

Odbor interního auditu a kontroly
Oddělení kontrolní

Obec Šelešovice
Šelešovice 93
767 01 Kroměříž

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
17. května 2024	Ing. Jana Brázdilová	KUZL 45497/2024	KUSP 27445/2023 IA

Zpráva č. 274/2023/IA

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Šelešovice, IČO: 70890587 za rok 2023

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 15.05.2024 - 17.05.2024 (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 05.02.2024.
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 17.05.2024.

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

Přezkoumání vykonali:
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Jana Brázdilová

Obec zastupovali:
starosta: Radomil Jašek
účetní: Šárka Šmídová

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu Obce Šelešovice na rok 2023 byl zveřejněn na v období od 29. 11. do 27. 12. 2022 (fyzická i elektronická úřední deska). Příjmy byly navrženy ve výši 7 145 601,00 Kč a výdaje navrženy ve výši 7 012 401,00 Kč (a na pol. 8124 splátka úvěru výši 133 200,00 Kč).
Pravidla rozpočtového provizoria	Vzhledem k tomu, že rozpočet na rok 2023 byl schválen před 1. 1. 2023, neřídilo se hospodaření obce do doby schválení rozpočtu pravidly rozpočtového provizoria dle § 13 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění.
Rozpočtová opatření	V roce 2023 byly provedeny a schváleny následující změny rozpočtu: RO č. 1 schváleno zastupitelstvem dne 27. 1. 2023, usnesením č. ZO 4/2023/31 – navýšení příjmů o částku 38 600,00 Kč a navýšení výdajů o částku 366 220,00 Kč RO č. 2 schváleno zastupitelstvem dne 17. 3. 2023, usnesením č. ZO 5/2023/37 – navýšení příjmů o částku 19 300,00 Kč a navýšení výdajů o částku 30 000,00 Kč RO č. 3 schválené zastupitelstvem dne 5. 5. 2023, usnesením č. ZO/6/202344 – navýšení příjmů o částku 127 650,00 Kč a navýšení výdajů o částku 36 000,00 Kč RO č. 4 schváleno zastupitelstvem dne 23. 6. 2023 – navýšení příjmů o částku 2 410,00 Kč RO č. 5 schváleno starostou obce dne 2. 8. 2023 (dle pravomoci ze dne 11. 11. 2022) – navýšení příjmů i výdajů o částku 32 000,00 Kč RO č. 6 schváleno zastupitelstvem dne 1. 9. 2023, usnesením č. ZO 8/2023/62 – navýšení příjmů o částku 229 355,00 Kč RO č. 7 schváleno zastupitelstvem dne 3. 11. 2023, usnesením č. ZO 9/2023/66 – navýšení příjmů o částku 55 000,00 Kč RO č. 8 schváleno zastupitelstvem dne 15. 12. 2023, usnesením č. ZO 10/2023/70 – navýšení příjmů o částku 274 500,00 Kč a snížení výdajů o částku 1 171 800,00 Kč RO č. 9 schváleno starostou obce dne 19. 12. 2023 (na základě pravomoci) – navýšení příjmů o částku 4 000,00 Kč Rozpočtovými opatřeními došlo k navýšení finančních prostředků na straně příjmů o 782 815,00 Kč a na straně výdajů snížení o 707 580,00 Kč. Změny byly zaneseny do výkazu FIN 2-12 M sestaveného k 31. 12. 2023 bez rozdílů. Byla provedena namátková kontrola zveřejnění schválených změn rozpočtu, nebyl zjištěn nedostatek.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2023 schválilo zastupitelstvo obce dne 16. 12. 2022, usnesením č. ZO 3/2022/28 jako přebytkový - příjmy ve výši 7 145 601,00 Kč a výdaje ve výši 7 012 401,00 Kč, financování ve výši 133 200,00 Kč (pol. 8124 – splátka úvěru), závazným ukazatelem byl stanoven paragraf. Schválený rozpočet byl rozepsán v podrobném členění na jednotlivé příjmové i výdajové položky a je uveden ve sloupci I Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M. Po schválení byl rozpočet na rok 2023 zveřejněn na elektronické úřední desce od 27. 12. 2022.
Stanovení závazných ukazatelů zřiz.org.	Obec nebyla zřizovatelem žádné příspěvkové organizace.

Střednědobý výhled rozpočtu	<p>Předložen byl Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2024 - 2025, zpracovaný v souladu s ustanovením § 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění. Předložený dokument obsahoval souhrnné údaje o příjmech a výdajích v členění dle jednotlivých tříd. Jeho návrh byl zveřejněn od 29. 11. 2022 do 27. 12. 2022 (fyzická i elektronická úřední deska). Na jednání zastupitelstva obce dne 16. 12. 2022 byl Střednědobý výhled projednán a schválen usnesením č. ZO 3/2022/27. Po schválení byl dokument zveřejněn na úřední desce obce od 27. 12. 2022.</p>
Závěrečný účet	<p>Návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Obce Šelešovice za rok 2022 byl zveřejněn na úřední desce obce od 5. 6. do 28. 6. 2023 - ve stejném termínu i v elektronické podobě. Závěrečný účet spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce byl schválen zastupitelstvem obce dne 23. 6. 2023 usnesením č. ZO 7/2023/54 a to bez výhrad. Po schválení byl Závěrečný účet zveřejněn od 28. 6. 2023.</p>
Bankovní výpis	<p>V roce 2023 účtovala Obec Šelešovice na následujících bankovních účtech, stavy k 31. 12. 2023 byly doloženy a ověřeny na inventarizaci:</p> <ul style="list-style-type: none"> - č. 269561245/0300 vedený u ČSOB, a.s. (ZBU) - zůstatek činil 4 705 091,34 Kč (ověřeno na BV č. 2023/12) a odpovídal zůstatku na účtu 231 0100 - č. 94-1616691/0710 vedený u ČNB (BU) - zůstatek činil 5 473 024,06 Kč (ověřeno na BV č. 34) a odpovídal zůstatku na účtu 231 0200 <p>Součet zůstatků na účtech odpovídal zůstatku SU 231 v rozvaze za období 12/2023 ve výši 10 178 115,40 Kč.</p> <p>Úvěrový účet</p> <ul style="list-style-type: none"> - č. 271359410/0300 vedený u ČSOB, a.s. - zůstatek činil 901 100,00 Kč (ověřeno na výpis č. 2023/12) a odpovídal zůstatku na účtu 451 0200
Dohoda o hmotné odpovědnosti Evidence majetku	<p>V platnosti byly stávající dohody o hmotné odpovědnosti.</p> <p>Majetek Obce Šelešovice je evidován v programu Gordic. DDNM je evidován na účtu 018 v ocenění od 7 000 Kč do 60 000 Kč. DDHM je evidován na účtu 028 v ocenění od 3 000 Kč do 40 000 Kč. Předmětem kontroly byly dle HUK přírůstky a úbytky na účtech, které se uskutečnily v roce 2023 - nebyly zjištěny nedostatky.</p> <p>Účet 018 "Drobný dl. nehmotný majetek" ve výši 129 224,71 Kč (oprávky v plné výši na účtu 078) – Přírůstek ve výši 36 748,91 Kč – jednalo se o pořízení IČ 11 Codexis Green a IČ 12 elektronická spisová služba</p> <p>Úbytek ve výši 7 139,00 Kč – jednalo se o vyřazení IČ 8 Codexis Green</p> <p>Účet 019 "Ostatní dl. nehmotný majetek" ve výši 415 350,00 Kč (oprávky ve výši 209 031,00 Kč na účtu 079).</p> <p>Přírůstek ve výši 145 200,00 Kč – pořízení IČ 4 povodňový plán</p> <p>Úbytek ve výši 75 600,00 Kč – vyřazení IČ 1 územní plán rozbor a průzkum</p> <p>Účet 021 "Stavby" ve výši 31 836 293,91 Kč (oprávky ve výši 6 736 759,00 Kč na účtu 081) – přírůstek ve výši 148 382,00 Kč – zařazení technického zhodnocení IČ 5 hasičská zbrojnice</p> <p>Účet 022 "Samostatné movité věci" ve výši 4 121 291,45 Kč (oprávky ve výši 1 492 103,00 Kč na účtu 082)</p> <p>Přírůstek ve výši 194 191,20 Kč – jednalo se o zařazení IČ 85 Traktor ZETOR (dar), IČ 84 panel pro měření rychlosti, IČ 83 panel pro měření rychlosti</p> <p>Účet 025 „Pěstitelské celky“ ve výši 370 748,00 Kč (oprávky ve výši 7 428,00 Kč), evidován třešňový sad. V roce 2023 bez přírůstků a úbytků.</p> <p>Účet 028 "Drobný dl. hmotný majetek" ve výši 1 335 074,58 Kč (oprávky ve stejné výši na účtu 088)</p>

Přírůstek ve výši **35 663,15 Kč** - pořízení: notebook HP, přívěs Vesta, lůžko polohovatelné

Úbytek ve výši **74 981,00 Kč** – vyřazení: sada nářadí, informační panel pro měření rychlosti, sekací hlava mulčovací, vánoční řetěz 2 ks

Účet 031 "**Pozemky**" ve výši **1 985 805,13 Kč**

Přírůstek ve výši 34 508,00 Kč – nákup pozemku

Účet 032 "**Kulturní předměty**" ve výši **4,00 Kč** - nebylo účtováno o přírůstku ani úbytku.

Účet 042 "**Nedokončený dl. hmotný majetek**" ve výši **1 373 623,90 Kč**

Jednalo se o rozpracované investice. KD Orlovna stavební úpravy a přístavba, projekt veřejné prostranství, kanalizace za OÚ, pitná voda za OÚ, víceúčelové hřiště, ČOV, zídka opěrná 2. část, chodník Ratajská II. etapa, místní komunikace, FVE a další.

Zásoby

Účet 112 „**Materiál na skladě**“ ve výši **117 542,97 Kč** (evidováno např.: potrubí, dlažba, obrubníky posypová sůl a další).

Účet 132 „**Zboží na skladě**“ ve výši **17 128,62 Kč** (odznak se znakem obce 61 ks, kniha „Kroměřížsko z nebe“ 33 ks).

Krátkodobý finanční majetek

Účet 261 „**Pokladna**“ ve výši **4 956,00 Kč** (doloženo výčetkou platidel)

Podrozvahové účty, kontrole byla doložena inventarizace podrozvahových účtů 901, 902, 915 a 955 (více viz. písemnost Příloha rozvahy)

Evidence
pohledávek

Obec Šelešovice evidovala k 31. 12. 2023 následující druhy pohledávek - kontrola proběhla na dokladovou inventarizaci.

Dlouhodobé pohledávky obec k 31. 12. 2023 neevidovala.

Krátkodobé pohledávky ve výši 163 239,56 Kč na účtech:

311 – **Odběratelé** ve výši **22 768,00 Kč** – doloženo kopiemi neuhrazených vystavených faktur č. 202318, 202320, 202321, 202322 (celkem ve výši 19 768,00 Kč) a dále dlužné stočné ve výši 3 000,00 Kč

314 - **Krátkodobé poskytnuté zálohy** ve výši **1 258,28 Kč** – doloženo zálohou nevyúčtovanou dle daň dokladu č. 192001877607

315 – **Jiné pohledávky z hlavní činnosti** ve výši **13 771,00 Kč** – doloženo soupisem dlužných poplatků za odpad a psy.

K dlužným pohledávkám z hlavní činnosti byla tvořena opravná položka na účtu 192, stav k 31. 12. 2023 byl 13 183,50 Kč.

381 – **Náklady příštích období** ve výši **6 737,28 Kč** – doloženo fakturami č. z KDF 243, 302, 327 a 288 za náklady r. 2023 a 2024

388 – Dohadné účty aktivní ve výši 118 705,00 Kč – dohad k transferu ze SZIF na akci „Výměna oken a vstupních dveří na hasičské zbrojnici“

Stavy pohledávek byly odsouhlaseny na stavy v HUK, rozvaze sestavené za období 12/2023 - **bez rozdílu.**

Evidence poplatků

V platnosti byla **OZV č. 1/2021** o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství.

Dle čl. 5 byla stanovena sazba 500,00 Kč na poplatníka. Dle čl. 6 byla stanovena splatnost poplatku do 31. 3. příslušného kalendářního roku jednorázově nejpozději do 31. 3. Dle čl. 7 byly stanoveny možné osvobození a úlevy.

Obec eviduje místní poplatky za odstraňování komunálních odpadů v programu dle čísel popisných a trvale přihlášených osob.

Dle hlavní knihy byl proveden v roce 2023 předpis pohledávek z poplatků za odpady účtováno MD 315 0100 částka 150 650,60 Kč/DAL 606 0300 částka 150 221,00 Kč, rozdíl ve výši 429,60 Kč, doložen d.č. 100022.

Dle výkazu Fin 2-12 M za 12/2023 bylo za odpady v roce 2023 **vybráno celkem 151 746,00 Kč** (pol. 1345, nesouhlasilo s obratem strany DAL účtu 315 0100 ve

výši 155 172,60 Kč, rozdíl ve výši 3 426,60 Kč (doloženo d.č. 100022, d.č. 700140).

K 31. 12. 2023 evidovala obec pohledávku z titulu poplatků za odpad ve výši 13 271,00 Kč, doloženo řádně inventarizací.

V platnosti byla OZV č. 4/2020, podle které eviduje také místní poplatky ze psů. Evidence je vedena v programu. Poplatek se platí ze psů starších tří měsíců. Sazba pro rok 2023 činil 100,00 Kč za prvního psa a za druhého a každého dalšího psa 150,00 Kč. Vyhláška také upravovala osvobození od poplatku ze psů (čl. 6). Dle čl. 5 byla stanovena splatnost poplatku do 31. 3. příslušného kalendářního roku.

Dle hlavní knihy byl proveden v roce 2023 předpis pohledávek z poplatků za psy ve výši 9 008,00 Kč účtováno MD 315 0110/DAL 606 0301. Dle výkazu Fin 2-12 M za 12/2023, pol. 1341 bylo za poplatek za psy **vybráno celkem 8 608,00 Kč** (nesouhlasilo s obratem strany DAL účtu 315 0110 ve výši 8 508,00 Kč, rozdíl 100,00 Kč – poplatek zaplacený dopředu na rok 2024).

Evidence závazků Obec Šelešovice evidovala k 31. 12. 2023 následující závazky - kontrola proběhla na dokladovou inventarizaci.

Dlouhodobé závazky na účtu:

451 – dlouhodobé úvěru ve výši 901 100,00 Kč – doloženo výpisem z úvěrového účtu č. 2023/12

Krátkodobé závazky ve výši 420 281,02 Kč na účtech:

321 - Dodavatelé ve výši 125 666,58 Kč – doloženo kopiemi a soupisem neuhrazených došlých faktur č. z KDF 313 - 331 soupisem nezaplacených faktur, všechny splatné v r. 2024

324 – Krátkodobé přijaté zálohy ve výši 124 469,57 Kč – byty zálohy na služby a zálohy na el. energie, plyn a voda

331 – Zaměstnanci ve výši 128 960,00 Kč, doloženo rekap. mezd za 12/2023

336 – Sociální zabezpečení ve výši 45 071,00 Kč, doloženo rekap. mezd za 12/2023

337 – Zdravotní pojištění ve výši 20 575,00 Kč, doloženo rekap. mezd za 12/2023

342 – Jiné přímé daně ve výši 9 950,00 Kč, doloženo rekap. mezd za 12/2023

374 – Krátkodobé přijaté zálohy na transfery ve výši 21 327,44 Kč, vratka za volbu Prezidenta ČR

384 – Výnosy příštích období ve výši 67 450,00 Kč, jednalo se o odhad daně z příjmu za rok 2023 a poplatky placené dopředu

378 – Ostatní krátkodobé závazky ve výši 1 281 Kč – zákonné pojištění zaměstnanci

Stavy závazků byly odsouhlaseny na stavy v HUK a rozvaze sestavené za období 12/2023 - nebyly zjištěny rozdíly.

Faktura Kontrola prověřila došlé faktury za období listopad – prosinec 2023, které byly zakládány chronologicky dle úhrad z běžného účtu obce. U kontrolovaných účetních dokladů byly prověřovány zejména formální náležitosti a správnost účtování. Účetní doklady, v rozsahu provedené kontroly, obsahovaly náležitosti stanovené v § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, byly řádně číslovány, opatřeny podpisem oprávněných osob, kontrolou věcné správnosti. U každé faktury byl doložen údaj o způsobu zaúčtování účetního případu včetně předkontace podle platné rozpočtové skladby. Namátkovou kontrolou věcné správnosti vybraných účetních dokladů nebyly zjištěny nedostatky.

Hlavní kniha **Hlavní kniha** byla sestavena v programu Ginis Express za období 12/2023 ze dne 15. 2. 2024 a **obsahovala obraty a zůstatky jednotlivých analytických účtů** za období leden - prosinec 2023. Konečné zůstatky syntetických účtů

odpovídaly zůstatkům v rozvaze sestavené za období 12/2023.

Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Starosta obce vydal dne 10. 11. 2023 "Plán inventur", který obsahoval termín zahájení inventarizace - dne 2. 1. 2024, termín ukončení inventarizace - dne 31. 1. 2024. Součástí Plánu inventur bylo jmenování inventarizační komise k provedení řádné inventarizace majetku a závazků ke dni 31. 12. 2023 - byla stanovena jedna inventarizační komise.</p> <p>Proškolení členů inventarizační komise bylo doloženo dokladem o proškolení členů inventarizační komise ze dne 15. 12. 2023.</p> <p>Inventarizační zpráva za rok 2023 byla zpracována dne 31. 1. 2024, obsahovala jednotlivé inventarizační činnosti, včetně výsledku inventarizace, který byl přílohou č. 1. Provedenou inventarizací nebyly zjištěny žádné inventarizační rozdíly.</p> <p>Inventarizační zpráva byla schválena a podepsána starostou obce dne 31. 1. 2024.</p> <p>Inventurní soupisy č. 1 – 59 byly vyhotoveny v analytickém členění jednotlivých syntetických účtů a obsahovaly náležitosti v souladu s ustanovením § 30 odst. 7 zákona č. 563/1991 Sb., v platném znění, a ustanovení § 8 odst. 2 Vyhlášky č. 270/2010 Sb., v platném znění.</p>
Kniha došlých faktur	<p>Kniha došlých faktur byla sestavena v programu Gordic, obsahovala všechny potřebné náležitosti. V roce 2023 zaevidovala obec celkem 331 přijatých faktur pod č. 1 – 331. K 31. 12. 2023 evidovala obec závazek za nezaplacené faktury v celkové výši 125 666,58 Kč. Odsouhlaseno na inventurní soupis účtu 321, HUK a Rozvahu – bez rozdílů.</p>
Kniha odeslaných faktur	<p>Kniha odeslaných faktur byla vedena ručně a obsahovala předepsané náležitosti. Obec vystavila v roce 2023 celkem 22 faktur pod č. 202301-202322.</p>
Odměňování členů zastupitelstva	<p>Byly předloženy mzdové listy všech členů zastupitelstva za jednotlivé kalendářní měsíce roku 2023.</p> <p>Na ustavujícím zasedání zastupitelstva obce dne 20. 10. 2022, usnesením č. ZO 1/2022/13 byly schváleny odměny pro neuvolněné členy zastupitelstva následovně: místostarosta 4 000,00 Kč, předseda výboru 1 000,00 Kč, člen výboru 800,00 Kč. Pro rok 2023 zůstala výše odměn stejně.</p> <p>Byla provedena kontrola odměny uvolněné starosty (os. č. 27) nebyl zjištěn nedostatek. Zůstatek řádné dovolené k 31. 12. 2023 činil 33 dní.</p> <p>Dále byla provedena kontrola odměn neuvolněných zastupitelů: místostarosta (os. č. 15), předsedové výborů (os. č. 53 a 6), členové výborů (os. č. 14, 5 a 7). Kontrolou mzdových listů nebyly zjištěny nedostatky.</p>
Pokladní doklad	<p>Za rok 2023 bylo vystaveno 377 pokladních dokladů. Číselná řada byla vedena zvlášť pro příjmy (celkem 230 příjmových pokladních dokladů za rok 2023) a zvlášť pro výdaje (celkem 147 výdajových pokladních dokladů za rok 2023).</p> <p>Formální a věcná správnost byla na všech dokladech potvrzena podpisovými záznamy odpovědných osob. Nákupy proplacené přes pokladnu byly doloženy prvotními doklady, které obsahovaly předepsané náležitosti dle ustanovení § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění (paragony, prodejkami za hotové). Byla provedena kontrola dokladů za září až prosinec 2023, se zaměřením na přiřazení rozpočtové skladby, nebyly zjištěny nedostatky.</p>
Pokladní kniha (deník)	<p>Pokladní kniha byla vedena ručně pomocí PC. Pokladní kniha obsahovala předepsané náležitosti. Zůstatek účtu 261 k 31. 12. 2023 byl ve výši 4 956,00 Kč - kontrolováno na účetní výkazy - rozvaha, HUK a Fin 2-12 M za období 12/2023, bez rozdílů.</p>

Příloha rozvahy	<p>Kontrola byla předložena "Příloha" sestavena za období 12/2023 v programu Ginis Express ze dne 19. 2. 2024. V části A.3 byly uvedeny informace podle § 7 odst. 5 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění.</p> <p>V části A. 4 byl uveden na podrozvahovém účtu 901 "Jiný drobný dl. nehmotný majetek" ve výši 7 913,40 Kč (programy), na účtu 902 "Jiný drobný dl. hmotný majetek" ve výši 102 736,72 Kč (majetek od 1 tis. do 3 tis. Kč), na účtu 915 "Ost. krd. podmíněné pohledávky z transferů" ve výši 118 705,00 Kč (dotace SZIF reg. č. 22/008/19210/672/169/002025 na realizaci akce „Výměna oken a vstupních dveří – Hasičské zbrojnice“) a na účtu 955 "Ostatní dlh. podmíněné pohledávky z transferů" ve výši 427 241,00 Kč (dotace z MZe na akci „Obnova kříže u polní cesty“ pod iden.č. 129D662003640, dotace z Fondu Zlínského kraje dle Smlouvy o poskyt. dotace č. D/3301/2023/KH – na nákup dopravního automobilu).</p> <p>V části "G. Stavby" byly členěny dle jednotlivých druhů a v části "H. Pozemky" dle jednotlivých typů.</p>								
Rozvaha	<p>Ke kontrole byla předložena "Rozvaha" sestaven za období 12/2023 v programu Ginis Express ze dne 15. 2. 2024. Aktiva ve výši 42 061 474,44 Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla ve výši 41 567 415,68 Kč (brutto). Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 9 973 740,29 Kč na účtu 018, 019, 021, 022, 025 a 028. Výsledek hospodaření roku 2022 byl převeden na účet 432 0300 "Výsledek hospodaření předcház. účetních období " ve výši 1 589 576,08 Kč, doloženo int. dokladem č. 70044 ze dne 23. 6. 2023.</p>								
Účetnictví ostatní	<p><u>Byla provedena kontrola vazby účtu 558 a 018 + 028</u> K 31. 12. 2023 byly obraty strany MD účtu 018 ve výši 36 748,91 Kč a účtu 028 ve výši 35 663,15 Kč, souhlasilo s obratem strany Dal účtu 558 v celkové výši 72 412,06 Kč.</p> <p><u>Odpisy:</u> Účetní odpisy účtovány měsíčně, rovnoměrným způsobem.</p> <p><u>Byla provedena kontrola odpisů k 31. 12. 2023:</u> - odpisy dle HUK za 12/2023 na účtu 551 ve výši 1 027 276,00 Kč - odpisy dle vnitřních dokladů a dle ostrého účetního odpisu za 1 - 12/2023 ve výši 1 027 276,00 Kč, souhlasilo s nákladovým účtem 551 ale nesouhlasilo se součtem obrátů DAL 079+085+081+082 v celkové výši 1 100 925,00 Kč, rozdíl ve výši 73 649,00 Kč, byl doložen d.č. 700076 ze dne 4. 10. 2023, kterým byl zaúčtován dar traktoru ZETOR od vybrané účetní jednotky.</p>								
Účtový rozvrh	<p>Účtový rozvrh Obce Šelešovice pro rok 2023 byl sestaven v programu Ginis Express a obsahoval názvy jednotlivých analytických a syntetických účtů.</p>								
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	<p>Ke kontrole byl předložen "Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M" sestavený k 12/2023 v programu Ginis Express ze dne 8. 2. 2024</p> <p>Celkové příjmy po konsolidaci ve výši 7 975 983,02 Kč byly plněny na 100,6 %, z toho:</p> <table border="0"> <tr> <td>Daňové příjmy ve výši</td> <td>6 897 698,48 Kč</td> </tr> <tr> <td>Nedaňové příjmy ve výši</td> <td>470 089,54 Kč</td> </tr> <tr> <td>Kapitálové příjmy ve výši</td> <td>3 600,00 Kč</td> </tr> <tr> <td>Přijaté transfery ve výši</td> <td>604 595,00 Kč</td> </tr> </table> <p>Celkové výdaje po konsolidaci ve výši 5 780 720,29 byly plněny na 91,69 %, z toho:</p>	Daňové příjmy ve výši	6 897 698,48 Kč	Nedaňové příjmy ve výši	470 089,54 Kč	Kapitálové příjmy ve výši	3 600,00 Kč	Přijaté transfery ve výši	604 595,00 Kč
Daňové příjmy ve výši	6 897 698,48 Kč								
Nedaňové příjmy ve výši	470 089,54 Kč								
Kapitálové příjmy ve výši	3 600,00 Kč								
Přijaté transfery ve výši	604 595,00 Kč								

Běžné výdaje ve výši 5 357 557,09 Kč
 Kapitálové výdaje ve výši 716 163,20 Kč

Konsolidace příjmů i výdajů ve výši 293 000,00 Kč (převody z rozpočtových účtů a pokladny)

Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci.....+ 2 195 262,73 Kč
 + poč. stav účtů k 1. 1. 2023..... 8 104 588,67 Kč
 - pol. 8124..... - 133 200,00 Kč
 +pokladna (ř.6040)..... 11 464,00 Kč
 = **stav účtů** k 31. 12. 2023 ve výši **10 178 115,40 Kč** odpovídal zůstatku účtu 231.

Předmětem kontroly byly následující kapitálové příjmy:

-§ 3639 pol. 3111 ve výši 3 600,00 Kč – příjem z prodeje pozemku

Předmětem kontroly byly následující kapitálové výdaje:

-§ 2212 pol. 6130 ve výši 25 510,00 Kč – nákup pozemku

-§ 2223 pol. 6122 ve výši 119 088,20 Kč – měřiče rychlosti 2 ks

-§ 3613 pol. 6121 ve výši 108 583,00 Kč – FVE obecní budova

-§ 3613 pol. 6122 ve výši 169 400,00 Kč – FVE obecní budova

-§ 3744 pol. 6119 ve výši 145 200,00 Kč – digitální povodňový plán

-§ 5512 pol. 6121 ve výši 148 382,00 Kč – TZ hasičské zbrojnice

Obec Šelešovice měla rozpočtované finanční prostředky na § 5213 v souladu s § 25 zákona č. 240/2000 Sb., o krizovém řízení, v platném znění.

Výkaz zisku a ztráty Kontrole byl předložen "Výkaz zisku a ztráty" sestaven za období 12/2023 v programu Ginis Express ze dne 15. 2. 2024. Obec Šelešovice nevykazuje hospodářskou činnost. Náklady ve výši 6 599 116,42 Kč a výnosy ve výši 7 869 866,52 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 1 270 750,10 Kč odpovídal výsledku hospodaření vykázanému v rozvaze za období 12/2023 na straně pasiv v části C. III. 1.

Výsledek hospodaření před zdaněním ve výši 1 323 570,10 Kč.

Odhad daně z příjmu právnických osob za obec za rok 2023 ve výši 52 820,00 Kč (účet 591, 595).

Byla provedena kontrola vazby výnosových účtů z daní a poplatků u SU 605, 681, 682, 684, 686 a 688 s jednotlivými příjmovými položkami účetního výkazu FIN 2-12 M, kontrolou nebyl zjištěn rozdíl.

Darovací smlouvy V roce 2023 nebyly uzavřeny žádné darovací smlouvy na poskytnutí nebo přijetí finančních darů.

Dohody o pracovní činnosti V roce 2023 nebyly uzavřeny žádné Dohody o pracovní činnosti.

Dohody o provedení práce V roce 2023 uzavírala obec také **dohody o provedení práce**. Jednalo se o nahodilé činnosti například o: šití závěsů na okna v sále, správce hřbitova, knihovnice, úklidové práce v obci a další.

Byla provedena namátková kontrola ve vazbě na mzdové listy, nebyl zjištěn rozdíl.

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů V roce 2023 byla uzavřena následující pracovní smlouva: Pracovní smlouva uzavřena dne 28. 4. 2023 na pozici dělník pro čištění obce, s pracovním úvazkem 40 hodin týdně na dobu určitou od 1. 5. 2023 do 31. 10. 2023 se zkušební dobou 3 měsíce. Uvedená pracovní smlouva souvisela s Dotací na VPP (viz. písemnost Smlouvy a další materiály k přijatým dotacím, pol. 4116).

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	<p>Kontrola byla předložena: Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace č. 1/2023 z rozpočtu obce Šelešovice ze dne 28. 6. 2023, uzavřená mezi obcí (poskytovatel) a Myslivecký spolek Šelešovice (příjemce). - neinvestiční dotace z rozpočtu obce schválena na jednání ZO dne 16. 12. 2023 - poskytnuta neinvestiční dotace z rozpočtu obce ve výši 30 000,00 Kč - dotace byla poskytnuta na úhradu neinvestičních nákladů spojených s celoroční činností spolu v roce 2023 - termín pro předložení vyúčtování nejpozději do 20. 12. 2023, schváleno součástí rozpočtu na pol. 5222 (peníze byly zaslány spolku 28. 6. 2023, ověřeno na výpis č. 2023/6) - Vyúčtování poskytnuté dotace bylo předloženo, čerpáno bylo v souladu se smlouvou.</p>
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>Obec Šelešovice přijala v roce 2023 následující transfery: pol. 4111 ve výši 38 600,00 Kč, jednalo se o dotaci na volbu Prezidenta ČR, pod UZ 98008, která byla čerpána ve výši 17 272,56 Kč následovně: pol. 5021 ve výši 14 400,00 Kč - odměny členům OVK (5 členů). Doloženo bylo potvrzení o účasti na školení předsedy, místopředsedy a zapisovatelky. pol. 5139 ve výši 292,56 Kč – nákup kancelářských potřeb (d.č. 400306) pol. 5175 ve výši 2 580,00 Kč – nákup občerstvení pro členy OVK (pokladní doklad č. 3 a 13) Dotace na volby byla proúčtována na AÚ 374 0100. pol. 4112 ve výši 85 500,00 Kč na výkon státní správy (v upraveném rozpočtu částka ve výši 85 500,00 Kč) pol. 4116 ve výši 109 768,00 Kč – částka ve výši 15 000,00 Kč – doplatek neinvestiční dotace dle Dohody o vytvoření pracovního místa a poskytnutí příspěvku, spolufinancovaného ze státního rozpočtu a Evropského sociálního fondu č. KMA-STZ-3/2022 ze dne 16. 3. 2023 (vč. Dodatku č. 1 ze dne 17. 6. 2023). <i>částka ve výši 94 768,00 Kč</i> - neinvestiční dotace dle Dohody o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací a poskytnutí příspěvku, spolufinancovaného ze státního rozpočtu a Evropského sociálního fondu č. KMA-VZ-36/2023 uzavřená dne 28. 4. 2023. Dle čl. II bylo sjednáno, že zaměstnavatel (obec) vytvoří pracovní příležitost v rámci VPP na dobu určitou od 1. 5. 2023 do 31. 10. 2023. pol. 4122 ve výši 54 500,00 Kč – neinvestiční dotace z Fondu Zlínského kraje dle Smlouvy č. D/4136/2023/KUL na projekt „Restaurování kříže z roku 1872 stojícího u polní cesty za obcí Šelešovice, p.č. 519“ pol. 4213 ve výši 214 587,00 Kč – investiční dotace od SZIF pod reg. č. 22/008/19210/672/169/002024 na akci „Zpevněné plochy pro pěší na hřbitově v Šelešovicích pod UZ 89 517 a UZ 89518 pol. 4216 ve výši 101 640,00 Kč – investiční dotace od MŽP pod id. č. 115D312040716 na akci „Vybudování varovného a výstražného systému – protipovodňová opatření obce Šelešovice“</p>
Smlouvy o přijetí úvěru	<p>V roce 2023 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. V roce 2023 byly splátky ve výši 133 200,00 Kč (odpovídalo obratu MD účtu 451, a pol. 8124).</p>
Smlouvy o půjčce	<p>V roce 2023 nebyla uzavřena žádná smlouva o půjčce.</p>
Smlouvy o věcných břemenech	<p>V roce 2023 nebyla uzavřena žádná smlouva o zřízení věcných břemen.</p>

Smlouvy o výpůjčce	V roce 2023 nebyla uzavřena žádná smlouva o výpůjčce.
Smlouvy zástavní	Obec Šelešovice neuzavřela v roce 2023 žádnou zástavní smlouvu, ani nemá zastavený majetek na základě uzavřených smluv z předchozích let.
Dokumentace k veřejným zakázkám	V roce 2023 obec realizovala výběr na akci: „Výměna oken a vstupních dveří – Hasičská zbrojnice, Šelešovice“ – obec realizovala výběr ve vlastní režii. Stanovena byla přepokládaná hodnota 170 000,00 Kč, termín realizace nejpozději do 6/2023, způsob hodnocení nabídek dle nejnižší nabídkové ceny. Dle předložené dokumentace byly zaslány 3 nabídky příslušných firem. Nejnižší nabídku podala firma A+BX OKNA s.r.o. s cenovou nabídkou ve výši 148 382,00 Kč vč. DPH. Doloženy byly doklady č. 100186 a 100283, cena byla dodržena celkem ve výši 148 382,00 Kč vč. DPH.
Peněžní fondy	V roce 2023 obec neměla zřízené žádné peněžní fondy.
Právo provádění dalších kontrol	Provedenou kontrolou hospodaření obce se obec nezabývá odpovědností za správnost účetních dokladů a není omezeno právo provádění dalších kontrol.
Rozpočtová odpovědnost	Kontrolou bylo zjištěno, že příjmy po konsolidaci za poslední 4 rozpočtové roky byly: 2020 ve výši 6 134 tis. Kč 2021 ve výši 8 267 tis. Kč 2022 ve výši 9 843 tis. Kč 2023 ve výši 7 976 tis. Kč Průměr příjmů za poslední 4 roky byl ve výši 8 055 tis. Kč. Dluh celkem ve výši 901 tis. Kč (účet 451). Podíl dluhu k průměru příjmů je 11 %.
Účetní závěrka	Účetní závěrka Obce Šelešovice sestavena k 31. 12. 2022 byla schválena v souladu s § 84 odst. 2 písm. b) zákona č. 128/2000 Sb., v platném znění, zastupitelstvem obce dne 23. 6. 2023 usnesením č. ZO 7/2023/55. Doložen byl Protokol o schválení účetní závěrky sestavené k datu 31. 12. 2022.

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. Obec nezřizovala žádné fondy.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku. Obec neprovozovala podnikatelskou činnost.

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 právníky nebo fyzickými osobami. Obec nesdružovala finanční prostředky na základě smluv.

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. Obec nehospodařila s majetkem státu.

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. Obec neručila za závazky fyzických ani právnických osob.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob. Obec neměla v zástavě žádný majetek.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku. Obec neuzavřela smlouvu o zřízení věcného břemene.

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 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 Šelešovice za rok 2023 nebyly zjištěny chyby a nedostatky [§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.].

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

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Šelešovice za rok 2023

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,46 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	5,83 %
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.

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

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena a projednána se zástupcem obce Šelešovice dne 17.05.2024.

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 statutárního zástupce o vzdání se práva písemné stanovisko podat.

Ing. Jana Brázdilová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

podpis

1 x obdrží: Obec Šelešovice

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