

Odbor interního auditu a kontroly
Oddělení kontrolní

Obec Šelešovice
Šelešovice 93
767 01 Kroměříž

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
15. března 2023	Ing. Ludmila Garguláková	KUZL 23092/2023	KUSP 47997/2022 EKO

Zpráva č. 271/2022/EKO
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Šelešovice, IČO: 70890587
za rok 2022

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 13.03.2023 - 15.03.2023 (jednorázové 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 16.01.2023.
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 15.03.2023.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Šelešovice, Šelešovice 93
767 01 Kroměříž

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

Obec zastupovali:
starosta: Radomil Jašek
účetní: Šárka Šmídová

Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce Šelešovice na rok 2022 byl zveřejněn na elektronické úřední desce a stacionární (kamenné) úřední desce obce od 30. 11. 2021 do 27. 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 a listinné 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	<p>V roce 2022 bylo schváleno 11 změn rozpočtu:</p> <ul style="list-style-type: none"> - č. 1/2022 schváleno Zastupitelstvem obce dne 28. 1. 2022 usnesením č. 23/2022: příjmy – přesun mezi položkami, výdaje navýšeny o 54 450,00 Kč - č. 2/2022 schváleno Zastupitelstvem obce dne 18. 3. 2022 usnesením č. 24/2022: příjmy navýšeny o 1 909 922,00 Kč - č. 3/2022 schváleno starostou obce/* dne 21. 3. 2022: příjmy a výdaje navýšeny o 490,00 Kč - č. 4/2022 schváleno Zastupitelstvem obce dne 6. 5. 2022 usnesením č. 25/2022: příjmy navýšeny o 97 360,18 Kč, ve výdajích přesun mezi paragrafy a položkami - č. 5/2022 schváleno Zastupitelstvem obce dne 24. 6. 2022 usnesením č. 26/2022: navýšeny příjmy o 204 490,00 Kč a výdaje o 400 000,00 Kč - č. 6/2022 schváleno Zastupitelstvem obce dne 2. 9. 2022 usnesením č. 27/2022: navýšeny příjmy o 139 730,67 Kč a výdaje o 176 000,00 Kč - č. 7/2022 schváleno starostou obce/* dne 27. 9. 2022: příjmy a výdaje navýšeny o 64 000,00 Kč - č. 8/2022 schváleno starostou obce/* dne 17. 10. 2022: ve výdajích přesun mezi paragrafy a položkami - č. 9/2022 schváleno Zastupitelstvem obce dne 11. 11. 2022 usnesením č. 2/2022: příjmy a výdaje navýšeny o 46 000,00 Kč - č. 10/2022 schváleno Zastupitelstvem obce dne 16. 12. 2022 usnesením č. 3/2022: příjmy navýšeny o 1 036 418,20 Kč, výdaje sníženy o 345 300,00 Kč - č. 11/2022 schváleno starostou obce/** dne 17. 10. 2022: ve výdajích přesun mezi paragrafy a položkami <p><i>/*na základě usnesení Zastupitelstva obce č. 2/12/2018 dne 14. 12. 2018.</i> <i>** na základě usnesení Zastupitelstva obce č. 2/2022/21 dne 11. 11. 2022</i></p> <p>Rozpočtová opatření byla zveřejněna v souladu s ustanovením § 16 odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb.</p> <p>Provedenými změnami rozpočtu došlo k navýšení schváleného rozpočtu na straně příjmů o částku 3 601 623,05 Kč na celkovou částku 9 735 524,05 Kč, k navýšení schváleného rozpočtu na straně výdajů o částku 395 640,00 Kč na celkovou částku 7 399 541,00 Kč. Změny rozpočtu byly následně zaneseny do výkazu FIN 2-12 M, nebyl zjištěn rozdíl. <i>Upravený rozpočet - viz příloha.</i></p>

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 na rok 2022 byl schválen usnesením Zastupitelstva obce č. 22/2021 dne 17. 12. 2021, **jako schodkový**: příjmy ve výši **6 133 901,00 Kč**, výdaje ve výši **7 003 901,00 Kč**, schodek ve výši **870 000,00 Kč** bude financován po uhrazení splátek (pol. 8124) zůstatkem finančních prostředků na bankovních účtech (pol. 8115). Po schválení byl rozpočet neprodleně položkově rozepsán a převeden do účetního výkazu FIN 2-12 M, sloupec -1-.

Schválený rozpočet na rok 2022 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne **27. 12. 2021** v souladu s ustanovením § 11 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb. Na úřední desce obce byla zveřejněna informace, kde je možné nahlédnout do jeho listinné podoby, a kde je zveřejněn v elektronické podobě.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Obec není zřizovatelem žádné příspěvkové organizace, tudíž nestanovuje ve svém rozpočtu na rok 2022 **závazné ukazatele**.

Střednědobý výhled rozpočtu

Návrh Střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2023 – 2024 byl zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce od 30. 11. 2021 do 27. 12. 2021.

Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2023 - 2024 byl schválen usnesením Zastupitelstva obce č. 22/2021 dne 17. 12. 2021. Obsahoval předpokládané daňové a nedaňové příjmy, přijaté transfery, běžné a kapitálové výdaje, splátky úvěru ve výši 133 200,00 Kč (pol. 8124). Dokument byl zveřejněn na úřední desce dne **27. 12. 2021** v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb. Současně bylo na úřední desce 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, účetní závěrka

Návrh Závěrečného účtu za rok 2021 byl zveřejněn na internetových stránkách obce a úřední desce od 3. 6. 2022 do 27. 6. 2022 v souladu s ustanovením § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb.

Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne **24. 6. 2022** usnesením 26/2022/162 vyslovilo souhlas s celoročním hospodařením obce a schválilo **Závěrečný účet za rok 2021**, a to bez výhrad. Součástí Závěrečného účtu při jeho projednání byla Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2021, účetní výkazy obce a výkaz FIN 2-12 M za období 12/2021.

Schválený Závěrečný účet byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne **27. 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. 26/2022/163 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 Zprávou o výsledku přezkoumání

hospodaření obce za rok 2021. Kontrole byl doložen **Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2021** se všemi náležitostmi. Výsledek hospodaření roku 2021 ve výši 1 662 519,34 Kč byl převeden na účet 432 0300 – Výsledek hospodaření předcházejících účetních období (doložen účetní doklad č. 82/6).

Bankovní výpis

Obec Šelešovice účtovala v průběhu roku 2022 na bankovních účtech:

- **základní běžný účet** č. 269562145/0300 vedený u ČSOB - zůstatek k 31. 12. 2022 ve výši 3 236 021,21 Kč ověřen na výpis č. 2022/12 a odpovídal stavu účtu 231 0100 v hlavní knize za období 12/2022

- **běžný účet č.** 94-1616691/0710 vedený u ČNB - zůstatek k 31. 12. 2022 ve výši 4 868 567,46 Kč ověřen na výpis č. 44 a odpovídal stavu účtu 231 0200 v hlavní knize za období 12/2022

Celkový stav běžných účtů obce vykazoval zůstatek k 31. 12. 2022 ve výši **8 104 588,67 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** č. 271359410/0300 vedený u ČSOB, a.s. – zůstatek k 31. 12. 2022 ve výši 1 034 300,00 Kč nesplacené jistiny ověřen na výpis č. 2022/12 a odpovídal stavu účtu 451 – Dlouhodobé úvěry v Rozvaze a hlavní knize za období 12/2022

Evidence majetku

Majetek obce je evidován v programu GINIS Express - modul EMA a v účetnictví na příslušných majetkových účtech uvedených v hlavní knize a Rozvaze za účetní období roku 2022. Drobný dlouhodobý nehmotný majetek (DDNM), který nepřevyšuje hodnotu 7 000,00 Kč je evidován na podrozvahovém účtu 901, DDNM v pořizovací ceně od 7 000 Kč do 60 000 Kč je evidován na účtu 018. Drobný dlouhodobý hmotný majetek (DDHM) v pořizovací ceně od 1,00 - 3 000,00 Kč je evidován na podrozvahovém účtu 902, DDHM v pořizovací ceně od 3 000 Kč do 40 000 Kč je evidován na účtu 028.

Účet 018 - Drobný dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 99 614,80 Kč

- oprávky na účtu 078 v plné výši
- evidovány různé moduly programu Gordic, webové stránky obce, licence Codexis Green, Monitor Obecní správa, Evidence nemovitého majetku
- nebyl zaznamenán pohyb majetku

Účet 019 - Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 345 750,00 Kč

- evidován územní plán obce, územní plán dle nov. stavebního zákona, zprac. rozb. a průz. pro zpracování ÚP obce
- oprávky ve výši 257 516,00 Kč na účtu 079
- nebyl zaznamenán pohyb majetku

Účet 021 - Stavby ve výši 31 687 911,91 Kč

- oprávky ve výši 6 045 686,00 Kč na účtu 081
- přírůstky v celkové výši 807 873,30 Kč, z toho: zpevněná plocha pro pěší na místním hřbitově 444 347,00 Kč (doklad č. 100/11), taneční kolo v areálu Kulturního domu 363 526,30 Kč (doklad č. 87/10)
- úbytky nebyly zaznamenány

Účet 022 – Sam. movité věci a soubory mov. věcí ve výši 3 927 100,25 Kč

- oprávky ve výši 1 116 794,00 Kč na účtu 082
- přírůstky ve výši 1 622 544,58 Kč, z toho: dataprojektor 51 490,00 Kč (doklad č. 87/12), bezdrátový rozhlas – protipovodňová opatření obce 900 518,58 Kč

(doklad č. 97/11), osobní automobil Volkswagen 72 000,00 Kč (doklad č. 83/10), zahradní traktor SECO Starjet 269 900,00 Kč (doklad č. 81/10), traktorový nosič 328 636,00 Kč (doklad č. 93/11)

- vyřazen starý bezdrátový rozhlas a rozhlasová ústředna v celkové hodnotě 339 143,00 Kč na základě Vyřazovacího protokolu č. 2 (doúčtovány oprávky ve výši 4 760,00 Kč – doklad č. 96/11)

Účet 025 - Pěstitelské celky trvalých porostů ve výši 370 748,00 Kč

- evidován třešňový sad
- oprávky ve výši 64 120,00 Kč na účtu 085
- nebyl zaznamenán pohyb majetku

Účet 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek ve výši 1 374 392,43 Kč

- oprávky v plné výši na účtu 088
- přírůstky ve výši 106 213,98 Kč, např. teleskopické zahradní nůžky + prořezávací pila, cyklomapa dětem na plastové tabuli, dřevěný stojan se stříškou a patkami, vitrina, savice 2 ks, sací koš, zásahové hadice 9 ks, rozdělovač se spojkami
- vyřazen majetek v hodnotě 85 195,00 Kč (doklad č. 125/12) na základě Návrhu na vyřazení, jednalo se o zastaralý, nefunkční a poškozený majetek (teplovodní kotel, PC, rozmetadlo, lehátko), doložen Vyřazovací protokol č. 1 a potvrzení o ekologické likvidaci nebezpečného odpadu (PC)

Účet 031 - Pozemky ve výši 1 951 297,13 Kč

- doloženy Inventurní soupisy pozemků ke dni 31. 12. 2022 dle analytických účtů odsouhlasené na údaje z Katastru nemovitostí
- blíže Smlouvy o převodu majetku

Účet 032 - Kulturní předměty ve výši 4,00 Kč - kříže 4 ks

- nebyl evidován pohyb majetku

Účet 042 - Nedokončený dl. hmotný majetek ve výši 1 104 638,90 Kč, z toho:

- 042 0100 - nedokončený dlouhodobý hmotný majetek ve výši 1 095 640,90 Kč, doložen soupis nedokončených investičních akcí (např. KD Orlovna - dokumentace, projekt veřejného prostranství, kanalizace za OÚ, pitná voda za OÚ, víceúčelové hřiště, zídka opěrná – 2. část, chodník - Ratajská II. etapa, hřbitov - zídka, zpevněná plocha, místní komunikace na p.č. 525/1)
- 042 0300 - nedokončený DHM - pořízení pozemků ve výši 8 998,00 Kč (pozemek parc. č. 160/11 o výměře 582 m²)

Dále byla prověřena evidence majetku evidovaného v podrozvahové evidenci:

Účet 901 - Jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 7 913,40 Kč

- pořízen program Legalizace a vidimace v hodnotě 2 117,50 Kč

Účet 902 - Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek ve výši 103 270,72 Kč

- přírůstky ve výši 12 482,00 Kč (zásahové hadice 2 ks, zásobníky na sáčky)
- vyřazen majetek v hodnotě 3 240,00 Kč na základě Návrhu na vyřazení a Vyřazovacího protokolu č. 1 (mobilní telefon, řetěz led)

Účet 112 - Materiál na skladě ve výši 44 974,42 Kč

- evidovány skladové zásoby, např. dlažba různé velikosti, obrubníky, kanalizační potrubí, posypová sůl (doložen soupis skladových zásob)

Účet 132 - Zboží na skladě ve výši 17 128,62 Kč

- evidováno zboží za účelem prodeje - odznak se znakem obce (61 ks) a kniha "Kroměřížsko z nebe" (33 ks)

Konečné stavy jednotlivých majetkových účtů byly doloženy Inventurními soupisy dle analytických účtů a Přílohami. Zůstatky všech účtů byly ověřeny a doloženy fyzickou i dokladovou inventurou majetku obce, nedostatky nebyly zjištěny.

**Evidence
pohledávek**

Ke dni 31. 12. 2022 evidovala obec pouze **krátkodobé pohledávky** v celkové výši brutto 301 736,43 Kč, po korekci oběžných aktiv ve výši 17 018,00 Kč činil jejich stav netto 284 718,43 Kč, z toho:

Účet 311 – Odběratelé ve výši 13 467,00 Kč

- 2 vydané faktury se splatností v lednu 2023 v celkové výši 9 867,00 Kč, neuhrazená kupní cena 3 600,00 Kč

Účet 314 – Krátkodobé poskytnuté zálohy ve výši 16 030,00 Kč – zálohy na plyn dle platebního kalendáře

Účet 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti ve výši brutto 17 793,00 Kč

- opravná položka ve výši 17 018,00 Kč na účtu 192
- nedoplatky za popelnice, doloženo sestavou "Vyrovnání - nedoplatky" s rozpisem jednotlivých dlužníků

Účet 381 - Náklady příštích období ve výši 15 446,43 Kč

- poplatek CODEXIS GREEN za prodloužení Servisní smlouvy na rok 2021 - 2023 ve výši 7 463 28 Kč, MAS Hřibecí hory - prezentace obce na roky 2022 - 2023 ve výši 3 400,00 Kč, pořízení DDHM ve výši 4 583,15 Kč

Účet 388 - Dohadné účty aktivní ve výši 239 000,00 Kč, z toho:

- ÚP ČR – Dohoda o vytvoření pracovního místa 15 000,00 Kč
- SZIF – Dohoda o poskytnutí dotace na zpevněné plochy na hřbitově 224 000,00 Kč

Dále byly evidovány pohledávky v podrozvahové evidenci:

Účet 915 - Ostatní krátkodobé podmíněné pohledávky z transferů ve výši 342 705,00 Kč, z toho:

- 224 000,00 Kč: SZIF – zpevněné plochy pro pěší na hřbitově
- 118 705,00 Kč: SZIF – výměna oken a vstupních dveří na hasičské zbrojnici

Účet 955 - Ostatní dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů ve výši 101 640,00 Kč

- MŽP: projekt "Vybudování varovného a výstražného systému - protipovodňová opatření"

Uvedené pohledávky byly evidovány na příslušných účtech hlavní knihy a Rozvahy a byly doloženy dokladovou inventurou těchto účtů. Dokladová inventura pohledávek byla odsouhlasena na inventurní soupisy. Nedostatky nebyly zjištěny.

Evidence poplatků Evidence poplatků byla zpracována v systému GINIS Express. Výběr poplatků se řídil Obecně závaznými vyhláškami platnými v roce 2022:

- **č. 1/2021 o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství**
Výše poplatku byla stanovena ve výši 500,00 Kč za poplatníka/rok. Dle čl. 6 byla stanovena splatnost poplatku, a to jednorázově do 31. 3. příslušného kalendářního roku. V čl. 7 byly stanoveny osvobození a úlevy.
- **č. 2/2021 o stanovení obecního systému odpadového hospodářství**
- **č. 4/2020 o místním poplatku ze psů**
Sazba poplatku (čl. 4) činila 100,00 Kč za prvního psa a za druhého a každého dalšího psa 150,00 Kč. Dle čl. 5 byla stanovena splatnost poplatku jednorázově nejpozději do 31. 3. příslušného kalendářního roku. V čl. 6 byly stanoveny osvobození a úlevy.

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 146 481,00 Kč a souhlasil s obrátem na straně DAL účtu 315 0100 a předpisem na účtu 606 0300 v hlavní knize za období 12/2022, vykazovány nedoplatky ve výši 17 793,00 Kč
- poplatků za psy (pol. 1341) byl vykazován ve výši 8 617,00 Kč a souhlasil s obrátem na straně DAL účtu 315 0110 a předpisem na účtu 606 0301 v hlavní knize za období 12/2022

Evidence závazků Ke dni 31. 12. 2022 evidovala obec:

Dlouhodobé závazky ve výši 1 034 300,00 Kč na účtu **451 - Dlouhodobé úvěry**
- doložen výpis z úvěrového účtu č. 2022/12

Krátkodobé závazky v celkové výši 429 427,08 Kč na účtech:

Účet 321 - Dodavatelé ve výši 114 777,70 Kč
- doložen soupis neuhrazených faktur a kopie daňových dokladů

účet 331 - Zaměstnanci ve výši 112 721,00 Kč

účet 336 - Sociální zabezpečení v celkové výši 37 206,00 Kč

účet 337 - Zdravotní pojištění v celkové výši 17 182,00 Kč

účet 342 - Ostatní daně v celkové výši 8 132,00 Kč

- zúčtování mezd a zákonných odvodů za měsíc prosinec 2022 se splatností v 1/2023, doložena sestava "Rekapitulace - sumář za období 12/2022"

účet 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery ve výši 38 512,38 Kč

- vratka dotace na volby do zastupitelstev obcí ve výši 29 112,38 Kč a na volby prezidenta ČR ve výši 9 400,00 Kč

Účet 378 – Ostatní krátkodobé závazky ve výši 1 190,00 Kč - zákonné pojištění odpovědnosti za pracovníky

Účet 384 – Výnosy příštích období ve výši 76 190,00 Kč

- předpis daně z příjmů za rok 2022

Účet 389 – Dohadné účty pasivní ve výši 23 516,00 Kč

- odhad spotřeby plynu na OÚ

Uvedené závazky byly evidovány na příslušných účtech hlavní knihy a Rozvahy a byly doloženy dokladovou inventurou těchto účtů. Dokladová inventura závazků byla odsouhlasena na inventurní soupisy. Nedostatky nebyly zjištěny.

Faktura

Byla provedena kontrola přijatých a obcí vydaných faktur v roce 2022:

- **Faktury přijaté** byly po přijetí označeny číslem faktury (D 1 – D 346) a opatřeny otiskem razítka s předpisem závazku včetně podpisů odpovědných osob v souladu s ustanovením § 11 zákona č. 563/1991 Sb., zákona o účetnictví, v platném znění (dále jen zákon č. 563/1991 Sb.).
- **Faktury vydané** byly zpracovány na počítači. V roce 2022 bylo vystaveno celkem 14 faktur č. 202201 – 202214. Po vystavení byly faktury opatřeny otiskem razítka s předpisem pohledávky včetně podpisů odpovědných osob v souladu s ustanovením § 11 zákona č. 563/1991.

Do účetnictví byly účtovány předpisy pohledávek a závazků pod číselnou řadou společnou pro všechny účetní doklady, číslo účetního dokladu bylo vyznačeno na originálu faktur, které byly založeny v pořadači „Předpisy“, kopie faktur byly po úhradě založeny k bankovním výpisům v pořadači „Doklady“.

Hlavní kniha

Hlavní kniha účetnictví za období 12/2022 byla sestavena v programu Gordic. Hlavní kniha 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 sestavené 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 č. 1/2011 pro provedení inventarizace majetku a závazků obce, 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.).

Inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2022 byla provedena na základě **Plánu inventur**, který byl vydán starostou obce dne 11. 11. 2022. V **Plánu inventur** stanovil starosta podrobnosti k harmonogramu inventarizačních prací a byla jmenována tříčlenná inventarizační komise. Plán inventur na rok 2022 byl vypracován v souladu s ustanovením § 5 vyhlášky č. 270/2010 Sb. Proškolení členů inventarizační komise proběhlo dne 16. 12. 2022 (doloženo Protokolem o proškolení s podpisovými záznamy členů inventarizační komise).

Po ukončení inventur vyhotovila 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. Stav zjištěné fyzickou a dokladovou inventurou byly porovnány s účetním stavem k 31. 12. 2022 v souhrnném soupisu „Výsledek inventarizace“. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny. Inventarizační zpráva byla podepsána předsedou, členy IK a starostou obce dne 31. 1. 2023.

Inventura majetku a závazků byla doložena **Inventurními soupisy č. 1 – č. 61** jednotlivých inventarizačních položek dle analytických účtů, v příloze byly doloženy soupisy identifikátorů. Předložené 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 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 elektronicky v programu Gordic - modul KDF. Ke dni 31. 12. 2022 bylo v předložené knize evidováno celkem 346 ks obcí přijatých faktur včetně zálohových faktur. Ke dni 31. 12. 2022 bylo evidováno 21 neuhrazených faktur se splatností v lednu 2022 ve výši 114 777,70 Kč, částka byla odsouhlasena na účet 321 - Dodavatelé v Rozvaze a hlavní knize za období 12/2022. Předložená kniha došlých faktur obsahovala předepsané náležitosti dle ustanovení § 13 zákona č. 563/1991 Sb.
Kniha odeslaných faktur	Kniha vydaných faktur byla vedena v tabulce zpracované pomocí výpočetní techniky. V předložené knize bylo evidováno celkem 14 ks obcí vystavených faktur. Ke dni 31. 12. 2022 nebyly uhrazeny 2 faktury ve výši 9 867,00 Kč se splatností v lednu 2023 - částka souhlasila se zůstatkem vykázaným na účtu 311 0100 - Odběratelé v hlavní knize za období 12/2022. Předložená kniha obsahovala předepsané náležitosti dle ustanovení § 13 zákona č. 563/1991 Sb.
Mzdová agenda	Mzdová agenda byla zpracována prostřednictvím systému GINIS Express - modul PAM. Za vedení a zpracování personální a mzdové agendy byla odpovědná zaměstnankyně os. č. 4.
Odměňování členů zastupitelstva	Pro volební období 2018 - 2022 a 2022 – 2026 bylo zvoleno sedmičlenné Zastupitelstvo obce. Jako uvolněný člen pracoval v obci pouze starosta. Výše odměny uvolněného starosty byla stanovena v souladu s Nařízením vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků, dle aktuální přílohy. Odměny pro neuvolněné členy Zastupitelstva pro nové volební období byly stanoveny na ustavujícím zasedání dne 20. 10. 2022 usnesením č. 1/2022/13. 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 676 064,00 Kč, částka nebyla proti upravenému rozpočtu překročena.
Pokladní doklad	Příjmové a výdajové pokladní doklady byly vyhotoveny ručně prostřednictvím průpisových pokladních dokladů. Do 31. 12. 2022 byly vystaveny příjmové pokladní doklady č. PPD 1 - PPD 296 a výdajové pokladní doklady č. VPD 1 - VPD 178. Výdajové pokladní doklady byly doloženy paragony, stvrzenkami, fakturami, dodacími listy, smlouvami atd. Trvalost účetních dokladů tištěných na „termopapíru“ byla doložena kopiemi. Pokladní doklady obsahovaly předepsané náležitosti dle ustanovení § 11 zákona č. 563/1991 Sb. včetně podpisů odpovědných pracovníků a příjemců a plátců finanční hotovosti. U vybraného vzorku pokladních dokladů nebyly zjištěny nedostatky.

Pokladní kniha (deník)	<p>Pokladní kniha byla vedena pomocí výpočetní techniky. Příjmové a výdajové pokladní doklady byly rozlišeny samostatnými číselnými řadami. Ke dni 31. 12. 2022 bylo v pokladní knize zaevidováno celkem 296 příjmových pokladních dokladů a 178 výdajových pokladních dokladů. Vyúčtování pokladny bylo prováděno měsíčně.</p> <p>Do účetnictví byly pokladní operace zaúčtovány na konci měsíce pod jedním souhrnným účetním dokladem v rámci číselné řady společné pro všechny účetní doklady.</p> <p>V průběhu roku 2022 byla provedena finančním výborem namátková fyzická kontrola peněžních prostředků v pokladně (dne 28. 1., 24. 6., 11. 11. a 31. 12. 2022). Dle předložených Inventurních zápisů nebyly zjištěny rozdíly, zápisy byly schváleny starostou obce.</p> <p>Zůstatek pokladny k 31. 12. 2022 byl vykazovaný ve výši 16 420,00 Kč a souhlasil se zůstatkem účtu 261 – Pokladna v Rozvaze a hlavní knize za období 12/2022 a byl shodný s řádkem č. 6040 ve výkazu FIN 2-12 M.</p>
Příloha rozvahy	<p>Kontrola byla předložena Příloha za období 12/2022 sestavená v systému GINIS Express dne 15. 2. 2023.</p> <p>V části A. 1. – A.3. byly uvedeny informace v souladu s ustanovením § 7 odst. 3 – 5 zákona č. 563/1991 Sb.</p> <p>V části A. 4. byly uvedeny informace o stavu účtů v knize podrozvahových účtů:</p> <ul style="list-style-type: none"> - účet 901 Jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 7 913,40 Kč - účet 902 Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek ve výši 103 270,72 Kč - účet 915 Ostatní krátkodobé podmíněné pohledávky z transferů ve výši 342 705,00 Kč, z toho: 118 705,00 Kč – výměna oken a vstupních dveří na hasičské zbrojnici a 224 000,00 Kč – zpevněné plochy pro pěší na hřbitově dle Dohod o poskytnutí dotace z Programu rozvoje venkova ČR od SZIF (žádosti přes MAS Hříběcí hory) - účet 955 Ostatní dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů ve výši 101 640,00 Kč <p>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 a hlavní knize za období 12/2022. Příloha obsahovala další předepsané náležitosti (doplňující údaje k účetním výkazům atd.).</p>
Rozvaha	<p>Kontrola byla předložena Rozvaha sestavená za období 12/2022 v systému GINIS Express dne 15. 2. 2023. Zůstatky syntetických účtů odpovídaly zůstatkům v hlavní knize za období 12/2022. Aktiva netto ve výši 40 371 164,33 Kč odpovídala pasivům. Stálá aktiva brutto byla ve výši 40 861 457,42 Kč. Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 8 958 123,23 Kč na účtech 018, 019, 021, 022, 025 a 028 a ke korekci oběžných aktiv o 17 018,00 Kč na účtu 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti.</p>
Účetnictví ostatní	<p>Odpisový plán</p> <p>Odpisy dlouhodobého majetku byly účtovány pravidelně měsíčně prostřednictvím sestavy vygenerované z programu GINIS Express - modul EMA. Dle údajů hlavní knihy za období 12/2022 byly zaúčtovány odpisy (účet 551 0300) ve výši</p>

859 972,00 Kč, částka souhlasila s údajem ve Výkazu zisku a ztráty za období 12/2022, podíl odpisů z inv. transferů ve výši 211 131,52 Kč byl účtován na účet 672 0700.

Kontrola vazby účtu 558 a 018, 028:

V roce 2022 obec pořídila drobný dlouhodobý majetek (účet 558) ve výši 106 213,98 Kč, částka odpovídala obratu na straně MD účtu 028 - DDHM.

Účtový rozvrh

Účtový rozvrh pro rok 2022 byl sestaven v systému GINIS Express v členění dle syntetických a analytických účtů včetně názvů těchto účtů, vybrané účty byly dále rozlišeny prostřednictvím číselným ORG.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrola byl předložen výkaz **FIN 2-12 M** za období **12/2022** sestavený v systému GINIS Express dne 7. 2. 2023 (viz. příloha).

Celkové příjmy po konsolidaci k 31. 12. 2022: **9 843 073,97 Kč**

Celkové výdaje po konsolidaci k 31. 12. 2022: 6 806 039,48 Kč

Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci **3 037 034,49 Kč**

+ počáteční stav účtů k 1. 1. 2022 5 207 999,18 Kč

- změna stavu pokladny - 7 245,00 Kč

- pol. 8124 Uhrazené splátky dl. přij. půjč. pr. - 133 200,00 Kč

= částce ve výši **8 104 588,67 Kč**, která odpovídala součtu stavu bankovních účtů (231), ověřeno na hlavní knihu a Rozvahu za období 12/2022.

Obec Šelešovice 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.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrola byl předložen **Výkaz zisku a ztráty** za období **12/2022** sestavený v systému GINIS Express dne 15. 2. 2023. Obec **nevykazuje** hospodářskou činnost.

Náklady celkem 5 777 094,77 Kč

Výnosy celkem 7 366 670,85 Kč

Výsledek hospodaření běžného úč. obd.+ **1 589 576,08 Kč**, který byl shodný s údajem na straně pasiv (část C. III.1.) v Rozvaze za období 12/2022.

Byla provedena kontrola vazby zaúčtování výnosových účtů z daní a poplatků s jednotlivými příjmovými položkami účetního výkazu FIN 2-12 M:

- účet 681 Výnosy ze sdílené daně z příjmů fyzických osob ve výši 1 076 538,16 Kč odpovídal součtu pol. 1111, 1112 a 1113

- účet 682 Výnosy ze sdílené daně z příjmů právnických osob ve výši 1 356 325,80 Kč odpovídal součtu pol. 1121 a 1122

- účet 684 Výnosy ze sdílené daně z přidané hodnoty ve výši 2 924 045,12 Kč odpovídal pol. 1211

- účet 686 Výnosy ze sdílených spotřebních daní ve výši 555 944,00 Kč odpovídal pol. 1511

- účet 688 Výnosy z ost. sdílených daní a poplatků ve výši 48 087,06 Kč odpovídal součtu pol. 1334, 1335, 1356, 1381 a 1382.

Nedostatky nebyly zjištěny.

Darovací smlouvy V roce 2022 obec **neuzavřela** žádnou darovací smlouvu.

Dohody o pracovní činnosti	V roce 2022 neuzavřela obec Šelešovice žádnou dohodu o pracovní činnosti .
Dohody o provedení práce	V roce 2022 uzavřela obec Šelešovice čtyři dohody o provedení práce na sjednaný druh práce: knihovnice, úklidové práce v obci, provoz hřbitova, aktualizace, údržba systémů a aplikací, údržba PC, konfigurace a certifikáty pro Czech Point a Internetbanking. Dohody byly uzavřeny písemně a obsahovaly předepsané náležitosti dle ustanovení § 75 zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, v platném znění. Vykázané hodiny korespondovaly s údaji na mzdových listech. Výše sjednané odměny byly souladu s ustanovením § 111 zákona č. 262/2006 Sb., zákoníku práce (minimální mzda). Nedostatky nebyly zjištěny.
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	V roce 2022 uzavřela obec čtyři nové pracovní smlouvy na sjednaný výkon práce - dělník pro čištění obce, obsluha obecní techniky. Se zaměstnanci byl sjednáván krátkodobý pracovní poměr na dobu určitou s termínem ukončení nejpozději do 31. 12. 2022, u jednoho zaměstnance byl sjednán pracovní poměr do 31. 3. 2023. Každý zaměstnanec byl zařazen do příslušné platové třídy dle ustanovení § 6 NV č. 341/2017, o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, v platném znění. Kontrolou mzdových listů nebyly zjištěny nedostatky, výše platového tarifu odpovídala částce dle pracovní smlouvy nebo platového výměru.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	<p>V roce 2022 obec poskytla ze svého rozpočtu neinvestiční dotaci ve výši 20 000,00 Kč na základě Veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí neinvestiční dotace č. 1/2022 uzavřené dne 30. 5. 2022 s příjemcem - Myslivecký spolek Šelešovice:</p> <ul style="list-style-type: none"> - příspěvek určen na pokrytí výdajů spojených s celoroční činností spolku v roce 2022, schváleno Zastupitelstvem obce dne 17. 12. 2021 v rámci rozpisu rozpočtu na rok 2022 (OdPa 6409 pol. 5222) - příspěvek poskytnut v hotovosti dne 30. 5. 2022 (ověřeno na VPD č. 74) - veřejnoprávní smlouva zveřejněna na internetových stránkách obce - dle předloženého Finančního vypořádání příspěvku ze dne 30. 12. 2022 a obcí provedené následné kontroly bylo zjištěno, že poskytnutá dotace byla využita účelně, nedostatky nebyly zjištěny <p>Dále obec poskytla ze svého rozpočtu neinvestiční příspěvky:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 35 500,00 Kč - příspěvek na dopravní obslužnost (OdPa 2292 pol. 5323) - 4 300,00 Kč - členský příspěvek (OdPa 6409 pol. 5329) - 9 000,00 Kč - příspěvek za výkon přestupkové agendy (OdPa 6171 pol. 5321)
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>Obec Šelešovice přijala v roce 2022 následující transfery:</p> <p>pol. 4111 neinv. př. transfer z všeob. pokladní správy st. rozpočtu v celkové výši 76 187,85 Kč, z toho:</p> <ul style="list-style-type: none"> - UZ 98043: 12 704,64 Kč kompenzační bonus pro obec - UZ 98187: 48 000,00 Kč dotace na volby do zastupitelstev obcí a 1/3 Senátu ČR (přijato na BÚ u ČNB dne 2. 9. 2022 – BV č. 29) Výdaje byly zaúčtovány pod stanoveným UZ na OdPa 6115 ve výši 18 887,62 Kč, z toho: - pol. 5021 Ostatní osobní výdaje ve výši 16 400,00 Kč (odměny 5 členů okrskové volební komise: odsouhlaseno na mzdové listy, proplaceno v hotovosti dne 14. 11. 2022 – VPD č. 149 – 152 a 1x bezhotovostně dne

16. 11. 2022)
- pol. 5139 Materiál ve výši 234,62 Kč (jmenovky, kancelářské potřeby – doklad č. 239)
 - pol. 5175 Pohoštění ve výši 2 253,00 Kč (nárok 5 členů x 120 Kč x 4 dny)
- Kontrolou předložených účetních dokladů bylo zjištěno, že výdaje na volby byly čerpány v souladu s platnými předpisy. Nevyčerpané prostředky ve výši **29 112,38 Kč** byly vyúčtovány v rámci finančního vypořádání dotací se státním rozpočtem za rok 2022 prostřednictvím Zlínského kraje a vráceny zpět na účet Zlínského kraje.

UZ 98008: 9 400,00 Kč dotace na volbu prezidenta (přijato na BÚ u ČNB dne 14. 11. 2022 – BV č. 38)

- dotace nebyla čerpána, celková výše poskytnutých prostředků byla vyúčtována v rámci finančního vypořádání dotací se státním rozpočtem za rok 2022 prostřednictvím Zlínského kraje a vráceny zpět na účet Zlínského kraje

pol. 4112 ve výši **83 300,00 Kč** na zajištění výkonu státní správy

pol. 4116 ostatní neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu v celkové výši **573 557,00 Kč**, z toho:

- **UZ 07001 – 79 253,00 Kč**: dotace od Ministerstva obrany na projekt „Šelešovice - oprava památníku obětem 1. světové války“ v rámci programu - Zachování a obnova historických hodnot I (přijato na BÚ u ČNB dne 27. 4. 2022 – BV č. 11)
- **UZ 13013 – 248 000,00 Kč**: příspěvek od Úřadu práce ČR na veřejně prospěšné práce a vytvoření pracovního místa
- **UZ 13101 – 9 922,00 Kč**: příspěvek od Úřadu práce ČR na veřejně prospěšné práce – rok 2021
- **UZ 15015 – 54 450,00 Kč**: dotace od MŽP na projekt „Podpora obnovy přirozených funkcí krajiny - výsadba třešní ve starém sadě Kopaniny“ (přijato na BÚ u ČNB dne 24. 5. 2022 – BV č. 14)
- **UZ 15017 – 72 212,00 Kč**: dotace od MŽP na projekt „Národní plán obnovy - mokřadní tůňka Močilka“ (přijato na BÚ u ČNB dne 21. 12. 2022 – BV č. 43)
- **UZ 29027 – 109 720,00 Kč**: dotace od Ministerstva zemědělství na projekt "Šelešovice - obnova kamenného kříže" v rámci programu - Údržba a obnova kulturních a venkovských prvků (přijato na BÚ u ČNB dne 6. 6. 2022 – BV č. 17)

pol. 4216 ostatní investiční přijaté transfery ze státního rozpočtu ve výši 2 521 918,20 Kč

- **UZ 15 974 – 621 918,20 Kč**: dotace od Ministerstva životního prostředí na akci „Vybudování varovného a výstražného systému – protipovodňová opatření obce Šelešovice“ (přijato na BÚ u ČNB dne 30. 11. 2022 – BV č. 41)
- **UZ 17969 - 1 900 000,00 Kč**: dotace od Ministerstva pro místní rozvoj na akci „Chodník podél silnice II/432, Šelešovice – 2. etapa“ (přijato na BÚ u ČNB dne 15. 3. 2022 – BV č. 7)

Dotace poskytnuté přímo ze státního rozpočtu nebo prostřednictvím kraje byly vypořádány v rámci finančního vypořádání za rok 2022 se státním rozpočtem. Byly předloženy podklady k finančnímu vypořádání za rok 2022, nedostatky nebyly zjištěny.

Smlouvy nájemní

V roce 2022 obec **neuzavřela** novou nájemní smlouvu. V platnosti zůstávají nájemní či pachtovní smlouvy uzavřené v minulých obdobích.

Smlouvy o dílo Kontrole byly předloženy **Smlouvy o dílo** uzavřené mezi obcí a zhotoviteli:

Smlouva o dílo ze dne 29. 3. 2022 na provedení restaurátorských prací na památce místního významu: Památník obětem I. sv. války, obec Šelešovice, okr. Kroměříž dle schváleného restaurátorského návrhu, který je nedílnou součástí této smlouvy

- cena díla: 99 067,00 Kč včetně DPH
- termín provedení díla: od 1. 4. 2022 do 1. 6. 2022
- restaurátorské práce fakturovány dokladem č. 127, úhrada dne 3. 6. 2022 (doklad č. 4/6)

Smlouva o dílo č. 2/2022 ze dne 4. 11. 2022 na provedení projektu „Mokřadní tůňka Močilka“ dle návrhu pro Agenturu ochrany přírody a krajiny ČR v rámci programu Národní plán obnovy – Podpora obnovy přirozených funkcí krajiny

- cena díla: 72 212,00 Kč včetně DPH
- doba realizace: zahájení prací na základě Rozhodnutí o poskytnutí dotace z programu a podpisu smlouvy, termín ukončení nejpozději do 30. 11. 2022
- provedené práce fakturovány dokladem č. 322, úhrada dne 27. 12. 2022 (doklad č. 50/12)

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

V roce 2022 obec **uzavřela** tyto kupní smlouvy:

Kupní smlouva ze dne 20. 5. 2022 (obec jako kupující)

- předmět smlouvy: nákup pozemku parc. č. 270/3 – trvalý travní porost o výměře 836 m² v k.ú. a obci Šelešovice
- dohodnuta kupní cena ve výši 13 084,00 Kč, uhrazena obcí dne 15. 6. 2022
- nákup pozemku schválen Zastupitelstvem obce usnesením č. 25/2022/156 dne 6. 5. 2022
- právní účinky vkladu k 23. 5. 2022 (doklad č. 81/5)

Kupní smlouva ze dne 15. 6. 2022 (obec jako kupující)

- předmět smlouvy: nákup části pozemku nově parc. č. 160/13 – orná půda o výměře 105 m² oddělená geometrickým plánem od původního pozemku parc. č. 160/6 v k.ú. a obci Šelešovice
- dohodnuta kupní cena ve výši 3 150,00 Kč uhrazena obcí dne 20. 6. 2022
- nákup pozemku schválen Zastupitelstvem obce usnesením č. 21/2021/128 dne 5. 11. 2021
- právní účinky vkladu k 22. 6. 2022 (doklad č. 72/6)

Kupní smlouva ze dne 14. 6. 2022 (obec jako kupující – účastník č. 4)

- předmět smlouvy: nákup částí pozemků v k.ú. a obci Šelešovice oddělených geometrickým plánem: parc. č. 141/3 – zahrada o výměře 11 m², parc. č. 141/4 – zahrada o výměře 62 m², parc. č. 155/16 – orná půda o výměře 535 m², parc. č. 155/17 – orná půda o výměře 536 m² a parc. č. 160/10 – orná půda o výměře 16 809 m²
- dohodnuta kupní cena v celkové výši 102 190,00 Kč uhrazena dne 8. 7. 2022
- nákup pozemků schválen Zastupitelstvem obce usnesením č. 21/2021/128 dne 5. 11. 2021
- právní účinky vkladu k 27. 6. 2022 (doklad č. 81/6)

Kupní smlouva ze dne 12. 10. 2022 (obec jako prodávající)

- předmět smlouvy: prodej části pozemku ve vlastnictví obce parc. č. 523/3 – orná půda o výměře 120 m² oddělená geometrickým plánem od původního pozemku parc. č. 523 v k.ú. a obci Šelešovice

- dohodnuta kupní cena ve výši 3 600,00 Kč nebyla do konce roku uhrazena
- záměr prodeje pozemku zveřejněn na úřední desce od 27. 6. 2022 do 21. 7. 2022
- prodej pozemku schválen Zastupitelstvem obce usnesením č. 27/2022/168 dne 2. 9. 2022
- právní účinky vkladu k 1. 12. 2022 (doklad č. 67/12)

Dále obec předložila **Smlouvu o převodu vlastnictví** uzavřenou mezi obcí (jako nabyvatel) a ČR – Krajským ředitelstvím policie Zlínského kraje ze dne 19. 9. 2022

- předmět smlouvy: převod vlastnictví movitého majetku – osobního automobilu Volkswagen Touareg 2.5, rok výroby 2006 za zůstatkovou cenu 72 000,00 Kč
- doložen Protokol o odevzdání a převzetí vozidla ze dne 13. 10. 2022

Smlouvy o přijetí úvěru

V kontrolovaném období **neuzavřela** obec Šelešovice žádnou novou **úvěrovou smlouvu**. V roce 2022 zůstává v platnosti Smlouva o úvěru z roku 2015 - předmětem smlouvy bylo poskytnutí úvěru ve výši 2 000 000,00 Kč na pořízení inženýrských sítí. K 31. 12. 2022 byla splacena jistina ve výši 965 700,00 Kč, zůstává ke splacení jistina ve výši 1 034 300,00 Kč (ověřeno na výpis č. 2022/12 z úvěrového účtu), částka odpovídala zůstatku na účtu 451 0200 v hlavní knize za období 12/2022. Roční splátky činily 133 200,00 Kč (ověřeno na pol. 8124 ve výkazu FIN 2-12 M).

Smlouvy o půjčce

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

Smlouvy o věcných břemenech

V roce 2022 obec neuzavřela žádnou smlouvu o zřízení věcného břemene.

Smlouvy o výpůjčce

V roce 2022 obec **neuzavřela** žádnou smlouvu o výpůjčce.

Smlouvy zástavní

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

Dokumentace k veřejným zakázkám

V roce 2022 nebyla realizována žádná zakázka v režimu zákona č. 134/2016, Sb., o zadávání veřejných zakázek, v platném znění.

Obec realizovala veřejnou zakázku na stavební práce mimo režim tohoto zákona, a to formou uzavřené výzvy, název zakázky „**Revitalizace hřbitova Šelešovice SO-02 Zpevněné plochy pro pěší**“:

- v rámci uzavřené výzvy byli osloveni tři dodavatelé, kteří předložili cenovou nabídku, hodnotícím kritériem byla nejnižší nabídková cena
- dle Protokolu o jednání hodnotící výběrové komise ze dne 2. 5. 2022 byl vybrán dodavatel IČO 26949121 s nejnižší nabídkovou cenou 267 255,00 Kč bez DPH
- rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky a odeslání oznámení o výběru nejvhodnější nabídky schváleno usnesením Zastupitelstva obce č. 23/2022/145 dne 28. 1. 2022
- předložena **Smlouva o dílo** ze dne 5. 9. 2022 na provedení díla „Revitalizace hřbitova Šelešovice SO-02 Zpevněné plochy pro pěší
- termín provedení díla: od 12. 9. 2022 do 30. 11. 2022

- doložen Předávací a přejímající protokol díla ze dne 24. 11. 2022, termín ukončení díla 7. 11. 2022
- provedené práce fakturovány dokladem č. 302, úhrada dne 15. 12. 2022 (doklad č. 24/12)

V roce 2022 byla ukončena realizace zakázky vyhlášené v roce 2021 s názvem **"Vybudování varovného a výstražného systému – protipovodňová opatření obce Šelešovice"**

- rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky schválena usnesením Zastupitelstva obce č. 23/2022/145 dne 28. 1. 2022
- **Smlouva o dílo** uzavřena dne 16. 2. 2022 (zveřejněna na profilu zadavatele dne 25. 2. 2022) ve znění Dodatku č. 1 ze dne 19. 9. 2022 (zveřejněn dne 16. 11. 2022)
- cena díla 792 668,58 Kč včetně DPH
- termín zhotovení díla: duben 2022 – listopad 2022, práce ukončeny dne 3. 11. 2022, doložen Zápis o předání díla
- provedené práce fakturovány dokladem č. 287, úhrada dne 21. 11. 2022 (účetní doklad č. 34/11)

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

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 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 roce 2022 **nebyla** provedena žádná externí kontrola kontrolního orgány.

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

V obci **není volena Rada**, pravomoc Rady vykonává dle § 99 odst. 2 zákona č. 128/2000 Sb. **starosta obce**.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

V roce 2022 se uskutečnilo **8 veřejných zasedání Zastupitelstva obce** - dne 28. 1., 18. 3., 6. 5., 24. 6., 2. 9., 20. 10., 11. 11. a 16. 12. 2022. Informace o místě, době a navrženém programu připravovaného zasedání Zastupitelstva obce byly zveřejněny v souladu s § 93 odst. 1) zákona č. 128/2000 Sb. O průběhu zasedání Zastupitelstva obce byl pořízen zápis, který podepsali ověřovatelé a starosta. 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 odst. 1) § 95 zákona 128/2000 Sb.

Dne 20. 10. 2022 se uskutečnilo **ustavující zasedání** Zastupitelstva obce pro volební období **2022 – 2026**, na kterém složili nově zvolení zastupitelé svůj slib, byl zvolen starosta jako uvolněný člen a místostarosta jako neuvolněný člen, byl zřízen tříčlenný finanční a kontrolní výbor, byli zvoleni předsedové a členové těchto výborů, byly stanoveny odměny za výkon jednotlivých funkcí neuvolněných členů zastupitelstva.

Peněžní fondy územního celku

V roce 2022 **neměla** obec zřízen žádný peněžní fond. O účtu 419 – Ostatní fondy nebylo účtováno.

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**.

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

2019 7 615 tis. Kč

2020 6 134 tis. Kč

2021 8 267 tis. Kč

2022 9 843 tis. Kč, tj. průměr za poslední čtyři roky ve výši 7 965 tis. Kč.

Dluh k 31. 12. 2022 - Dlouhodobý úvěr (451) ve výši 1 034 tis. Kč. **Poměr dluhu a průměru příjmů po konsolidaci za poslední 4 roky činí tedy 12,98 %.**

B. Zjištění z jednorázového 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 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 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.**

II. Při přezkoumání hospodaření obce Šelešovice za rok 2022

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

III. Při přezkoumání hospodaření obce Šelešovice za rok 2022

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

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Šelešovice za rok 2022

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	2,57 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	13,47 %
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.

Šelešovice dne 15. března 2023

Ing. Ludmila Garguláková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis

Radomil Jašek, starosta obce Šelešovice, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehospodařil s majetkem státu, neručil majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, 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.

Zprávu převzal a s obsahem byl seznámen dne 15. března 2023

Radomil Jašek
starosta

.....
podpis

1 x obdrží: Obec Šelešovice

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

PŘÍJMY	ROZPOČET		VÝSLEDEK
	SCHVÁLENÝ	PO ZMĚNÁCH	Od počátku roku
Daňové příjmy	5 611 600,00	5 979 190,00	6 118 058,14
Nedaňové příjmy	439 001,00	501 371,00	470 052,78
Kapitálové příjmy	0,00	0,00	0,00
Přijaté transfery	83 300,00	3 254 963,05	3 854 963,05
PŘÍJMY CELKEM	6 133 901,00	9 735 524,05	10 443 073,97
Konsolidace příjmů	0,00	0,00	600 000,00
Příjmy po konsolidaci	6 133 901,00	9 735 524,05	9 843 073,97
VÝDAJE	SCHVÁLENÝ	PO ZMĚNÁCH	Od počátku roku
Běžné výdaje	3 551 901,00	4 514 041,00	4 885 690,60
Kapitálové výdaje	3 452 000,00	2 885 500,00	2 520 348,88
VÝDAJE CELKEM	7 003 901,00	7 399 541,00	7 406 039,48
Konsolidace výdajů	0,00	0,00	600 000,00
Výdaje po konsolidaci	7 003 901,00	7 399 541,00	6 806 039,48
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci	-870 000,00	2 335 983,05	3 037 034,49