelstvo obce a pětičlenná Rada obce**. K 1. 1. 2022 měla obec 996 obyvatel a 19 trvale žijících cizinců, tj. 1 015, patří tedy do 4. velikostní kategorie územního samosprávného celku (dále jen ÚSC) dle Přílohy k zákonu č. 128/2000 Sb., o obcích.

Výše odměny neuvolněného starosty se řídila Přílohou č. 1 k výše uvedenému zákonu.

Zastupitelstvo obce schválilo dne 28. 2. 2023 odměny neuvolněným zastupitelům bez sčítání funkcí, a to ode dne 1. 3. 2023 v částkách: místostarosta 17 876,00 Kč, člen rady 3 973,00 Kč (3x), předseda výboru nebo komise 1 986,00 Kč (2x), člen výboru nebo komise 1 656,00 Kč (2x), člen zastupitelstva 993,00 Kč (6x).

Zastupitelstvo obce schválilo dne 29. 2. 2024 odměny neuvolněným zastupitelům bez sčítání funkcí, a to ode dne 1. 3. 2024 v částkách: místostarosta 19 963,00 Kč, člen rady 4 331,00 Kč (3x), předseda výboru nebo komise 2 218,00 Kč (2x), člen výboru nebo komise 1 859,00 Kč (2x), člen zastupitelstva bez dalších funkcí 1 120,00 Kč (6x).

Výše odměny byla odsouhlasena na mzdové listy, nedostatky nebyly zjištěny. Odměny byly vypláceny měsíčně bezhotovostně. Ve výkazu FIN 2-12 M byly odměny vykazovány na par. 6112 pol. 5023, 5031 a 5032 v celkové výši 881 437,00 Kč.

Kontrolou nebyl zjištěn nedostatek.

Při konečném přezkoumání bylo zjištěno, že do 31. 12. 2024 zastupitelstvo neposkytlo žádnou mimořádnou odměnu členům zastupitelstva.

Předmětem kontroly byly následující skutečnosti:

Dne 2. 12. 2024 se vzdal mandátu zastupitel Ing. Petr Hlobil, rezignace doručena datovou schránkou. V dokumentu Rezignace na post zastupitele zastupitel uvedl, že rezignuje k datu 31. 12. 2024, na což nebyl brán zřetel v souladu s § 55 odst. 1 b) zákona č. 491/2001 Sb., zákon o volbách do zastupitelstev obcí a o změně některých zákonů v platném znění.

Dle výsledku voleb do zastupitelstva obce z r. 2022 byla první náhradnicí na kandidátní listině SNK 2014 KO + KA RNDr. Marcela Pospíšilíková - mandát vznikl 3. 12. 2024.

Zastupitel Ing. Petr Hlobil byl předsedou výboru s měsíční výší odměny 2 218,00 Kč, měl tedy nárok na odměnu předsedy výboru za 2 dny měsíce prosince 2024, což je $2\,218,00 \text{ Kč} / 30 \cdot 2 = 148,00 \text{ Kč}$ - výpočet je v pořádku, odsouhlaseno na mzdový list zastupitele.

Zastupitelka RNDr. Marcela Pospíšilíková hned první den mandátu, tj. 3. 12. 2024 na zasedání zastupitelstva složila slib. Před nástupem na mandát byla členkou kontrolního výboru (nečlenkou zastupitelstva, bez odměny), členkou kontrolního výboru zůstala i jako členka zastupitelstva.

Dne 17. 12. 2024 byla zastupitelstvem (usnesení č. 7/17Z/2024) zvolena předsedkyní kontrolního výboru.

Stejného dne byl zastupitelstvem (usnesení č. 8/17Z/2024) zvolen zastupitel Ing. Tomáš Marek zvolen členem kontrolního výboru.

Na zasedání zastupitelstva obce dne 29. 2. 2024 zastupitelstvo přijalo usnesení o odměnách za výkon funkcí neuvolněných zastupitelů (usnesení č. 13/11Z/2024), kde je mimo jiné uvedeno:

- v případě nástupu náhradníka na uprázdněný mandát člena zastupitelstva obce bude odměna poskytována ode dne vzniku mandátu,
- v případě budoucích změn v obsazení jednotlivých funkcí bude odměna poskytována ode dne zvolení do příslušné funkce.

Nová členka zastupitelstva měla být odměňována:

- od 3. 12. 2024 do 16. 12. 2024 jako členka kontrolního výboru s měsíční odměnou 1 859,00 Kč. Za část měsíce prosince $1\,859,00\text{ Kč} / 30 \cdot 14 = 868,00\text{ Kč}$
- od 17. 12. 2024 měla být odměňována jako předsedkyně kontrolního výboru s měsíční odměnou 2 218,00 Kč. Za část měsíce prosince $2\,218,00\text{ Kč} / 30 \cdot 15 = 1\,109,00\text{ Kč}$, tzn. v součtu za 12/2024 odměna ve výši 1 977,00 Kč, což byla částka uvedená ve mzdovém listě.

Nový člen kontrolního výboru měl být ode dne 17. 12. 2024 odměňován jako člen výboru, tzn.:

- od 1. 12. 2024 do 16. 12. 2024 jako člen zastupitelstva bez dalších funkcí: $1\,120,00\text{ Kč} / 30 \cdot 16 = 598,00\text{ Kč}$
- od 17. 12. 2024 jako člen výboru: $1\,859,00\text{ Kč} / 30 \cdot 15 = 930,00\text{ Kč}$, v součtu za 12/2024 odměna ve výši 1 528,00 Kč, což byla částka uvedená ve mzdovém listě.

Kontrolou nebyl zjištěn nedostatek.

Pokladní doklad

Příjmy a výdaje obce v hotovosti byly doloženy příjmovými a výdajovými **pokladními doklady** ručně vypsány, které obsahovaly předepsané náležitosti dle ustanovení § 11 zákona č. 563/1991 Sb. včetně podpisů odpovědných pracovníků a příjemců a plátců finanční hotovosti. Výdajové pokladní doklady byly doloženy paragony a stvrzenkami, cestovními příkazy atd., příjmové pokladní doklady byly doloženy pokladními stvrzenkami, kopiemi průpisových příjmových pokladních dokladů apod. Trvalost účetních dokladů tištěných na „termopapíru“ byla doložena kopiemi. Do 30. 6. 2024 bylo vystaveno celkem 128 pokladních dokladů.

U vybraného vzorku příjmových a výdajových pokladních dokladů (za měsíc červen 2024, d.č. 24-702-00115 - 24-702-00128) nebyly zjištěny nedostatky.

Do 31. 12. 2024 bylo vystaveno celkem 245 pokladních dokladů.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní kniha byla zpracována na počítači v systému KEO4. Do 30. 6. 2024 bylo zaevidováno celkem 128 ks pokladních dokladů. Vyúčtování pokladny bylo prováděno měsíčně, k vyúčtování byla doložena tištěná Pokladní kniha a sestava „Pokladní deník“ daného měsíce. Počáteční a konečné měsíční zůstatky na sebe navazovaly.

Zůstatek pokladny k 30. 6. 2024 byl vykazován ve výši **140 067,00 Kč** a souhlasil se zůstatkem účtu 261 v Rozvaze a hlavní knize za období 6/2024 a byl shodný s řádkem č. 6040 ve výkazu FIN 2-12 M.

Do 31. 12. 2024 bylo zaevidováno celkem 245 ks pokladních dokladů. Vyúčtování pokladny bylo prováděno měsíčně, k vyúčtování byla doložena

tištěná Pokladní kniha a sestava „Pokladní deník“ daného měsíce. Počáteční a konečné měsíční zůstatky na sebe navazovaly.

Zůstatek pokladny k 31. 12. 2024 byl vykazován ve výši **29 052,00 Kč** a souhlasil se zůstatkem účtu 261 v Rozvaze a hlavní knize za období 12/2024 a byl shodný s řádkem č. 6040 ve výkazu FIN 2-12 M.

Příloha rozvahy	Při konečném přezkoumání byla kontrole předložena Příloha za období 12/2024 sestavená dne 2. 5. 2025. V části A. 1. – A.3. byly uvedeny informace dle ustanovení § 7 odst. 3 – 5 zákona č. 563/1991 Sb. V části A. 4 byly uvedeny zůstatky na podrozvahových účtech: - účet 902 - Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek v hodnotě 79 519,14 Kč, - účet 905 - Vyřazené pohledávky v hodnotě 11 340,00 Kč, - účet 909 - Ostatní majetek v hodnotě 26 570 677,71 Kč, - účet 915 - Ostatní krátkodobé podmíněné pohledávky z transferů v hodnotě 1 999 537,00 Kč, - účet 955 - Ostatní dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů v hodnotě 11 891 138,21 Kč, - účet 993 - Ostatní podmíněná krátkodobá pasiva v hodnotě 1 381,30 Kč. V části C. byly uvedeny informace ke snížení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku. 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 hlavní knize a Rozvaze za období 12/2024.
Rozvaha	Kontrole byla předložena Rozvaha za období 6/2024 sestavená v systému KEO4 dne 15. 7. 2024. Aktiva netto ve výši 146 270 212,21 Kč odpovídala pasivům. Stálá aktiva brutto byla ve výši 160 772 979,46 Kč. Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 44 934 650,34 Kč a oběžných aktiv o 30 401,00 Kč. Kontrole byla předložena Rozvaha za období 12/2024 sestavená v systému KEO4 dne 21. 2. 2025. Aktiva netto ve výši 146 128 358,02 Kč odpovídala pasivům. Stálá aktiva brutto byla ve výši 182 442 170,22 Kč. Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 46 388 162,50 Kč a oběžných aktiv o 20 836,40 Kč.
Účtový rozvrh	Účtový rozvrh roku 2024 byl sestaven v systému KEO4 v členění dle syntetických a analytických účtů včetně textového popisu těchto účtů. Účtový rozvrh byl doložen sestavou "Opis číselníku syntetických a analytických účtů (SU/AU).
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrole byl předložen Výkaz FIN 2-12 M za období 6/2024 sestavený v systému KEO4 dne 15. 7. 2024. Obec Kostelec u Holešova měla rozpočtované finanční prostředky na § 5213 „Krizová opatření“ pol. 5903 "Rezerva na krizová opatření" ve výši 5 000,00 Kč v souladu s ustanovením § 25 zákona č. 240/2000 Sb., o krizovém řízení, v platném znění. Kontrole byl při konečném přezkoumání předložen Výkaz FIN 2-12 M za období 12/2024 sestavený v systému KEO4 dne 2. 5. 2025:

	ROZPOČET daného roku		VÝSLEDEK
PŘÍJMY	SCHVÁLENÝ	PO ZMĚNÁCH	Od počátku roku
Daňové příjmy	23 365 000,00	24 626 200,00	24 654 991,06
Nedaňové příjmy	3 076 500,00	17 996 307,00	3 447 075,23
Kapitálové příjmy	0,00	4 000,00	3 760,00
Přijaté transfery	367 200,00	4 042 930,37	31 428 252,18
PŘÍJMY CELKEM	26 808 700,00	46 669 437,37	59 534 078,47
Konsolidace příjmů			27 385 321,81
Příjmy po konsolidaci	26 808 700,00	46 669 437,37	32 148 756,66
VÝDAJE	SCHVÁLENÝ	PO ZMĚNÁCH	Od počátku roku
Běžné výdaje	33 551 100,00	38 273 607,37	52 500 808,12
Kapitálové výdaje	19 257 600,00	34 395 830,00	25 698 369,90
VÝDAJE CELKEM	52 808 700,00	72 669 437,37	78 199 178,02
Konsolidace výdajů			27 385 321,81
Výdaje po konsolidaci	52 808 700,00	72 669 437,37	50 813 856,21
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci	-26 000 000,00	-26 000 000,00	-18 665 099,55

FINANCOVÁNÍ :	
+/-8115	18 291 319,36
+ 8123 přijaté úvěry dld, 8213 krátk.	
- 8124 splátky jistiny úvěrů dld., 8214 krátk.	
- 8118 převod na TV krátk., 8128 dld.	
+ 8117 převod z TV krátk., 8127 dld.	
+/- 8901	373 780,19
8xxx celkem	18 665 099,55

+ počáteční stav účtů k 01. 01.	26 695 666,19	26 715 428,19
+ počáteční stav pokladny k 01. 01.	19 762,00	= max. 8115
= konečný zůstatek na účtu k 31. 12.	8 395 056,83	
= konečný zůstatek v pokladně k 31. 12.	29 052,00	8 424 108,83

SKUTEČNOST od poč. roku (mínus = snížení fin., plus = zvýšení financování) 18 291 319,36

Výkaz zisku a ztráty Kontrole byl předložen **Výkaz zisku a ztráty** za období 6/2024 sestavený v systému KEO4 dne 15. 7. 2024. Obec nevykazuje hospodářskou činnost. Náklady celkem byly v hodnotě 9 085 001,06 Kč, výnosy celkem v hodnotě 14 046 043,79 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 4 961 042,73 Kč byl shodný s údajem na straně pasiv (část C. III.1.) v Rozvaze za období 6/2024.

Kontrola byl při konečném přezkoumání předložen Výkaz zisku a ztráty za období 12/2024 sestavený v systému KEO4 dne 21. 2. 2025. Obec nevykazuje hospodářskou činnost. Náklady celkem byly v hodnotě 28 187 293,08 Kč, výnosy celkem v hodnotě 29 063 209,02 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 875 915,94 Kč byl shodný s údajem na straně pasiv (část C. III.1.) v Rozvaze za období 12/2024.

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací Kontrola byla předložena rozvaha ZŠ k 31. 12. 2024. Aktiva celkem netto se rovnala pasivům ve výši 31 424 357,52 Kč, korekce ve výši 8 978 527,34 Kč byly tvořeny opravkami k účtům 018, 021, 022, 028.
Kontrola byla předložena rozvaha MŠ k 31. 12. 2024. Aktiva celkem netto se rovnala pasivům ve výši 900 367,78 Kč, korekce ve výši 920 720,31 Kč byly tvořeny opravkami k účtům 018, 028.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací Účetní závěrku sestavenou k 31. 12. 2023 obou příspěvkových organizací schválila rada obce dne 4. 3. 2024
Usnesením č. 2/6R/2024 schválila účetní závěrku MŠ. Hospodářský výsledek MŠ - zisk ve výši 31 344,51 Kč - schválila usnesením č 3/6R/2024 převést do rezervního fondu.
Usnesením č. 4/6R/2024 schválila účetní závěrku ZŠ. Hospodářský výsledek MŠ - zisk ve výši 16 818,25 Kč (z toho zisk z hlavní činnosti 522,95 Kč a z hospodářské činnosti 16 295,30 Kč) - schválila usnesením č 5/6R/2024 převést do rezervního fondu.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán V kontrolovaném období nedošlo k úpravě zřizovacích listin příspěvkových organizací.

Darovací smlouvy V kontrolovaném období obec uzavřela jednu **darovací smlouvu**, kde příjemcem bylo Centrum pro seniory, příspěvková organizace, Holešov. Smlouva byla uzavřena dne 24. 5. 2024. Poskytnutí finančního daru výši 20 000,00 Kč schválilo zastupitelstvo obce 2. 5. 2024, usnesení č. 14/12Z/2024.
Kontrolou nebyl zjištěn nedostatek.

Dohody o pracovní činnosti V kontrolovaném období obec neuzavřela tento typ smlouvy.

Dohody o provedení práce V kontrolovaném období byly uzavírány **dohody o provedení práce** na kompletaci a roznos volebních lístků v souvislosti s volbami do Evropského parlamentu a dále dohody o provedení práce na vedení knihovny, obsluhu kotelny v domě pro seniory, atd.
Ke kontrole byla vybrána Dohoda o provedení práce, uzavřená dne 2. 1. 2024 s panem ZŠ. Předmětem smlouvy byla obsluha kotelny v domě pro seniory na dobu určitou od 2. 1. 2024 do 31. 12. 2024.
Kontrolou nebyl zjištěn nedostatek.

Smlouvy a další
materiály k
poskytnutým
účelovým dotacím

V kontrolovaném období obec uzavírala veřejnoprávní **smlouvy na poskytnutí dotací z rozpočtu obce**. Ke kontrole byla vybrána Smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu obce Kostelec u Holešova č. D/2024/3. Příjemcem dotace byl SK Moravan Kostelec u Holešova, z.s., IČ 18189903. Poskytnutí dotace a uzavření smlouvy schválilo zastupitelstvo obce dne 29. 2. 2024, usnesení č. 16/11Z/2024. Smlouva byla uzavřena dne 20. 3. 2024, byla dohodnuta výše dotace 130 000,00 Kč, vyúčtování do 31. 12. 2024. Dotace byla určena na výdaje spojené s podporou činnosti zejména v oblastech sportovní a zájmové činnosti, kultury, organizované činnosti ve prospěch zdravotně postižených občanů, zájmové činnosti mládeže a jiné společensky prospěšné činnosti. Účetně je poskytnutá záloha evidovaná na účtu 373 Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery. Na účet příjemce byla záloha na dotaci poskytnuta z účtu obce dne 22. 3. 2024. Na internetových stránkách obce byla smlouva zveřejněna 22. 3. 2024.

Dne 13. 6. 2024, usnesením č. 5/13Z/2024, zastupitelstvo obce schválilo navýšení neinvestičního příspěvku stejnému příjemci dotace o 22 900,00 Kč na celkových 152 900,00 Kč. Dodatek č.1 byl uzavřen dne 1. 7. 2024, dne 4. 7. 2024 byla tato část zálohy na dotaci odeslána z účtu obce na účet příjemce. Dodatek č. 1 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 1. 7. 2024.

Kontrolou nebyl zjištěn nedostatek.

Při konečném přezkoumání bylo předmětem kontroly:

Uzavření dodatku č. 2 k výše uvedené smlouvě ze dne 4. 12. 2024, kterým byla navýšena celková výše dotace o 15 390,00 Kč na celkovou výši dotace 168 290,00 Kč. Navýšení dotace a uzavření dodatku č. 2 schválilo zastupitelstvo obce dne 3. 12. 2024 usnesením č. 3/16Z/2024. Dodatek byl zveřejněn na úřední desce obce dne 5. 12. 2024 a je viditelný v době kontroly.

SK Moravan Kostelec u Holešova předložil poskytovateli dotace vyúčtování dne 17. 12. 2024.

Smlouvy a další
materiály k přijatým
účelovým dotacím

Obec přijala do 30. 6. 2024 následující transfery:

pol. 4111 neinvestiční přijaté transfery z všeobecné pokladní správy státního rozpočtu v celkové výši **64 000,00 Kč**:

s ÚZ 98348: 64 000,00 Kč dotace na výdaje spojené s volbami do Evropského parlamentu pro 2 volební komise, výdaje ve výši 4 335,00 Kč byly účtovány pod stanoveným UZ na OdPa 6117. Výdaje na odměny členům OVK a další výdaje byly účtovány až po 30. 6. 2024, proto budou předmětem kontroly při konečném přezkoumání.

Dotace bude vyúčtována v rámci finančního vypořádání dotací se státním rozpočtem za rok 2024 prostřednictvím Zlínského kraje.

pol. 4112 ve výši **183 600,00 Kč** na zajištění výkonu státní správy
- poskytováno zálohově měsíčně, plnění na 50 %.

Obec přijala do 31. 12. 2024 následující transfery:

pol. 4111 neinvestiční přijaté transfery z všeobecné pokladní správy státního rozpočtu v celkové výši **127 000,00 Kč**:

s ÚZ 98348: 64 000,00 Kč dotace na výdaje spojené s volbami do Evropského parlamentu pro 2 volební komise, výdaje ve výši 4 335,00 Kč byly účtovány pod stanoveným UZ na OdPa 6117. Dotace byla spotřebována ve výši 32 385,00 Kč, vratka ve výši 31 612,00 Kč.

s ÚZ 98193: 63 000,00 Kč dotace na výdaje spojené s volbami do zastupitelstev

obcí, spotřebováno 30 255,91 Kč, vratka ve výši 32 744,09 Kč. Dotace byla použita s položkou 5021 ostatní osobní náklady ve výši 27 455,91 Kč (2x 2 200,00 Kč + 4x 2 100,00 + 4x 1 800,00 Kč = 20 000,00 Kč a zbývající část je DPP na kompletaci a roznos volebních lístků, úklid volební místnosti) a s položkou 5175 občerstvení ve výši 2 800,00 Kč (občerstvení 10 členů OVK x 2 dny x 140,00 Kč - hlavní jídlo v hodnotě 116,00 Kč + drobné občerstvení). Dotace byly vyúčtovány v rámci finančního vypořádání dotací se státním rozpočtem za rok 2024 prostřednictvím Zlínského kraje. Celková vratka ve výši 64 359,09 Kč byla vrácena na účet Zlínského kraje dne 31. 1. 2025. Doložen dokument finančního vypořádání a avízo ze dne 28. 1. 2025.

pol. 4112 ve výši **367 200,00 Kč** na zajištění výkonu státní správy
- poskytováno zálohově měsíčně, plnění na 100 %.

pol. 4116 ostatní neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu ve výši **232 159,92 Kč**

s ÚZ 17084 dotace ve výši 12 897,77 Kč

s ÚZ 17085 dotace ve výši 219 262,15 Kč

pol. 4216 ostatní investiční přijaté transfery ze státního rozpočtu ve výši **3 316 570,45 Kč**

s ÚZ 17518 dotace ve výši 184 253,91 Kč

s ÚZ 17519 dotace ve výši 3 132 316,54 Kč

Dotace s pol. 4116 a 4216 - dotace z IROP na navýšení kapacity mateřské školy.

Smlouvy nájemní	V kontrolovaném období obec neuzavřela tento typ smlouvy.
Smlouvy o dílo	Popsána v písemnosti Dokumentace k veřejným zakázkám.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	V kontrolovaném období obec prodala několik pozemků. Bude předmětem konečného přezkoumání. Při konečném přezkoumání Ke kontrole byl vybrán prodej pozemku parc. č. 739/29 o výměře 11 m² (geometrickým plánem oddělen a označen parc. č. st. 526). Záměr prodeje byl zveřejněn na úřední desce obce od 21. 11. 2023 do 13. 6. 2024. Dne 13. 6. 2024 zastupitelstvo obce schválilo prodej uvedeného pozemku za cenu obvyklou 20,00 Kč / m² paní ŠM, paní ML a paní NM. Zastupitelstvo schválilo, že náklady předcházející prodeji a náklady související s převodem pozemku hradí kupující. Dne 19. 8. 2024 byla uzavřena kupní smlouva, byla sjednána kupní cena 220,00 Kč. Kupující uhradily kupní cenu v hotovosti do pokladny obce dne 12. 8. 2024. Dále byla ke kontrole vybrána darovací smlouva mezi obcí Kostelec u Holešova a Zlínským krajem. Darovací smlouva ze dne 13. 11. 2024, kde obec je obdarovaná, převzala do svého majetku ve smlouvě vyjmenované pozemky v celkové hodnotě dané předávající účetní jednotkou 86 325,00 Kč. Uzavření smlouva schválilo zastupitelstvo obce dne 13. 6. 2024 usnesením č. 13/13Z/2024. Návrh na vklad práva do katastru nemovitostí byl podán 5. 12. 2024, k zápisu došlo 30. 12. 2024. Obec navedla všechny pozemky do majetku dokladem č. 24-003-00022. Kontrolou nebyl zjištěn nedostatek.

Smlouvy o přijetí úvěru	V kontrolovaném období obec neuzavřela tento typ smlouvy.
Smlouvy o přistoupení k závazku	V kontrolovaném období obec neuzavřela tento typ smlouvy.
Smlouvy o půjčce	V kontrolovaném období obec neuzavřela tento typ smlouvy.
Smlouvy o ručení	V kontrolovaném období obec neuzavřela tento typ smlouvy.
Smlouvy o sdružených prostředcích	V kontrolovaném období obec neuzavřela tento typ smlouvy.
Smlouvy o uznání závazku	V kontrolovaném období obec neuzavřela tento typ smlouvy.
Smlouvy o věcných břemenech	V kontrolovaném období obec uzavřela 4 smlouvy o zřízení věcného břemene. Ke kontrole byla vybrána Smlouva o zřízení věcného břemene č.: OT014330070601/001-ADS, kterou obec jako "povinná" uzavřela dne 19. 1. 2024, "oprávněnou" stranou byla společnost EG.D, a.s. Předmětem smlouvy bylo zřízení věcného břemene na pozemku parc. č. 736/29 v kat. území Kostelec u Holešova, zapsaném na LV č. 10001 pro umístění distribuční soustavy (kabelový pilíř NN, kabelové vedení NN, zemnění) v souvislosti se stavbou "Kostelec u hol. p. Vlach, kab. NN. Byla sjednána jednorázová úplata ve výši 2 000,00 Kč bez DPH. Uzavření smlouvy schválilo zastupitelstvo obce dne 14. 12. 2023, usnesení č. 10/10Z/2023. Obec dne 29. 2. 2024 vystavila fakturu č. 24-002-00013 na částku 2 000,00 Kč (v tu chvíli nebyla plátce DPH). Faktura byla uhrazena na účet obce dne 28. 3. 2024. Návrh na vklad práva do KN byl podán dne 2. 2. 2024, zápis byl proveden dne 23. 2. 2024. Pozemek byl již v minulosti zatížen věcným břemenem a již byl analyticky evidován na účtu 031 0420 pro pozemky s věcnými břemeny. Kontrolou nebyl zjištěn nedostatek.
Smlouvy o vkladu majetku	V kontrolovaném období obec neuzavřela tento typ smlouvy.
Smlouvy o výpůjčce	V kontrolovaném období obec neuzavřela tento typ smlouvy.
Smlouvy zástavní	V kontrolovaném období obec neuzavřela tento typ smlouvy.
Zveřejněné záměry o nakládání s	Dne 9. 5. 2024 obec zveřejnila záměr prodeje pozemku parc. č. 736/29 v kat. území Kostelec u Holešova o výměře 45 m ² . V kontrolovaném období prodej

majetkem

nebyl realizován.

Dokumentace
k veřejným
zakázkám

Obec Kostelec u Holešova dne 3. 3. 2016 vydala **Směrnici** k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, kde si mimo jiné stanovila následující:

- rozdělila zakázky do **tří kategorií podle ceny bez DPH bez rozlišení, zda jde o veřejnou zakázku na dodávky, služby, nebo stavební práce**:

I. kategorie od 0 do 200 000,00 Kč ,

- do 50 000,00 Kč rozhoduje starosta obce, nad 50 000,00 do 200 000,00 Kč rozhoduje rada obce,

- o výběru dodavatele a parametrech zakázky se zpracuje stručný zápis, který podepíší všichni, kteří se na výběru dodavatele podíleli,

- realizace na základě výzvy alespoň jednomu dodavateli k předložení cenové nabídky, případně písemné objednávky, písemné či ústní smlouvy, nebo přímým nákupem.

II. kategorie nad 200 000,00 do 500 000,00 Kč,

- o výběru dodavatele rozhoduje zastupitelstvo obce,

- zastupitelstvo může vycházet z informací o trhu, místních znalostí a svých poznatků a zkušeností,

- realizace na základě výzvy alespoň jednomu dodavateli k předložení cenové nabídky, případně písemnou objednávkou, nebo písemnou smlouvou,

- výběr dodavatele se odůvodní v usnesení ze zasedání zastupitelstva.

III. kategorie nad 500 000,00 Kč,

- rozhoduje zastupitelstvo obce,

- zadavatel vyzve alespoň 3 dodavatele k podání cenových nabídek, text výzvy schvaluje zastupitelstvo,

- pokud je na trhu menší počet dodavatelů, kteří jsou schopni zakázku realizovat, zadavatel vyzve tento menší počet dodavatelů,

- zastupitelstvo jmenuje minimálně tříčlennou komisi, předseda je vždy člen zastupitelstva, komise posoudí nabídky, navrhne pořadí vybraných uchazečů, o průběhu a výsledcích jednání sepíše zápis,

- o výběru nejvhodnější nabídky rozhodne zastupitelstvo obce.

Ke kontrole byla vybrána veřejná zakázka **"Rekonstrukce ZTI v objektu nové budovy ZŠ Kostelec u Holešova"** (zdravotně technická instalace).

- předpokládaná hodnota 1 804 062,00 Kč bez DPH - zakázka na stavební práce spadá dle směrnice o ZVZ do III. kategorie,

- výzva k podání nabídek byla odeslána třem konkrétním firmám dne 12. 3. 2024 s termínem pro podání nabídek 28. 3. 2024 do 10:00 hodin,

- dle Protokolu o otevírání obálek ze dne 12. 4. 2024 byla nabídka s nejnižší cenou (ze tří dodaných nabídek) od společnosti Topič s.r.o., IČ 26947684, nabídnutá cena 1 798 203,57 bez DPH,

- dne 6. 5. 2024 zadavatel vydal Oznámení o výběru dodavatele,

- dne 6. 5. 2024 byla uzavřena Smlouva o dílo s vybraným dodavatelem, uzavření smlouvy a výběr dodavatele schválilo zastupitelstvo obce dne 2. 5. 2024, usnesení č. 3/12Z/2024, na profilu zadavatele vhodne-uverejneni.cz byla smlouva zveřejněna 30. 5. 2024,

- ve smlouvě o dílo se mimo jiné zhotovitel a objednatel dohodli na ceně díla 1 798 203,57 Kč bez DPH, tj. 2 175 826,32 Kč s DPH, termín pro zhotovení díla do 15. 8. 2024,

- dne 25. 9. 2024 byl uzavřen dodatek č. 1 ke Smlouvě o dílo (schváleno radou obce 23. 9. 2024, usnesení č. 5/18R/2024 - zastupitelstvo dalo radě obce pravomoc schvalovat dodatky ke smlouvám o dílo s vícepracemi do 20% ceny díla dne 11. 2. 2020 usnesením č. 23/9Z/2020 s tím, že bude zastupitelstvo seznámeno s takovou změnou ceny díla na nejbližším zasedání zastupitelstva),

kterým se navýšila cena díla na 2 082 320,85 Kč bez DPH,
- dodatek byl zveřejněn na profilu zadavatele dne 24. 9. 2024,
- na následujícím zasedání zastupitelstva obce by měli být zastupitelé seznámeni s uzavřením dodatku č. 1 ke smlouvě o dílo.
Kontrolou nebyl zjištěn nedostatek. Při konečném přezkoumání bude předmětem kontroly informování zastupitelstva o uzavření dodatku.

Při konečném přezkoumání bylo zjištěno:

Dne 3. 9. 2024, usnesením č. 3/15Z/2024, zastupitelstvo schválilo (s účinností ode dne přijetí) Směrnici k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, kde si mimo jiné stanovila následující:

- rozdělila zakázky do tří kategorií podle ceny bez DPH :

I. kategorie do 100 000,00 Kč vč. na dodávky a služby a do 200 000,00 Kč vč. na stavební práce,

- do 50 000,00 Kč rozhoduje starosta obce, nad 50 000,00 do 200 000,00 Kč rozhoduje rada obce,

- přímý nákup, objednávka, nebo smlouva za cenu obvyklou - dle zkušeností se zakázkami realizovanými v minulosti,

- zadání zakázky schvaluje starosta, nebo místostarosta obce.

II. kategorie nad 100 000,00 Kč do 300 000,00 Kč vč. na dodávky a služby a nad 200 000,00 Kč do 500 000,00 Kč vč. na stavební práce,

- přímý nákup, objednávka, případně smlouvy na základě průzkumu trhu s porovnáním alespoň 3 nabídek (zpravidla cena),

- formou poptávky nejméně od 3 dodavatelů,

- výběr lze provést i bez dodání nabídek od všech oslovených,

- s řádným odůvodněním lze zadat i přímo konkrétnímu dodavateli,

- zadání zakázky schvaluje rada obce.

III. kategorie nad 300 000,00 Kč na dodávky a služby a nad 500 000,00 Kč na stavební práce,

- formou výběrového řízení,

- schvaluje zastupitelstvo obce,

- výzva k podání nabídek alespoň 3 dodavatelům, kteří jsou způsobilí zakázku realizovat (pokud na trhu není takový počet dodavatelů, oslovení všech potenciálních dodavatelů),

- současně lze zveřejnit výzvu na profilu zadavatele, úřední desce nebo internetových stránkách obce - otevřená výzva.

A byla provedena kontrola výše uvedené akce:

- v době kontroly byla zveřejněna skutečně uhrazená cena ve výši 2 082 320,85 Kč bez DPH, zveřejněna byla i cena s DPH - ceny souhlasí s výší zakázky ve znění dodatku č. 1 SoD,

- byly doloženy 3 faktury od dodavatele - součet faktur souhlasí se smluvní cenou díla. Poslední úhrada ve výši 343 781,91 Kč byla provedena 18. 10. 2024.

Kontrolou nebyl zjištěn nedostatek.

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2023 **nebyly zjištěny** chyby závažnosti b) ani c) ve smyslu příslušných ustanovení zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumání. 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., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Vnitřní předpis a směrnice	V kontrolovaném období obec nevydala žádné nové předpisy a směrnice.
Výsledky externích kontrol	V kontrolovaném období byla v obci jedna externí kontrola - Okresní správa sociálního zabezpečení Kroměříž . Dle předloženého Protokolu o kontrole č. 218/24/778 ze dne 24. 5. 2024 bylo zjištěno, že kontrolováno bylo období od 1. 4. 2021 do 30. 4. 2024. Předmětem kontroly bylo plnění povinností v nemocenském pojištění, v oblasti pojistného, v důchodovém pojištění. Kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.
Výsledky kontrol zřízených organizací	V kontrolovaném období obec neprovedla veřejnosprávní kontrolu zřízených příspěvkových organizací.
Zápisy z jednání rady včetně usnesení	V kontrolovaném období se uskutečnilo 14 schůzí rady obce. O průběhu schůze rady obce byl pořízen zápis, který podepsali starosta a místostarosta. V zápise byl uveden počet přítomných členů rady obce (doloženo prezenční listinou s podpisy), schválený program schůze, průběh a výsledek hlasování a přijatá usnesení v souladu se zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích. Do 31. 12. 2024 se uskutečnilo dalších 9 schůzí rady obce. O průběhu schůze rady obce byl pořízen zápis, který podepsali starosta a místostarosta. V zápise byl uveden počet přítomných členů rady obce (doloženo prezenční listinou s podpisy), schválený program schůze, průběh a výsledek hlasování a přijatá usnesení v souladu se zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	V kontrolovaném období se uskutečnilo 3 zasedání zastupitelstva obce (dne 29. 2., 2. 5. a 13. 6. 2024). 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, starosta a zapisovatel. 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. Do 31. 12. 2024 se uskutečnila další 4 zasedání zastupitelstva obce (dne 8. 8., 3. 9., 3. 12. a 17. 12. 2024). 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, starosta a zapisovatel. 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	V roce 2024 neměla obec zřízen žádný peněžní fond. O účtu 419 nebylo účtováno.

použití

Právo provádění dalších kontrol	Provedenou kontrolou hospodaření obce se obec nezavazuje 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. Zdravé a udržitelné finance = výše dluhu nemá překročit k 31. 12. přezkoumávaného roku 60 % průměru příjmů za 4 poslední rozpočtové roky. Pokud dojde k překročení, je ÚSC povinen v následujícím roce snížit dluh nejméně o 5 % z překročení. Obec Kostelec u Holešova neeviduje dluhy na účtech, které se k výpočtu vztahují.

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.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právními nebo fyzickými osobami.

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 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 Kostelec u Holešova za rok 2024 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 Kostelec u Holešova za rok 2024

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	45,01 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	4,17 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

d) fiskální pravidlo Podíl dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky	0,00 %
---	---------------

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

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena a projednána se zástupcem obce Kostelec u Holešova dne 02.05.2025.

V této zprávě jsou zpracovány 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 námitky 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 zástupce obce Kostelec u Holešova o vzdání se práva písemné stanovisko podat.

Ing. Iva Přikrylová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

podpis

1 x obdrží: Obec Kostelec u Holešova

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