

Odbor interního auditu a kontroly
Oddělení kontrolní

Obec Velehrad
Velehrad 231
687 06 Velehrad

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
23. května 2023	Ivana Šebestová	KUZL 64254/2023	KUSP 48856/2022 EKO

Zpráva č. 295/2022/EKO
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Velehrad, IČO: 00291536
za rok 2022

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 14. 11. 2022 - 16. 11. 2022 (dílčí přezkoumání)
19. 5. 2023 - 23. 5. 2023 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí a dle ustanovení § 42 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb. o obcích.

Kontrola byla zahájena písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne 15. 8. 2022. Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 23. 5. 2023.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Velehrad

Velehrad 231
687 06 Velehrad

Přezkoumání vykonal:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ivana Šebestová

Obec zastupovali:

starosta Mgr. Aleš Mergental
účetní Ing. Jana Březinová

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce na rok 2022 byl zveřejněn od 30. 11. 2021 do 15. 12. 2021 vhodným způsobem a ve vhodném rozsahu 15 dnů přede dnem jeho projednání v zastupitelstvu obce na internetových stránkách obce a na úřední desce v souladu s § 11 odst. 3) zákona 250/2000 Sb., v platném znění, návrh rozpočtu obsahoval informace stanovené v § 5 odst. 23) zákona č. 23/2017 Sb., o rozpočtové odpovědnosti. Při sestavování rozpočtu bylo použito příslušných položek rozpočtové skladby v souladu s § 12 výše citovaného zákona.
Pravidla rozpočtového provizoria	Rozpočet obce Velehrad byl schválen před 1. lednem rozpočtového roku, jeho rozpočtové hospodaření se neřídilo pravidly rozpočtového provizoria dle § 13 zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.
Rozpočtová opatření	Rozpočet byl v kontrolovaném období upravován v příjmové i výdajové části – ověřeno na výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Fin2-12M předložený za období 9/2022. Usnesením zastupitelstva obce ze dne 29. 6. 2011 schválilo v souladu s § 102, odst. 2 písm. a) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů kompetenci starosty obce k provádění jednotlivých rozpočtových opatřeních do výše 100.000,- Kč – výdaje jsou kryty navýšením příjmů, případně použitím zůstatku z minulých let. Rozpočtová opatření ve vyšších částkách může starosta provádět jen v případech přidělení účelových prostředků z jiných rozpočtů, nebo když výdaj vyžaduje zajištění chodu obce, v případě havárií nebo stavu nouze, výdaje k odvrácení možných škod nebo když včasné provedení úhrady je vázáno penalizací a dopady penalizací mohou výrazně překročit případná rizika z neoprávněné úhrady, dále úhrady pokut, penále z rozhodnutí nadřízených orgánů a dohledů a další nutné výdaje, kdy schválení rozpočtového opatření je nezbytné a má jen formální charakter, protože výdaj musí být realizován. Zastupitelstvo si vyhrazuje právo na informaci o každém rozpočtovém opatření provedeném v kompetenci starosty na nejbližším zasedání ZO konaném po schválení rozpočtového opatření provedeného starostou a jejího stručného odůvodnění. Usnesením zastupitelstva obce č. 20222019/6a ze dne 19. 10. 2022 byla schválena kompetence starosty přijímat rozpočtové zapojení účelově přidělených finančních prostředků z jiných rozpočtů. Tyto finanční prostředky starosta může zapojit do příjmů i výdajů. Zároveň pověřuje starostu informovat zastupitelstvo obce o takto provedeném rozpočtovém opatření na nejbližším zasedání zastupitelstva obce
<u>V kontrolovaném období byla provedena rozpočtová opatření:</u> RO 1 – schválené usnesením ZO č. 2022.0330/2 z 30. 3. 2022 RO 2 - schváleno starostou obce 14. 4. 2022 RO 3 – schválené usnesením ZO č. 20220615/4 z 15. 6. 2022 RO 4 – schváleno starostou obce dne 20. 7. 2022, RO 5 – schváleno starostou obce dne 30. 8. 2022, RO 6 - schváleno usnesením ZO č. 20220914/2 ze 14. 9. 2022	

RO 7 – schváleno starostou obce dne 14. 11. 2022

RO 8 – schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 20221207/2 ze dne 7. 12. 2022.

Změny rozpočtu byly doloženy rozpočtovými opatřeními č. 1/2022 – 8/2022 v souladu s § 16 zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění.

Schválená rozpočtová opatření byla zveřejněna dle § 16 odst. 5) zákona 250/2000 Sb., v platném znění.

V kontrolovaném období bylo provedeno 10 změn rozpisu rozpočtu č. 1/2022 – 10/2022, při kterých nedošlo ke změně schválených závazných ukazatelů rozpočtu.

V průběhu účetního období bylo **provedeno navýšení příjmů o +4.893.887,02 Kč**, z toho nejvyšší navýšení příjmů bylo u přijatých dotací a daní z příjmů v celkové výši + 3.788.887,02 Kč a u OdPa 3429 – Ostatní zájmová činnost a rekreace o + 1.000.000,- Kč.

U výdajů došlo k navýšení o + 13.647.606,64 Kč, nejvyšší navýšení bylo provedeno u výdajů komunálních služeb OdPa 3639 o +5.983.000,- Kč – stavby, na základní školu OdPa 3113 o +4.509.452,64 Kč, z toho na opravy a udržování +1.325.000,- Kč, přijaté dotace +1.908.702,- Kč a výšení příspěvku zřizovatele na činnost – navýšení cen energií o +1.325.000,- Kč, na OdPa 3429 – Ostatní zájmová činnost a rekreace navýšení o +1.095.000,- Kč, z toho +965.000,- Kč u pol. 6121 - Stavby a +171.000,- Kč za nákup ostatních služeb pol. 5169, výdajů požární ochrany OdPa 5512 pol. 6121 - stavby o + 984.000,-.

K 31. 12 2022 byl rozpočet plněn po konsolidaci v příjmové části na 119,35 % a ve výdajové části na 90,34 %.

**Schválený
rozpočet**

Obec Velehrad vypracovala rozpočet v návaznosti na rozpočtový výhled a na základě údajů z rozpisu platného státního rozpočtu **v souladu s § 11 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění.**

Rozpočet obce na rok 2022 byl projednán a schválen usnesením zastupitelstva obce č. 20211215/3 3dne 15. 12. 2021 **v příjmové části ve výši 25.960.000,- Kč, ve výdajích ve výši 31.033.771,- Kč, schodek ve výši 5.073.771,- Kč a splátky dlouhodobě přijatých půjčených prostředků ve výši 2.106.229,- Kč, tj. celkem 7.180.000,- Kč budou uhrazeny z dlouhodobě přijatých půjčených prostředků v souladu s § 4 odst. 5 písm. b) zákona 250/2000 Sb., v platném znění.**

Jako závazné ukazatele byly schváleny v příjmové části:

- *daňové příjmy ve výši 18.636.000,- Kč,*
- *nedaňové příjmy ve výši 4.196.900,- Kč*
- *přijaté transfery ve výši 3.127.100,- Kč - z toho na pol. 4112 neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu v rámci souhrnných dotačních vztahů 2.503.300,- Kč.*

Ve výdajové části běžné výdaje 21.050.500,- Kč, z toho:

- *OdPa 3749 pol. 5493 ve výši 50.000,- Kč,*
 - *pol. 5222 – neinvestiční transfery spolkům 365.000,- Kč,*
 - *pol. 5331 - neinvestiční příspěvky zřízeným příspěvkovým organizacím ve výši 2.630.000,- Kč*
 - *kapitálové výdaje byly schváleny ve výši 9.983.271,- Kč,*
- financování 5.073.771,- Kč.*

Územní samosprávný celek zveřejnil rozpočet na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení, tj. od 22. 12. 2021 **v souladu s § 11 odst. 4) zákona 250/2000 Sb., v platném znění.**

Stanovení
závazných
ukazatelů zřízeným
organizacím

Příspěvkové organizace hospodaří v souladu s § 28 odst. 1) zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění s peněžními prostředky získanými vlastní činností a s peněžními prostředky přijatými z rozpočtu svého zřizovatele – obce Velehrad, dále hospodaří s prostředky svých fondů, s peněžitými dary od fyzických a právnických osob, s dotací na úhradu provozních výdajů, které jsou nebo mají být kryty z rozpočtu Evropské unie, včetně stanoveného podílu státního rozpočtu na financování těchto výdajů,

Na základě usnesení zastupitelstva obce č. 20211215/5 a 20211215/6 ze dne 15. 12. 2021 byly schváleny provozní příspěvky na provoz pro ZŠ ve výši 2.030.000,- Kč a pro MŠ ve výši 630.000,- Kč (OdPa 3113 a 3111, pol. 5331) – zaneseno do Výkazu Fin 2-12M.

Schválené závazné ukazatele byly příspěvkovým organizacím sděleny písemně dne 25. 1. 2022 s tím, že schválená částka bude převáděna ve čtvrtletních splátkách.

Příspěvek zřizovatele pro MŠ byl navýšen o + 55.000,- Kč na základě žádosti ředitelky MŠ ze dne 3. 6. 2022 – příspěvek je určen na úhradu personálního posílení z důvodu individuální péče a jazykové podpory dětem z Ukrajiny.

Příspěvek zřizovatele pro ZŠ byl navýšen o + 1.325.000,- Kč na základě žádosti ředitelky ZŠ Velehrad – příspěvek je určen na zálohy energií. Z důvodu navýšení záloh na plyn a úhradu faktury za spotřebu nebyly zálohy vypláceny čtvrtletně, ale dle potřeby.

Navýšení příspěvků provedeno rozpočtovým opatřením č. 3/2022 schváleným usnesením ZO č. 20220615/4 ze dne 15. 6. 2022.

K 31. 12. 2022 byly příspěvky zřizovatele poskytnuty MŠ ve výši 100 % a ZŠ ve výši 99,49 % schváleného rozpočtu.

Usnesením ZO č. 20220223/3 ze dne 23. 2. 2022 byla schválena účetní závěrka Základní školy Velehrad za rok 2021 s nulovým hospodářským výsledkem.

Usnesením ZO č. 20220223/2 ze dne 23. 2. 2022 byla schválena účetní závěrka Mateřské školy Velehrad za rok 2021 a byl schválen převod hospodářského výsledku ve výši 1,90 Kč do rezervního fondu.

Finanční hospodaření organizační složky Kemp Velehrad

Pro organizační složku Kemp Velehrad byly pro rok 2022 schváleny příjmy ve výši 2.200.000,- Kč a výdaje ve výši 2.881.000,- Kč v rámci rozpočtu obce na OdPa 3429 (mimo výdajů na pol. 5222 – neinvestiční transfery spolkům ve výši 300.000,- Kč, které byly poskytnuty spolkům na základě žádostí a uzavřených veřejnoprávních smluv).

V kontrolovaném období byly **příjmy navýšeny o + 1.000.000,- Kč - navýšení provedeno v rámci rozpočtového opatření č. 6/2022** schváleného usnesením ZO č. 20220914/2 ze dne 14. 9. 2022, jednalo se o příjmy z ubytování a z bufetu. Upravené příjmy byly k 31. 12. 2022 plněny na 102,98 %.

Navýšení výdajů o +1.095.000,- Kč, (z toho výdaje na pol. 5222 ve výši 300.000,- Kč činily vyplacené dotace poskytnuté spolkům na základě uzavřených veřejnoprávních smluv). **Navýšení o +90.000,- Kč provedeno v rámci rozpočtového opatření č. 1/2022 – rizikové kácení a elektřika** schváleno usnesením ZO č. 20220330/2 ze dne 30. 3. 2022, **navýšení o 1.005.000,- Kč bylo provedeno rozpočtovým opatřením č. 6/2022** schváleného usnesením ZO č. 20220914/2 ze dne 14. 9. 2022, jednalo se o finanční prostředky na stání pro karavany a mzdové výdaje. Upravené výdaje byly k 31. 12. 2022 plněny na 99,57%.

Střednědobý výhled rozpočtu

Finanční hospodaření obce se řídilo jejím ročním rozpočtem a rozpočtovým výhledem v souladu s § 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění.

Obec zveřejnila návrh střednědobého výhledu rozpočtu na období 2022 – 2023 a období 2023 - 2024 v souladu s § 3 odst. 3) zákona 250/2000 Sb., v platném znění.

Střednědobý výhled rozpočtu na období 2022 – 2023 byl schválen usnesením zastupitelstva obce č. 20201216/6 ze dne 16. 12. 2020 a na období 2023 – 2024 schválen usnesením ZO č. 20211215/4 ze dne 15. 12. 2021 v souladu s § 3 zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů.

Obec zveřejnila střednědobý výhled rozpočtu na období 2022 – 2023 od 23. 12. 2020 a na období 2023 – 2024 od 22. 12. 2021 v souladu s § 3 odst. 4) zákona 250/2000 Sb., v platném znění.

Závěrečný účet

Návrh závěrečného účtu obce za rok 2021 byl zveřejněn na úřední desce a na internetových stránkách obce od 30. 5. 2022 do 16. 6. 2022 způsobem umožňujícím dálkový přístup v souladu s § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb.

Závěrečný účet obce Velehrad za rok 2021 a souhlas s celoročním hospodařením obce byl schválen usnesením zastupitelstva obce č. 20220615/3 dne 15. 6. 2022 bez výhrad v souladu s § 17 zák. č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, součástí závěrečného účtu byla i Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s odst. 5 § 17 výše citovaného zákona.

Obec Velehrad zveřejnila schválený závěrečný účet dne 8. 7. 2022 v souladu s § 17 odst. 8) zákona 250/2000 Sb., v platném znění.

Bankovní výpis

Předmětem kontroly byly bankovní výpisy:

- **ZBÚ u ČS, a. s., č. 1543059329 - výpis č. 003 za období od 1. 3. 2022 – 31. 3. 2022 a č. 004 za období 1. 4. 2022 - 30. 4. 2022 pro ověření úhrady dodavatelských faktur přijatých v březnu 2022, výpis č. 009 za období od 1. 9. do 30. 9. 2022 pro ověření zůstatku bankovního účtu ve výši 7.138.928,93 Kč a výpis č. 012 za období 1. 12. - 31. 12. 2022 pro ověření zůstatku ve výši 2.357.186,09 Kč - bez rozdílu.**
- **BÚ u ČNB č. 94-5717721/0710 kontrolovány výpisy č. 9, 20, 25, 31, 34 a 35 v návaznosti na přijetí dotací, výpis č. 28 z 30. 9. 2022 pro ověření zůstatku účtu ve výši 727.992,30 Kč a výpis č. 042 pro ověření zůstatku účtu k 31. 12. 2022 ve výši 1.807.673,70 Kč – bez rozdílu.**

- **spořicí účet u ČS, a. s. č. 5809727389** – výpis č. 006 pro ověření zůstatku na účtu k 30. 9. 2022 ve výši 10.182.778,73 Kč a výpis č. 009 pro ověření zůstatku k 31. 12. 2022 ve výši 10.281.985,23 Kč.
Založení spořicího účtu u ČS, a. s. bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 200219/5 ze dne 19. 2. 2020, Smlouva o spořicího účtu byla s ČS, a. s. uzavřena dne 27. 2. 2020.
- **vkladový účet u ČS, a. s. č. 6248526329/0800** – výpisy č. 001 za období 22. 6. 2022 – 24. 6. 2022 – dne 24. 6. 2022 provedení vložení základního vkladu ve výši 15.000.000,- Kč, výpis č. 002 za období 25. 6. 2022 – 22. 9. 2022 – dne 22. 9. 2022 připsán kreditní úrok ve výši 172.500,- Kč, k 30. 9. 2022 zůstatek ve výši 15.172.500,- Kč.
Založení termínovaného vkladového účtu s tříměsíční výpovědní lhůtou a vkladem 15 mil. Kč u ČS a. s. bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 20220615/4.3.
- **účet SF u ČS, a. s. č. 000107 - 1543059329/0800** – výpisy č. 001 za období od 1. 1. 2022 do 30. 6. 2022, výpis č. 002 za období od 1. 7. 2022 do 31. 10. 2022 a výpis č. 003 k 31. 12. 2022 zůstatek 238.070,25 Kč.
- **Kemp - BÚ u ČS, a. s. č. 6090242309/0800** – výpisy č. 001 – 012 pro ověření zůstatku na účtu k 31. 12. 2022 ve výši 20.916,49 Kč.
Účet byl zřízen na základě Smlouvy o účtu uzavřené s ČS, a. s. dne 8. 4. 2021 pro zřízenou organizační složku Obce Velehrad Kemp Velehrad

Úvěrové účty

- **u ČS a. s. č. 317815419/0800** – výpis č. 01209a období od 1. 9. – 30. 9. 2022 pro ověření zůstatku nesplaceného úvěru k 30. 9. 2022 ve výši 1.180.715,- Kč a výpis č. 012 za období 1. 12. - 31. 12. 2022 pro ověření zůstatku nesplaceného úvěru ve výši 836.450,- Kč
- **u ČS a. s. č. 633154149/0800** – výpis č. 014 za období od 1. 9. 2022 do 30. 9. 2022 pro ověření zůstatku nesplaceného úvěru ve výši 9.291.766,02 Kč a výpis č. 017 za období 1. 12. - 31. 12. 2022 pro ověření zůstatku nesplaceného úvěru ve výši 8.979.265,02 Kč.
Smlouva o úvěru č. 0633154149na poskytnutí úvěru ve výši 10.000.000,- Kč na novostavbu hasičské zbrojnice Velehrad byla s ČS a. s. uzavřena de 22. 1. 2021. Přijetí úvěru bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 20201216/9 ze dne 16. 12. 2020.

Dohoda o hmotné odpovědnosti

Dne 1. 11. 2018 byla uzavřena dohoda o hmotné odpovědnosti s účetní obce, která na základě dohody přebírá hmotnou odpovědnost za jí provedené transakce z běžného účtu obce. Příkazem k administraci má účetní osobní přístupové heslo pro služby přímého bankovníctví u ČS, a. s. k účtu č. 1543059329/0800 a 107-1543059329/0800 a účtu u ČNB č. 94-5717721/0710.

Dne 3. 12. 2018 byla uzavřena dohoda o hmotné odpovědnosti s pokladní obce, na základě které přebírá hmotnou odpovědnost za výši pokladního zůstatku. Zaměstnanec odpovídá za schodek, jestliže neprokáže, že schodek vznikl zcela nebo z části bez jeho zavinění.

Dne 3. 12. 2018 byla uzavřena dohoda o hmotné odpovědnosti se zástupkyní pokladní v době její nepřítomnosti. Zaměstnankyně přebírá na základě této dohody hmotnou odpovědnost za výši pokladního zůstatku, dále

odpovídá za schodek, jestliže neprokáže, že schodek vznikl zcela nebo z části bez jejího zavinění.

Dne 8. 4. 2021 byla uzavřena dohoda o hmotné odpovědnosti se správcem kempu, kterou zaměstnanec přebírá odpovědnost za svěřené hodnoty. Těmito hodnotami jsou finanční prostředky, ceniny, zboží a zásoby materiálu, které převezme na základě inventarizace, jakož i za hodnoty které převezme za trvání pracovního poměru.

Dne 1. 8. 2022 byla uzavřena dohoda o hmotné odpovědnosti s poštovním referentem, kterou zaměstnanec přebírá odpovědnost za svěřené hodnoty. Těmito hodnotami jsou finanční prostředky, ceniny, zboží a zásoby materiálu, které převezme na základě inventarizace, jakož i za hodnoty které převezme za trvání pracovního poměru kdykoliv později. Pracovní smlouva s poštovním referentem byla uzavřena na základě Smlouvy o zajištění služeb pro Českou poštu s. p. č. 2022/03129, předmětem smlouvy je zajištění poskytování služeb ČP třetím osobám.

Evidence majetku

Vedena programem KEO4 na jednotlivých majetkových účtech, k evidenci dlouhodobého majetku vedeny majetkové karty, k dispozici v PC.

Dlouhodobý nehmotný majetek vykázán v celkové výši 493.721,- Kč na účtech:

018 - Drobný dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 205.741,- Kč, v kontrolovaném období bez pohybu.

019 - Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 287.980,- Kč, v kontrolovaném období bez pohybu

Dlouhodobý hmotný majetek v celkové výši 362.943.9223,06 Kč na účtech:

031 - Pozemky vykázány ve výši 113.863.493,28 Kč, počáteční stav k 1. 1. 2022 ve výši 12.995.117,28 Kč, *přírůstek ve výši 868.376,- Kč* – viz smlouvy o převodu majetku

032 - Kulturní předměty v hodnotě 592.014,- Kč – v kontrolovaném období bez pohybu.

021 - Stavby v hodnotě 323.739.223,31 Kč, počáteční stav dle HK k 1. 1. 2022 činil 308.147.807,65 Kč, *přírůstek 21.655.068,79 Kč* – hasičská zbrojnice v hodnotě 15.470.901,40 Kč (inv. č. 1329), pořízení zásuvkových skříní u stání na karavany v hodnotě 120.514,26 Kč (inv. č. 5069), karavanová stání na pozemku parc. č. 1284/6 v hodnotě 734.121,03 Kč (inv. č. 5072), budova pošty č. p. 288 v hodnotě 4.517.658,- Kč (inv. č. 1601), kanalizace pošta 117.037,- Kč (inv. č. 1602), zpevněné plochy 288.227,- Kč (inv. č. 1603), oplocení budovy 23.582,- Kč (inv. č. 1604), vodovodní přípojka v hodnotě 31.770,- Kč (inv. č. 1605) a elektropřípojka pošta 165.454,- Kč (inv. č. 1606).

022 - Samostatné hmotné movité věci a soubory v hodnotě 15.709.764,25 Kč, počáteční stav k 1. 1. 2022 ve výši 15.161.222,57 Kč, *přírůstek ve výši 548.541,68 Kč* – pořízení závěsného vysavače na listí v hodnotě 49.973,- Kč (inv. č. 6346), odstraňovače plevele v hodnotě 44.876,48 Kč (inv. č. 6345), myčka včetně změkčovače vody v hodnotě 351.263,- Kč (inv. č. 7013) a pořízení kuchyňské linky včetně spotřebičů v hodnotě 102.429,20 Kč (inv. č. 6344).

028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek v hodnotě 6.550.089,82 Kč, k 1. 1. 2022 počáteční stav ve výši 5.873.705,72 Kč, přírůstky v celkové výši 692.743,10 Kč – nákup DHM pro SDH (účet 0280200) ve výši 241.643,61 Kč, pro OÚ (0280300) v hodnotě 215.289,- Kč, kemp (0280500) přírůstek ve výši 173.007,49 Kč, přírůstek pošta (0280600) 62.803,- Kč – kamerový systém (inv. č. 6001) a elektrický zabezpečovací systém (inv. č. 6003) – ověřeno na přehled zařazeného majetku a Protokoly o zařazení. Úbytek ve výši 78.783,- Kč – jednalo se o vyřazení dvoukolového přívěsu v hodnotě 5.181,- Kč (inv. č. 66132), ohříváče vody v hodnotě 3.260,- Kč (inv. č. 66771), udržovače proudu v baterii v hodnotě 8.220,- Kč (inv. č. 66790), ledničky za 5.290,- Kč (inv. č. 66791), sporáku Mora v hodnotě 4.499,- Kč (inv. č. 66796), kuchyňské linky za 3.999,- Kč (inv. č. 66807), 2 párů hasičských zásahových bot v celkové hodnotě 6.121,- Kč (inv. č. 66810 a 66821), 8 ks přileb KALISZ ZS-03 v celkové hodnotě 36.213,- Kč (inv. č. 6679801 – 6679806 a 6679901 – 6679902), 2 ks skříní s nádstavci v hodnotě 6.000,- Kč (inv. č. 668061 a 668062.)

042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek ve výši 3.357.714,40 Kč, k 1. 1. 2022 počáteční stav 11.292.006,51 Kč, přírůstek ve výši 15.179.269,36 Kč, úbytek 23.071.986,47 Kč.

Doloženo Přehledy zařazeného a vyřazeného majetku a na údaje v HK za 12/2022 – bez rozdílů.

Výše uvedené účty byly k 31. 12. 2022 inventarizovány.

Evidence pohledávek

Vedena v programu KEO4 na analytických účtech pohledávek.

Dlouhodobé pohledávky vykázány k 31. 12. 2022 ve výši 8.000,- Kč na účtu:
465 – Dlouhodobé poskytnuté zálohy – jednalo se o složenou jistotu (vratnou kauci) za pronájem dvoru v areálu České pošty na základě smlouvy ve výši 5.000,- Kč a 3.000,- Kč kauce SAZKY za terminál.

Krátkodobé pohledávky vykázány v celkové výši 4.573.938,09 Kč na účtech:
311 – Odběratelé ve výši 563.679,02 Kč, byly zde vykázány:

- neuhrazené faktury v z roku 2018 zaevidované pod č. 18-002-00012 na 877,- Kč a 18-002-00014 na 4.383,- Kč a neuhrazené faktury vystavené v roce 2022 pod č. 22-002-00051 – parkovné za rok 2022 ve výši 14.000,- Kč, 22-002-00058 provize za 11/2022 pošta partner ve výši 22.741,03 Kč, č. 22-002-000060 – prodej kovového odpadu 660,- Kč, 22-002-000068 – vyúčtování předplaceného nájemného ve výši 11.530,80 Kč, 22-002-000069 – pronájem plynárenského zařízení 346.085,41 Kč, 22-002-000070 – provize ČP za 12/2022 23.637,17,- Kč, č. 22-002-000071 – kompenzační příspěvek za ubytování ve výši 74.400,- Kč a č. 22-002-000072 - přefakturování nákladů koncertu ve výši 8.830,58 (311 0010) neuhrazené náklady obecních pohřbů ve výši 32.090,- Kč – jednalo se o faktury č. 19-002-00019, 1900200023, 19-002-00025, 22-002-00006, 22-002-00007, 22-002-00010, 22-002-00061, 22-002-00063 - 00067 (účet 311 0033)
- neuhrazené nájemné z bytu ve výši 40,- Kč,
- nebytových prostor 10.458,03 Kč
- pozemků ve výši 13.946,- Kč, za užívání veřejného prostranství na základě smlouvy 1.000,- Kč

Opravná položka k účtu 311 ve výši 19.596,65 Kč zaúčtována na účtu 194 – opravné položky k odběratelům

314 – Krátkodobé poskytnuté zálohy vykázány ve výši 733.170,- Kč – nevýúčtované poskytnuté zálohy na elektrickou energii, plyn a vodu, zálohy dodavatelům, na kaucí.

315 – Jiné pohledávky z hlavní činnosti ve výši 300,- Kč – nedoplatek poplatku za hrobové místo (3150032)

373 – Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery ve výši 160.000,- Kč – je zde vykázána nevypořádaná neinvestiční dotace poskytnutá TJ Velehrad z. s. na základě VPS č. 8/2022 uzavřené 3. 2. 2022, poskytnutí schváleno usnesením ZO č. 20211215/7.8 ze dne 15. 12. 2021). Vyúčtování dotace do 28. 2. 2023.

388 - Dohadné účty aktivní ve výši 3.069.512,07 Kč – jsou zde vykázány dohadné položky k dotacím:

- dotace na alej a mokřad u rybníka ve výši 500.000,- Kč
- dotace na volby výdaje ve výši 32.922,07 Kč
- dotace na interiéry OÚ ve výši 1.755.608,- Kč
- dotace na skatepark ve výši 780.982,- Kč

377 – Ostatní krátkodobé pohledávky ve výši 47.277,- Kč – vykázány pohledávky nákladů na pohřebné

Evidence poplatků Evidence vedena programem KEO4 formou přehledů předpisů a plateb v analytickém členění se všemi náležitostmi.

Usnesením zastupitelstva obce č. 20191211/8 ze dne 11. 12. 2019 byla schválena **Obecně závazná vyhláška (dále jen OZV) č. 1/2019 o místním poplatku ze psů**. Sazba poplatku stanovena ve výši 150,- Kč za kalendářní rok za jednoho psa, splatnost nejpozději do 31. 3. příslušného kalendářního roku. Osvobození a úlevy od poplatku jsou stanoveny v čl. 6 OZV.

Usnesením zastupitelstva obce č. 20211110/3 ze dne 10. 11. 2021 byla schválena **Obecně závazná vyhláška obce Velehrad (dále jen OZV) č. 2/2021 o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství**. Sazba poplatku činí 700,- Kč, poplatek je splatný ve dvou splatných částkách, a to nejpozději k 31. 5. za I. pololetí a do 30. 9. za II. pololetí. Osvobození a úlevy od poplatku jsou stanoveny v čl. 7 OZV. Účinnost od 1. 1. 2022.

Usnesením zastupitelstva obce č. 20191211/10 ze dne 11. 12. 2019 byla schválena **Obecně závazná vyhláška (dále jen OZV) č. 3/2019 o místním poplatku za užívání veřejného prostranství**.

Usnesením zastupitelstva obce č. 20210127/10.2 ze dne 27. 1. 2021 byla schválena **Obecně závazná vyhláška (dále jen OZV) č. 1/2021 o místním poplatku z pobytu**. Sazba poplatku činí 15,- Kč za každý započatý den pobytu, s výjimkou dne jeho počátku.

605 – Výnosy ze správních poplatků vykázány ve výši 69.690,- Kč byly rovny příjmům ze správních poplatků vykázaných na pol. 1361.

606 0322 – Výnosy z místních poplatků za svoz TDO vykázány ve výši 586.182,- Kč, příjmy na pol. 1345 vykázány ve výši 586.182.

606 0341 – Výnosy z místních poplatků za psy vykázány ve výši 21.150,- Kč, na

pol. 1341 vykázány příjmy z poplatku ve výši 21.150.

Výše uvedené výnosy a příjmy odpovídaly předpisům a příjmům zaúčtovaných na účtu 315.

Evidence závazků **Dlouhodobé závazky vykázány k 31. 12. 2022 v celkové výši 10.363.235,02 Kč na účtech:**

451 – Dlouhodobé úvěry ve výši 9.815,715,02 Kč - zůstatek nesplacených úvěrů na projekty:

- „Velehrad – odkanalizování lokality Buchlovská, Na Hrádku“ ve výši 1.180.715,- Kč. **K 31. 12. 2022 činil nesplacený úvěr 836.450,- Kč – ověřeno na výpis č. 012 za období od 1. 12. – 31. 12. 2022 z úvěrového účtu č. 317815419/0800 u ČS, a. s.,**
- „Novostavba hasičské zbrojnice Velehrad“ ve výši 9.291.766,02 Kč – ověřeno na výpis č. 003 za období 23. 12. 2021 – 31. 12. 2021 z úvěrového účtu č. 633154149/0800 u ČS, a. s. **K 31. 12. 2022 činil nesplacený úvěr 8.979.265,02 Kč – ověřeno na výpis č. 017 za období 1. 12 – 31. 12. 2022 z úvěrového účtu č. 633154149/0800 u ČS, a. s.,**

459 – Ostatní dlouhodobé závazky ve výši 47.520,- Kč – kauce na bytové jednotky nad OÚ.

472 – Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery ve výši 500.000,- Kč – byla zde vykázána dotace na projekt alej a mokřad u rybníků

Krátkodobé závazky vykázány v celkové výši 4.105.787,78 Kč na účtech:

321 – Dodavatelé ve výši 173.437,71 Kč, jednalo se o neuhrazené dodavatelské faktury zaevidované pod č. 22-001 - 00670 až 22-001-00692 a zálohové faktury č. 22-015-00041 a 043 v celkové výši 173.437,71 Kč se splatností v lednu 2023 - ověřeno na knihu došlých faktur – bez rozdílu

324 – Krátkodobé přijaté zálohy ve výši 4.000,- Kč – zálohy na vodné (324 0310)

331 – Zaměstnanci ve výši 298.291,- – předpis mezd za prosinec 2022 – doloženo sestavou mzdové náklady dle zaměstnanců - rekapitulace

333 – Jiné závazky vůči zaměstnancům ve výši 600,- Kč - příspěvek na telefonní poplatky za využití soukromého telefonu pro služební účely – údržbáři a manažer turistického centra

336 – Sociální zabezpečení ve výši 51.866,- Kč, z toho:

- za zaměstnance 21.632,- Kč (účet 336 0200)
- za organizaci 82.506,- Kč (účet 336 0210)

– ověřeno na HK za 12/2022 a na sestavu mzdové náklady dle zaměstnanců - rekapitulace

337 – Zdravotní pojištění ve výši 51.866,- Kč - ověřeno na HK za 12/2022 a na sestavu mzdové náklady dle zaměstnanců - rekapitulace

342 – Ostatní daně a poplatky ve výši 23.327,- Kč – zaúčtovaná:

- zálohová daň ve výši 20.214,- Kč (účet 342 0100)
- srážková daň ve výši 13.113,- Kč (účet 342 0200)

- ověřeno na HK za 12/2022 a na sestavu mzdové náklady dle zaměstnanců - rekapitulace

343 – DPH ve výši 39.896,97,- Kč

374 – Krátkodobé přijaté zálohy na transfery vykázány ve výši 2.577.990,- Kč – jsou zde vykázány přijaté nevypořádané dotace:

- na volby do Senátu Parlamentu ČR a zastupitelstev obce ve výši 32.000,- Kč,
- na volby prezidenta ve výši 9.400,- Kč na skatepark ve výši 780.982,- Kč
- na interiéry OÚ ve výši 1.755.608,- Kč

389 – Dohadné účty pasivní ve výši 803.970,- Kč – nevyúčtované zálohy na elektrickou energii, plyn, vodu

378 – Ostatní krátkodobé závazky ve výši 28.271,- Kč – jedná se o zákonné pojištění z mezd ve výši 3.975,- Kč, pojištění majetku 2.863,- Kč, spoření z mezd ve výši 18.000,- Kč, peníze opatrovanců ve výši 1.982,- Kč, Sazka 1.451,- Kč

Faktura

Dodavatelské faktury

Předmětem kontroly byly dodavatelské faktury přijaté v měsíci březnu 2022 zaevidované v KDF pod č. 22-001-00051 až 22-001-00094 v návaznosti na jejich náležitosti a úhradu na bankovní výpisy. Všechny kontrolované dodavatelské faktury byly uhrazeny, byly doloženy likvidačním lístkem opatřeným podpisem příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní v souladu se zákonem 320/2001 Sb., v platném znění.

Hlavní kniha

Přídložena za období 12/2022, zpracovaná programem KEO4, obsahovala počáteční stavy, obraty a zůstatky jednotlivých SU a AU a náležitosti stanovené v § 13 odst. 2) zákona 563/1991 Sb., o účetnictví v platném znění. Konečné zůstatky syntetických účtů odpovídaly zůstatkům uvedeným v rozvaze za výše uvedené období.

Inventurní soupis majetku a závazků

K provedení Inventarizace za rok 2022 byl vypracován **Plán inventur** v souladu s ustanovením §§ 29 a 30 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů a vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků. Plán obsahoval pokyny pro zabezpečení řádné inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2022, jeho součástí je jmenování členů ústřední inventarizační komise a dílčích inventarizačních komisí s uvedením předmětu inventarizace pro jednotlivé komise.

Inventarizace byla provedena inventarizačními komisemi 1 – 5 do 27. 1. 2023, inventarizační komisí č. 6 nejpozději do 31. 1. 2023. Proškolení členů inventarizačních komisí se uskutečnilo dne 9. 1. 2023.

IK provedení inventarizace byly vyhotoveny inventurní soupisy zpracované za jednotlivá zařízení a druhy majetku programem KEO4, soupisy obsahovaly pro naplnění § 30 odst. 7 zákona o obcích náležitosti stanovené v § 8 odst.2 vyhl. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, v platném znění.

Byly doplněny dílčími inventarizačními zprávami, které obsahovaly informace o časovém a věcném průběhu inventarizace, způsobu provedení inventury a seznam podkladů k jejich provedení, údaje o zjištěných inventurních rozdílech a zúčtovatelných rozdílech, doporučení pro příští inventarizaci a podpisy členů inventarizační komise. Přílohou č. 1 ke Zprávě o inventarizaci 2022 je Seznam inventurních soupisů k 31. 12. 2022.

Předmětem inventarizace byly pohledávky, závazky, úvěry, zálohy, pokladní hotovost, dohadné účty, podrozvahová evidence v plném rozsahu dle účtového

rozvrhu a zjednodušená kontrola účtů 401, 405, 406, 407, 408 a 419.

Vyřazení majetku bylo doloženo **Protokoly o vyřazení a Hromadné protokoly o vyřazení č. 1/2022 – 13/2022**, uveden důvod vyřazení a způsob vyřazení - likvidace, zařazení majetku bylo doloženo **Protokoly o zařazení č. 1/2022 – 105/2022**.

Protokoly o vyřazení a zařazení byly doloženy přehledy vyřazeného a zařazeného majetku podle SU a AU za období 1/2022 do 12/2022.

V inventarizační zprávě 1/2022 byl uveden časový a věcný průběh inventarizace a způsob jejího provedení. Členové inventarizačních komisí vyhodnotili dílčí inventarizační zápisy, byly předloženy Protokoly o vyřazení majetku a soupisy pohybů majetku a vydáno doporučení pro příští inventarizaci. Inventarizační komise doporučila provedení revize neuhrazených pohledávek po splatnosti, navrhnout vyřazení nedobytných pohledávek, doporučuje postup u nákladů pohybů po splatnosti a zvýšit hranici pro evidenci drobného dlouhodobého hmotného majetku z 500,- Kč na 1.000,- Kč.

Kniha došlých faktur

Zpracována programem KE4, předložena za období 1/2022 - 12/2022, obsahovala předepsané náležitosti, V kontrolovaném období byly zaevidovány dodavatelské faktury č. 22-001-00001 až 22-001-00692 a zálohové faktury č. 22-015-00001 až 22-015-00043. **K 31. 12. 2022 nebyly uhrazeny přijaté dodavatelské faktury zaevidované pod č. 22-001 - 00670 až 22-001-00692 a zálohové faktury č. 22-015-00041 a 043 v celkové výši 173.437,71 Kč - vykázány na rozvahovém účtu 321.**

Kniha odeslaných faktur

Předložena za období 1/2022 až 12/2022, zpracována programem KEO4, v kontrolovaném období zaevidovány odběratelské faktury dokladová řada 2 č. 22-002-00001 až 22-002-00072, **neuhrazené faktury v celkové výši 539.234,99 Kč byly vykázány jako součást účtu 311.**

Odměňování členů zastupitelstva

Volební období 2018 – 2022

Usnesením ZO č. 20180627/2 ze dne 27. 6. 2018 byl stanoven pro volební období 2018 – 2022 počet členů zastupitelstva obce (11) v souladu s § 67 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích v platném znění.

Usnesením zastupitelstva obce č. 20191211/15 ze dne 11. 12. 2019 byly **schváleny** v souladu s nařízením vlády 338/2019 Sb., kterým se mění nařízení vlády č. 202/2018 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků **odměny pro členy zastupitelstva od 1. 1. 2020:**

- neuvolněný místostarosta 7.313,- Kč
- předseda výboru 1.625,- Kč
- člen výboru 1.355,- Kč
- člen zastupitelstva nezařazený 812,- Kč

Byla provedena kontrola výše odměn neuvolněných členů ZO od 1. 1. 2022 do 23. 9. 2022, kterým dnem voleb skončil mandát na mzdové listy za 1/2022 – 9/2022 os. č. 173, 244 a 332 odměn neuvolněného člena ZO, kterému skončil mandát dnem ustavujícího zasedání zastupitelstva obce, tj. 19. 10. 2022 os. č. 247 - neuvolněný místostarosta, který již nepokračuje jako zastupitel bylo v odměně za říjen 2022 vyplaceno odchodné v souladu s § 77 odst. 1 a § 78 odst. 1 zákona 128/2000 Sb., v platném znění.

Volební období 2022 – 2026

Usnesením ZO č. 20220615/9 ze dne 15. 6. 2022 byl stanoven pro volební období 2022 – 2026 počet členů zastupitelstva obce v počtu 11 členů v souladu s § 67 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích v platném znění

Usnesením ZO č. 20221019/22 z ustavujícího zasedání ze dne 19. 10. 2022 schválilo zastupitelstvo obce v souladu s nařízením vlády č. 338/2019 Sb., kterým se mění nařízení vlády č. 202/2018 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků, odměny pro členy zastupitelstva s účinností od 1. 11. 2022:

- neuvolněným místostarostům ve výši 8.125,- Kč
- předsedům výborů 1.806,- Kč
- členům výborů 1.505,- Kč
- zastupitel bez jiných funkcí 903,- Kč

Byla provedena kontrola odměn pokračujících neuvolněných členů ZO, u kterých došlo 19. 10. 2022 ke změně funkce os. č. 159, 195 a 245, kontrola odměn neuvolněných členů ZO, kteří pokračují ve stejné funkci os. č. 196, 246, 248 a odměn nově zvolených neuvolněných zastupitelů os. č. 401, 402, 403 a 404 na mzdové listy za 10 – 12/2022 - odměny byly vyplaceny ve správné výši a nepřekročily výši stanovenou v Příloze č. 1 nařízení vlády č. 338/2019 Sb.

Byla provedena kontrola výplaty odměny uvolněného starosty obce os. č. 243 - odměna byla vyplácena v souladu s Přílohou č. 1 nařízení vlády č. 338/2019 Sb.

Usnesením zastupitelstva obce č. 20220517/10 ze dne 15. 6. 2022 byla starostovi obce schválena mimořádná odměna ve výši jednonásobku měsíční odměny za splnění mimořádných nebo zvláště významných úkolů obce v souladu s § 76 odst. 1 zákona 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění.

Návrh na poskytnutí mimořádné odměny členovi zastupitelstva obce byl uveden jako samostatný bod navrženého programu připravovaného zasedání zastupitelstva obce v souladu s § 76 odst. 4 výše citovaného zákona.

Návrh na poskytnutí mimořádné odměny členovi zastupitelstva obce byl odůvodněn a projednán jako samostatný bod programu jednání zastupitelstva obce. Důvod poskytnutí mimořádné odměny byl uveden v usnesení zastupitelstva obce, kterým byla mimořádná odměna poskytnuta v souladu s § 76 odst. 5 výše citovaného zákona.

V souladu s § 80 odst. 1 písm. b) zákona 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění a se Zásadami pro hospodaření se sociálním fondem Obce Velehrad bylo starostovi os. č. 243 vyplaceno ošatné ve výši 13.000,- Kč, dalším oddávajícím os. č. 247, 196 a 246 bylo vyplaceno ošatné ve výši 9.000,- Kč. Příspěvek na dívání byl vyplacen v odměnách za měsíc říjen 2021.

Usnesením zastupitelstva obce č. 20210127/8 ze dne 27. 1. 2021 byl schválen vznik pracovněprávního vztahu s mezi obcí Velehrad a členem zastupitelstva obce pro pracovní pozici správce Kempu Velehrad.

Pokladní doklad

Příjmy a výdaje v hotovosti jsou doloženy příjmovými a výdajovými pokladními doklady vyhotovenými programem KEO4, číslovanými jednou souvislou číselnou řadou. Příjmy z pronájmu kurtů a z turistického centra jsou vybírány na základě číslovaných, ručně zpracovaných příjmových pokladních dokladů, parkovné na číslované parkovací lístky (bloky s parkovacími lístky jsou evidovány v pomocné evidenci, která obsahuje pořadové číslo bloku, datum

pořízení, počet parkovacích lístků v bloku, jejich čísla, datum vydání boku, podpis o jeho převzetí. Usnesením zastupitelstva obce č. 20150624/7 ze dne 24. 6. 2015 byly schváleny podmínky parkování. Poplatek za parkování osobního auta a motocyklu 30,- Kč/den, za parkování autobusu 200,- Kč/den). Odvody do pokladny OÚ prováděny na základě jednoho souhrnného příjmového pokladního dokladu zpracovaného programem KEO4. **Příjmy z ubytování a bufetu v kempu jsou vybírány na účtenky**, při odvodu příjmů z ubytování do pokladny OÚ doloženy k ubytování i přehledy závěrek (program Recepce 61), při odvodu příjmů z bufetu doloženy denní závěrky pokladny a evidence tržeb.

Byla provedena namátková kontrola příjmových a výdajových pokladních dokladů za měsíc září 2022 (d. č. 22-701-00783 až 22-701-00902) v návaznosti na náležitosti účetních dokladů, prvotní účetní doklady a na zápisy v pokladním deníku. Všechny účetní případy byly zaznamenány, účetní doklady obsahovaly náležitosti – v souladu s § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.

Pokladní deníky Zpracovány programem KEO4, obsahovaly předepsané náležitosti, **zůstatek pokladní hotovosti v pokladně OÚ k 31. 12. 2022 činil 36.544,- Kč** - poslední zápis ze dne 30. 12. 2022 - PPD č. 22-701-01303 – nájem sálu ve výši 1.550,- Kč, **zůstatek v pokladně kempu k 31. 12. 2022 nulový** – poslední zápis z 30. 11. 2022 – VPD 22-702-00158 – převod zůstatku pokladní hotovosti ve výši 17.971,- Kč do hlavní pokladny. **Zůstatek pokladní hotovosti k 31. 12. 2022 ve výši 36.544,- Kč byl vykázán na rozvahovém účtu 261.**

Příloha rozvahy Zpracovaná a do CÚIS zaslána dne 9. 2. 2023 za období 12/2022, obsahuje vysvětlení a doplnění, informace obsažené v částech uvedených pod písmeny a) a b), zejména naplněním § 7 odst. 3 až 5, § 18 odst. 1 písm. c) a § 19 odst. 5; příloha obsahuje též informace o transferech na pořízení dlouhodobého majetku, k fondům účetní jednotky, položce Stavby a Pozemky. Předložená příloha obsahovala náležitosti stanovené § 18 odst. 1 písm. c) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění.

Rozvaha Sestavena a zaslána do CÚIS dne 9. 2. 2023, zpracována programem KEO4, předložena za období 12/2022, zůstatky rozvahových účtů k 31. 12. 2022 byly ověřeny na zůstatky účtů vykázané v hlavní knize (analytické předvaze) za období 12/2022 – bez rozdílů.

Aktiva vykázána v celkové výši 296.195.039,88 Kč byla rovna pasívům celkem.

Stálá aktiva vykázána ve výši 375.682.824,19 Kč (brutto), 261.033.024,55 Kč (netto), korekce stálých aktiv vykázány v celkové výši 114.649.799,64 Kč u:

- **dlouhodobého nehmotného majetku vykázána ve výši 285.500,- Kč**, a to účtu 018 ve výši 205.741,- Kč, účtu 019 ve výši 79.759,- Kč,
- **korekce dlouhodobého hmotného majetku vykázána v celkové výši 114.364.299,64 Kč**, z toho u účtu 021 ve výši 96.864.751,44 Kč, účtu 022 ve výši 11.011.882,38 Kč a 028 ve výši 6.487.665,82 Kč

- vykázané korekce byly rovny **zůstatkům vykazaným na oprávkových účtech 078, 079, 081, 082 a 088** (ověřeno na hlavní knihu – analytickou předvahu za období 12/2022).

Dlouhodobý finanční majetek vykázán v celkové výši 5.326.000,- Kč na účtu:

069 - Ostatní dlouhodobý finanční majetek, byla zde vykázána hodnota 5.116 ks akcií Slováckých vodáren a kanalizací, a. s. Uherské Hradiště ve jmenovité hodnotě 1.000,- Kč za akcii – doloženo Hromadnou akcií číslo 436307- 441422

ze dne 6. 10. 2003 a 210 ks akcií Slováckých vodáren a kanalizací, a. s. Uherské Hradiště, o jmenovité hodnotě 1.000,- Kč za akcii – doloženo Hromadnou akcií číslo 546027 – 546236 vydanou dne 13. října 2006, v souladu s § 27 odst. 7 zákona o účetnictví jsou akcie na účtu 069 zaúčtovány v původní pořizovací ceně, tzn. 1.000,- Kč za akcii.

Krátkodobý finanční majetek byl vykázán v celkové výši 30.141.156,74 Kč na účtech:

244 – Termínované vklady krátkodobé zůstatek ve výši 15.398.780,98 Kč

- vkladový účet u ČS a. s. č. účtu 6248526329/0800 - ověřeno na výpis z vkladového účtu č. 004 za období 23. 12. – 31. 12. 2022

231 – ZBÚ ve výši 14.467.761,51 Kč – jednalo se o zůstatky účtů:

- ZBÚ u ČS, a. s. č. 1543059329 ve výši 2.357.186,09 Kč – ověřeno na výpis z účtu č. 012 za období od 1. 12. do 31. 12. 2022,
- účtu ČNB Dotace ÚSC č. 94-5717721/0710 ve výši 1.807.673,70 Kč – ověřen na výpis č. 42 z 30. 12. 2022
- spořicího účtu u ČS, a. s. č. 5809727389/0800 ve výši 10.281.985,23 Kč – ověřeno na výpis č. 009 za období 1. 12. – 31. 12. 2022
- účtu Kemp u ČS, a. s. č. 6090242309/0800 ve výši 20.916,49 Kč – ověřeno na výpis č. 012 za období 1. 12. – 31. 12. 2022

236 – BÚ sociálního fondu ve výši 238.070,25 Kč - účet sociálního fondu u ČS, a. s. č. 107-1543059329/0800 – ověřeno na výpis č. 003 za období 1. 11. – 31. 12. 002 – bez rozdílu.

261 – Pokladna ve výši 36.544,- Kč – ověřeno na pokladní deníky, více viz Pokladní deníky.

Účetní doklad

Účetní jednotka účtuje o stavu a pohybu majetku a jiných aktiv, závazů včetně dluhů a jiných pasív, o nákladech a výnosech a o výsledku hospodaření v soustavě podvojného účetnictví programem KEO4 v souladu s § 2 zákona 563/1991 Sb., v platném znění. Předmětem kontroly byly skutečnosti týkající se účetního období roku 2022.

Účetní doklady byly zakládány v členění na faktury přijaté a vydané, pokladní doklady, bankovní výpisy a vnitřní účetní doklady, byly označeny souvislými číselnými řadami, obsahovaly náležitosti stanovené v § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění. Účetní doklady byly **opatřeny podpisovými záznamy osob odpovědných za účetní případ a za jeho zaúčtování v souladu s dispozičním oprávněním ze dne 1. 12. 2018 a ze dne 1. 5. 2021, které jsou součástí směrnice o Oběhu účetních dokladů. Dále byly účetní případy v souladu s §§ 26 a 27 zákona č. 320/2001 Sb., opatřeny podpisy příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní v souladu se směrnicí Rozdělení pravomocí z pohledu zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ze dne 1. 5. 2021.**

Účtový rozvrh

Předložen pro účetní období roku 2022, zpracován v programu KEO4, obsahuje syntetické, analytické a podrozvahové účty potřebné k zaúčtování všech účetních případů v souladu se směrnicí účetní osnovou podle § 76 vyhl. 410/2009 Sb., uspořádání a označování podrozvahových účtů podle § 47 a případného členění na analytické účty podle § 77.

**Výkaz pro
hodnocení plnění
rozpočtu**

Zpracován programem KEO4, do CUIS zaslán dne 8. 2. 2023, předložen za období 12/2022, obsahoval předepsané náležitosti stanovené vyhláškou č. 514/2021 Sb., kterou se mění vyhláška č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti, ve znění pozdějších předpisů, vyhláška nabyla účinnosti dnem 1. ledna 2022. Od 1. 7. 2022 byla provedena změna výše uvedené vyhlášky vyhláškou č. 160/2022 s účinností od 1. 7. 2022

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu k 31. 12. 2022:

Daňové příjmy	24.912.321,95
Nedaňové příjmy.....	6.143.185,48
Kapitálové příjmy.....	0,-
Přijaté dotace	10.421.204,02
Příjmy celkem	41.476.711,45
Konsolidace příjmů (pol. 4134, 4138 a 4139).....	4.800.042,-
Příjmy po konsolidaci celkem.....	36.676.669,45

Běžné výdaje	28.067.950,34
Kapitálové výdaje	16.985.606,91
Výdaje celkem.....	45.053.557,25
Konsolidace příjmů (pol. 5345, 5348 a 5349).....	4.800.042,-
Výdaje po konsolidaci celkem.....	40.253.515,25

Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci.....	-3.576.845,80
Počáteční stav účtů k 1. 1. 2022.....	26.951.620,70
-aktiv. krátkodob. oper. řízení likvidity (8118).....	-15.000.000,-
+ Dlouhodobé přijaté půjčené prostředky (pol. 8123).....	8.430.787,16
- uhraz. spl. dlouhodob. příj. půjč. prostř. (pol. 8124).....	-2.106.229,-
+ oper. peněž. účtů ne vl. sektoru (pol. 8901).....	21.881,70
+změna stavu poklady	-15.383,-
= konečný zůstatek účtů k 31. 12. 2022.....	14.705.831,76 Kč

byl souhlasný s účtováním na sestavách a se zůstatky účtů k 31. 12. 2022:
 ZBÚ u ČS, a. s. č. 1543059329 ve výši 2.357.186,09 Kč – ověřeno na výpis z účtu č. 012, účtu ČNB Dotace ÚSC č. 94-5717721/0710 ve výši 1.807.673,70 Kč – ověřeno na výpis č. 42, účtu Kemp u ČS, a. s. č. 6090242309/0800 ve výši 20.916,49 Kč – ověřeno na výpis č. 012, spořicího účtu u ČS, a. s. č. 5809727389/0800 ve výši 10.281.985,23 Kč – ověřeno na výpis č. 009 a účtu sociálního fondu ve výši 238.070,25 Kč -účet sociálního fondu u ČS, a. s. č. 107-1543059329/0800 – ověřeno na výpis č. 003 za období od 1. 12. 2022 do 31. 12. 2022.

**Výkaz zisku
a ztráty**

Předložen za hlavní činnost, hospodářskou činnost obec Velehrad v kontrolovaném období neprovozovala. Výkaz byl zpracován za období 12/2022 programem KEO4 a odeslán do CUIS dne 9. 2. 2023, obsahoval předepsané náležitosti. Byl součástí účetní závěrky v souladu s § 18 zákona 563/1991 Sb., v platném znění, § 3 výše uvedeného zákona jsou ve výkazu zisku a ztrát uspořádány položky nákladů a výnosů a výsledku hospodaření.

Náklady celkem v celkové výši	26.029.911,88 Kč
Výnosy celkem v celkové výši.....	36.643.204,46 Kč
Výsledek hospodaření po zdanění (zisk)...	10.613.292,58 Kč
- daň z příjmů (účet 591) ve výši.....	190.190,- Kč
= výsledek hospodaření před zdaněním.....	10.803.482,58 Kč

Výsledek hospodaření po zdanění k 31. 12. 2022 byl vykázán v rozvaze jako vlastní kapitál, odst. III - výsledek hospodaření bod 1 – výsledek hospodaření běžného účetního období. Výsledek hospodaření předcházejících účetních období v celkové výši 64.662.189,05 Kč byl vykázán na rozvahovém účtu 432.

Nejvyšší podíl nákladů za hlavní činnost činily odpisy dlouhodobého majetku (účet 551) ve výši 12.377.140,61 Kč, tj. 21,94%, mzdové náklady (účet 521) - vykázány ve výši 5.536.048,- Kč, tj. 21,27 %, náklady vybraných místních vládních institucí na transfery (účet 572) ve výši 4.708.125,46 Kč, tj. 18,09 % a náklady na ostatní služby (účet 518) ve výši 2.641.978,82 Kč, tj. 10,15 % celkových nákladů.

Nejvyšší podíl výnosů za hlavní činnost činily výnosy ze sdílené daně z přidané hodnoty (účet 684) - vykázány ve výši 12.377.140,61 Kč, tj. 33,78 %, výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů (účet 672) ve výši 5.696.766,53 Kč, tj. 15,55 %, výnosy ze sdílené daně z příjmů právnických osob (účet 682) ve výši 5.634.795,28 Kč, tj. 15,38 %, a výnosy ze sdílené daně z příjmů fyzických osob (účet 681) vykázány ve výši 4.652.162,72 Kč, tj. 12,69 % celkových výnosů.

Namátková kontrola na výkaz Fin 2 – 12 M za období 12/2022

Účet 591 – Daň z příjmů vykázána ve výši 190.190,- Kč byla rovna dani z příjmů právnických osob za obec vykázané na pol. 1122

Účet 681 – Výnosy ze sdílené daně z příjmů fyzických osob vykázány ve výši 4.652.162,72 Kč byly rovny položkám rozpočtové skladby 111, 1112 a 1113

Účet 682 – Výnosy ze sdílené daně z příjmů právnických osob vykázány ve výši 5.634.795,28 Kč byly vykázány ve stejné výši na pol. 1121 a 1122.

Účet 684 – Výnosy ze sdílené daně z přidané hodnoty vykázány ve výši 12.377.140,61 Kč byly zaúčtovány na pol. 1211.

Účet 686 – Výnosy z ostatních sdílených daní a poplatků ve výši 801.564,50 Kč byly ve stejné výši vykázána na pol. 1511

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací

Obec Velehrad v souladu s ust. § 27 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů a v souladu s ustanovením § 84 odst. 2 písm. d) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů vydala v souladu s usnesením zastupitelstva obce č. 1 ze dne 30. 9. 2009 Dodatek č. 7 ke Zřizovací listině Základní školy Velehrad, kterým se mění Zřizovací listina tak, že Dodatkem č. 7 se vyhláší úplné znění zřizovací listiny

- **Základní školy Velehrad, příspěvková organizace**
zřízena s účinností od 1. 1. 1993 na dobu neurčitou.

Dodatkem č. 8 platným od 1. 7. 2015 došlo ke změně znění bodu f) Dodatku č. 7 ke Zřizovací listině

Dodatkem č. 9 byla schválena usnesením zastupitelstva obce č. 20171108/1.2. ze dne 8. 11. 2017 změna zřizovací listiny - znění bodu f) Dodatku č. 8 ke Zřizovací listině ZŠ Velehrad - nové znění bodu f) - Příspěvková organizace je oprávněna pronajímat nebo vypůjčit svěřený majetek movitý pouze tehdy, pokud nebude narušen výkon hlavního předmětu činnosti příspěvkové organizace. Nájemné je příjmem příspěvkové organizace v doplňkové činnosti. Nájemné bude stanoveno ve výši a v místě a čase obvyklé.

Usnesením zastupitelstva obce č. 2 ze dne 28. 8. 2002 v souladu s ustanovením § 84 odst. 2 písm. e) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, vydalo ZO zřizovací listinu příspěvkové organizace

- **Mateřská škola Velehrad, příspěvková organizace**
zřízena od 1. 1. 2003 na dobu neurčitou.

Dodatkem č. 1 vydaným v souladu s usnesením zastupitelstva obce č. 1 ze dne 30. 9. 2009 byla provedena změna zřizovací listiny v souladu s ust. § 27 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů v souladu s ust. § 84 odst. 2 písm. d) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích s ohledem na nabytí účinnosti zákona č. 447/2009 Sb., kterým se mění zákon č. 250/2000 Sb.

Usnesením zastupitelstva obce č. 20210127/6 ze dne 27. 1. 2021 v souladu s ustanovením § 35 a § 84 odst. 2 písm. d) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů a v souladu s ustanoveními § 23 odst. 1 písm. a) a § 24 zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění platných předpisů byla vydána Zřizovací listina:

- **Kempu Velehrad, organizační složka**
zřízena od 1. 2. 2021 na dobu neurčitou.

Účel zřízení: poskytování rekreačních služeb fyzickým i právnickým osobám. K zabezpečení hlavního účelu vykonává OS zejména:

- ✓ *správu a provoz areálu kempu*
- ✓ *opravy a údržbu majetku*
- ✓ *ubytovací služby*
- ✓ *hostinskou činnost*
- ✓ *propagaci kempu*
- ✓ *pořádání společenských a kulturních akcí v areálu kempu*

Vymezení majetku ve vlastnictví zřizovatele, který se OS předal do správy:
viz. inventurní seznam, který je přílohou zřizovací listiny. Ve správě OS bude i veškerý majetek a zásoby v budoucnu pořízené pro organizační složku. Majetek podléhá inventarizaci majetku obce Velehrad. OS je povinna vést evidenci zásob a materiálu a zboží OS zajišťuje porovozuschopnost, opravy a údržbu provozních zařízení a budov (svěřeného majetku).

Finanční hospodaření OS:

Veškeré příjmy a výdaje OS jsou obsaženy v rozpočtu zřizovatele, OS hospodáří jménem svého zřizovatele a není účetní jednotkou. OS má oprávnění disponovat s peněžními prostředky, které souvisí s její běžnou, pravidelnou činností. Provozní záloha je poskytována v hotovosti nebo na bankovní účet, který byl pro organizační složku zřízen u ČS a.s. OS je povinna vyúčtovat provozní zálohu po ukončení období na něž byla poskytnuta, nejpozději do 31. 12. rozpočtového roku. V rámci hospodaření s peněžními prostředky je OS povinna provozní zálohu získanou od zřizovatele využít na zabezpečení předmětu činnosti, nevyčerpanou provozní zálohu vrátit do rozpočtu zřizovatele v jím stanoveném termínu, nejpozději před koncem kalendářního roku. Příjmy a výdaje OS jsou vedena na OdPa 3429 – Ostatní zájmová činnost a rekreace mimo pol. 5222 – Neinvestiční transfery spolkům.

Ceník Kemp Velehrad byl schválen usnesením zastupitelstva obce č. 20210224/8 ze dne 24. 2. 2021 (je přílohou usnesení zastupitelstva obce).

Usnesením zastupitelstva obce č. 20210127/8 ze dne 27. 1. 2021 schválilo zastupitelstvo obce vznik pracovněprávního vztahu mezi obcí Velehrad a členem zastupitelstva pro pracovní pozici správce Kempu Velehrad.

ZL i dodatky v kontrolovaném období beze změn.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Dotace poskytnuté obcí na základě žádostí:

Obec Velehrad poskytla v kontrolovaném období dotace neziskovým organizacím v celkové výši 365.000,- Kč na účely uvedené v doložených žádostech v souladu s § 10a odst. 2) zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění, dotace byly poskytnuty prostřednictvím 15 uzavřených veřejnoprávních smluv č. 1/2021 – 15/2021 v souladu s § 10a odst. 3) a obsah uzavřených veřejnoprávních smluv obsahoval náležitosti uvedené v § 10a odst. 5 výše citovaného zákona.

Poskytnutí dotací bylo schváleno usneseními zastupitelstva obce č. 20211215/7.1 až 20211215/7.16 ze dne 15. 12. 2021 v celkové výši 365.000,- Kč, v rozpočtu na rok 2022 schváleny na OdPa 3429 pol. 5222 ve výši 300.000,- Kč a na OdPa 3543 na pol. 5222 ve výši 65.000,- Kč. Finanční vypořádání stanoveno v souladu se smlouvami k 30. 11. 2022, mimo TJ Sokol Velehrad, kde bylo vypořádání stanoveno do 28. 2. 2023.

Poskytovatel zveřejnil veřejnoprávní smlouvu č. 8/2022 o poskytnutí dotace ve výši 160.000,- Kč (uzavřena dne 3. 2. 2022 s TJ Sokol z. s. Velehrad), na úřední desce zveřejněna způsobem umožňujícím dálkový přístup od 18. 2. 2022 do 18. 2. 2025 v souladu s § 10d odst. 1) zákona 250/2000 Sb., v platném znění.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V kontrolovaném období přijala obec dotaci:

- **jednorázový nenávratný příspěvek na rok 2022 podle zákona 519/2021 Sb., o kompenzačním bonusu pro rok 2022 ve výši 81.514,42 Kč** (přijetí zaúčtováno pod UZ 98043 na pol. 4111), část dotace byla poskytnuta na základě avíz Ministerstva financí ČR č. j. MF – 10484/2022/1201-14 ze dne 7. 4. 2022, na účet obce u ČNB č. 94-5717721/0710 přijata část ve výši 78.561,23 Kč dne 20. 4. 2022 - výpis č. 9 - rozpočet navýšen v rámci rozpočtového opatření č. 2/2022 schváleného starostou obce 14. 4. 2022, projednané usnesením ZO č. 20220517/1 z 17. 5. 2022, část ve výši 2.953,19 Kč poskytnuta na základě avíza MF ČR č. j. MF-18989/1201-14 ze dne 8. 7. 2022, na účet obce u ČNB č. 94-5717721/0710 dne 20. 7. 2022 - výpis č. 20 - rozpočet navýšen v rámci rozpočtového opatření č. 4/2022 schváleného starostou obce 20. 7. 2022
- **neinvestiční dotaci na zajištění výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do 1/3 Senátu Parlamentu ČR a do zastupitelstev obcí ve výši 32.000,- Kč** (přijetí zaúčtováno pod UZ 98187 na pol. 4111), dotace byla poskytnuta na základě Rozhodnutí MF ČR č. j. MF-21979/2022/1201-28 ze dne 24. 8. 2022, na účet obce u ČNB č. 94-5717721/0710 dne 1. 9. 2022 - výpis č. 25 - rozpočet navýšen v rámci rozpočtového opatření č. 5/2022 schváleného starostou obce dne 30. 8. 2022

Čerpání dotace zaúčtováno pod UZ 98187 na OdPa 6115 v celkové výši 32.834,07Kč.

Dotace byla čerpána na:

- ✓ **cestovné ve výši 516,- Kč** – doloženo 1 CP – školení OVK, vyzvednutí volebních materiálů, přenosná urna a odvoz volebních výsledků - úhrada v hotovosti doložena VPD č. 22-701-01009 ze dne 30. 9. 2022
- ✓ **nákup kancelářských potřeb (propisky) v hodnotě 120,- Kč** – doloženo daňovým dokladem č. 2203 vystaveným dne 3. 9. 2022 společností Wiky, s. r. o., Staré Město, úhrada provedena v hotovosti dne 8. 9. 2022 – VPD č. 22-701-00931
- ✓ **výdaje na technické zajištění voleb ve výši 2.380,02 Kč** – doloženo dodavatelskou fakturou č. 20220050 vystavenou dne 30. 9. 2022 Ing. Jiřím Zemanem, Kunovice, úhrada provedena bezhotovostním převodem z účtu obce u ČS, a. s. č. 1543059329/0800 dne 19. 10. 2022 – ověřeno na výpis z účtu č. 10 za období od 1. 10. 2022 do 31. 10. 2022
- ✓ **výdaje na občerstvení 10 členů volební komise ve výši 2.400,- Kč** – doloženy účtenkami PIZZERIE TARA z 23. 9. 2022 za nákup občerstvení v hodnotě 1.560,- Kč a zjednodušeným daňovým dokladem č. G 4159223 vystaveným dodavatelem Masařík, s. r. o., Uherské Hradiště na celkovou částku 1.493,- Kč, úhrada v hotovosti, doložen VPD č. 22-701-00989 ze dne 26. 9. 2022 - z dotace provedena částečná úhrada občerstvení,
- ✓ **výdaje na odměny 10 členů OVK v celkové výši 19.000,- Kč** – 1 x předseda 2.200,- Kč, 1 x místopředseda 2.100,- Kč, 1 x zapisovatelka 2.100,- Kč a 7 x člen volební komise 1.800,- Kč, tj. 9.200,- Kč
- ✓ **výdaje na kompletaci a distribuci volebních lístků v celkové výši 8.418,- Kč**, tj. 917 ks x 9,18 Kč, provedeno a vyplaceno na základě Dohody o provedení práce uzavřené dne 2. 9. 2022
- **neinvestiční dotaci na zajištění výdajů vzniklých v souvislosti s přípravami volby prezidenta ČR v roce 2023 výši 9.400,- Kč** (přijetí zaúčtováno pod UZ 98008 na pol. 4111), 2022, na účet obce u ČNB č. 94-5717721/0710 dne 15. 11. 2022 - výpis č. 34 - rozpočet navýšen v rámci rozpočtového opatření č. 5/2022 - schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 4/2022 dne 25. 11. 2022.

Čerpání dotace zaúčtováno pod UZ 98008 na OdPa 6118 výši 9.400,- Kč.

Dotace byla čerpána na:

- ✓ **cestovné ve výši 88,- Kč** – doloženo CP a výdaje v hotovosti VPD č. 22-701-01286 ze dne 23. 12. 2022.

Finanční vypořádání neinvestiční dotace bylo provedeno dne 13. 2. 2023, dotace na volby na zajištění výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do 1/3 Senátu Parlamentu ČR a do zastupitelstev obcí byla čerpána v plné výši, vratka nedočerpané dotace na zajištění výdajů vzniklých v souvislosti s přípravami volby prezidenta ČR ve výši 9.312,- Kč byla provedena z účtu obce u ČS, a. s. č. 1543059329/0800 na účet kraje č. 20095-718661/0710 VS 64022221 dne 13. 2. 2023.

Po předložení účetních dokladů k vyúčtování čerpání neinvestiční dotace na volby lze konstatovat, že nebylo zjištěno neoprávněné čerpání

úcelových prostředků, čerpání dotací proběhlo v souladu se Směrnicí MF č. 62 970/2013/12-1204 ze dne 19. 12. 2013, ve znění směrnice MF č. 6629/2018/1203 o postupu obcí a krajů při financování voleb z 30. 8. 2018, směrnicí MF č. j. MF-27047/2018/1203 ze dne 22. 2. 2019 a Směrnicí č. j. MF-1034/2022/1203-34 z 6. 9. 2022.

- **neinvestiční přijatý transfer ze SR na výkon státní správy ve výši 2.503.300,- Kč** (přijetí zaúčtováno na pol. 4112), celková výše příspěvku byla vypočtena na základě Přílohy OBCE č. 2 – Postup pro stanovení výše příspěvku na výkon státní správy jednotlivým obcím. Dotace je Krajským úřadem ZK uvolňována měsíčně po dvanáctinách v návaznosti na převody z MF ČR, výdaje státního rozpočtu uskutečněné v době rozpočtového provizoria (do 10. 3. 2022) se stávají výdaji schváleného rozpočtu na rok 2022, *dotace byla schválena v rámci rozpočtu obec na rok 2022 usnesením zastupitelstva obce č. 20211215/3 ze dne 15. 12. 2021*
- **příspěvek na vytvoření pracovních příležitostí ve výši 96.000,- Kč** (přijetí zaúčtováno pod UZ 13101 na pol. 4116), příspěvek byl poskytnut na základě Dohody o vytvoření pracovních příležitostí č. UHA-V-26/2022, *navýšení rozpočtu o +48.000,- Kč provedeno rozpočtovým opatřením č. 3/2022schváleného usnesením ZO č. 20220615/4 z 15. 6. 2022, další navýšení rozpočtu o +48.000,- Kč provedeno rozpočtovým opatřením č. 6/2022schváleného usnesením ZO č. 20220914/2 z 14. 9. 2022,*
- **neinvestiční dotaci z Operačního programu Jan Amos Komenský na projekty využívající zjednodušené vykazování nákladů ve výši 1.894.452,- Kč** (přijetí zaúčtováno pod UZ 33092 na pol. 4116, nástroj 143, z toho část poskytnutá ze SR ve výši 440.744,25 Kč jako zdroj 1 a část ve výši 1.453.707,75 Kč poskytnutá z ESF jako zdroj 5). Dotace byla poskytnuta na základě avíza o převodu finančních prostředků z MŠMT č. j. 1602/2022-11 dne 7. 11. 2022 Základní škole Velehrad prostřednictvím účtu obce, *na účet obce u ČNB č. 94-5717721/0710 přijata dne 18. 11. 2022 – ověřeno na výpis č. 35, navýšení provedeno v rámci rozpočtového opatření č. 7/2022 provedeného starostou obce dne 14. 11. 2022*
- **dotaci na „Vybavení environmetální učebny ZŠ Velehrad“ ve výši 608.000,60 Kč, z toho neinvestiční část ve výši 14.250,- Kč** zaúčtována pod UZ 17016 na pol. 4116, **investiční část ve výši 593.750,60 Kč** zaúčtována pod UZ 17969 pol. 4216, obě jako nástroj 197, zdroj 5 - prostředky EU. Dotace byla poskytnuta na základě Rozhodnutí o poskytnutí dotace vydaného MMR pod č. j. 56111/2022-55/1, *na účet obce u ČNB č. 94-5717721/0710 přijata dne 21. 11. 2022 – ověřeno na výpis č. 36, navýšení provedeno v rámci rozpočtového opatření č. 7/2022 provedeného starostou obce dne 14. 11. 2022*
- **investiční dotaci na realizaci projektu „Stavba požární zbrojnice pro JSDHO v roce 2021 v rámci spolufinancování Programu MV-GR HZS ČR Dotace pro jednotky SDH obcí ve výši 396.495,- Kč** (přijetí zaúčtováno pod UZ 00020 na pol. 4222), dotace byla poskytnuta na základě Smlouvy o poskytnutí dotace z Fondu Zlínského kraje č. D/1729/2021/KH uzavřené dne 4. 10. 2021, *na účet obce u ČNB č. 94-5717721/0710 přijata dne 26. 10. 2022 – ověřeno na výpis č. 31, schválena v rámci rozpočtu na rok 2022 ve výši 500.000,- Kč, snížení o -*

103.505,- Kč provedeno rozpočtovým opatřením č. 6/2022 schváleného usnesením zastupitelstva obce č. 20220914/2 ze dne 14. 9. 2022.

Finanční vypořádání provedeno dne 1. 2. 2023, dotace byla čerpána v plné výši.

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

Obec vykazovala k 31. 12. 2022 kapitálové příjmy v nulové výši.

Výdaje na nákup pozemků ve výši 868.376,- Kč na OdPa 3639 pol. 6130 a výdaje na nákup budov ve výši 5.143.728,- Kč na OdPa 3639 pol. 6121.

Dne 3. 11. 2022 uzavřela obec Velehrad jako kupující s Českou poštou s. p., Praha Kupní smlouvu se zřízením služebnosti č. 2022/06076.

Předmětem koupě je pozemek p. č. 848 o výměře 388 m² – zastavěná plocha a nádvoří, jehož součástí je budova č. p. 288 a pozemek p. č. 849 o výměře 816 m² – ostatní plocha v k. ú. Velehrad. Předmět koupě je popsán ve znaleckém posudku č. 12013/DOD/22 ze dne 5. 1. 2022. Kupní cena stanovena ve výši 6.000.000,- Kč – úhrada provedena bezhotovostním převodem z účtu obce u ČS a. s. č. 1543059329/0800 dne 1. 11. 2022 – ověřeno na výpis č. 011 za období od 1. 11. 2022 do 30. 11. 2022. Smlouvou byla sjednána služebnost ve prospěch prodávajícího za účelem výkonu činností, které jsou předmětem činnosti a podnikání Oprávněného (Česká pošta). Služebnost se zřizuje k pozemku p. č. 848, jehož součástí je stavba – budova č. p. 288 a pozemku č. 849 v k. ú. Velehrad. Rozsah a průběh služebnosti práva a chůze, jízdy a parkování je vymezen v GP 965-398/2022.

Kupní smlouva se zřízením služebnosti byla schválena usnesením ZO č. 20220914/8.1 ze dne 14. 9.

Pozemek p. č. 848 (inv. č. 700848) zařazen do majetku v hodnotě 279.852,- Kč, protokol o zařazení č. 90/2022

pozemek p. č. 849 (inv. č. 700849) zařazen do majetku v hodnotě 588.524,- Kč, protokol o zařazení č. 91/2022.

Pozemky zařazené v celkové hodnotě 868.376,- Kč (z toho 1.743,- Kč jsou náklady související s prodejem nemovitosti).

Budova pošty č. p. 288 v hodnotě 4.517.658,- Kč (inv. č. 1601), protokol o zařazení č. 84/2022

kanalizace pošta 117.037,- Kč (inv. č. 1602), protokol o zařazení č. 85/2022

zpevněné plochy 288.227,- Kč (inv. č. 1603), protokol o zařazení č. 86/2022

oplocení budovy 23.582,- Kč (inv. č. 1604), protokol o zařazení č. 87/2022

vodovodní přípojka v hodnotě 31.770,- Kč (inv. č. 1605), protokol o zařazení č. 88/2022

elektropřípojka pošta 165.454,- Kč (inv. č. 1606), protokol o zařazení č. 89/2022

Budova zařazena do majetku v celkové hodnotě 5.143.728,- Kč, (z toho 10.361,- Kč jsou náklady související s prodejem nemovitosti).

Náklady související s prodejem nemovitosti v celkové výši 12. 104,- Kč tvořil znalecký posudek v hodnotě 8.349,- Kč, PĚNB ve výši 1.755,- Kč a správní poplatek ve výši 2.000,- Kč – vše vyfakturováno dne 31. 10. 2022 státním podnikem Česká pošta s. p., Praha dodavatelskou fakturou č. 2210000082, úhrada provedena bezhotovostním převodem z účtu obce u ČS, a. s. č. 1543059329/0800 dne 1. 11. 2022 – ověřeno na výpis č. 011 za období od 1. 11. 2022 do 30. 11. 2022.

Smlouvy o přijetí úvěru

☒ Dne 10. 4. 2018 uzavřela obec Velehrad s ČS, a. s. Smlouvu o úvěru č. 0317815419, na jejímž základě byl obci poskytnut úvěr na projekt „Velehrad – odkanalizování lokality Buchlovská, Na Hrádku“ ve výši 7.000.000,- Kč. Čerpání úvěru stanovenou smlouvou do 28. 2. 2019 včetně, dne 15. 2. 2019 byla obcí Velehrad podána žádost o prodloužení čerpání úvěru do 30. 6. 2019 z důvodu posunu termínu dokončení výstavby kanalizace do 17. 5. 2019.

Dne 22. 2. 2018 byl uzavřen Dodatek č. 1 ke smlouvě o úvěru, na základě kterého byla provedena změna podmínek pro čerpání úvěru. Se souhlasem banky lze čerpat úvěrovou částku na Blokováný účet č. účtu 5616547349/0800, banka umožní klientovi převádět prostředky z Blokováného účtu pouze v období ode dne 1. 3. 2019 do dne 30. 6. 2019, a to vždy na základě doložení souladu požadovaného převodu s účelem Úvěr. Jednorázové vyčerpání úvěru na blokační účet, ze kterého bude financována dostavba kanalizace Velehrad – Buchlovská, Na hrádku s čerpáním do 30. 6. 2019 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 20190220/12 ze dne 20. 2. 2019. Na základě Dohody o ukončení účinnosti smlouvy o vedení úvěrového účtu č. 5616547349/0800 ke dni 30. 7. 2019. Splátky jistiny jsou hrazeny na úvěrový účet č. 317815419/0800.

Převod nedočerpaných úvěrových prostředků ve výši 2.826.125,- Kč z úvěrového účtu 317815419/0800 (výpis č. 003) na blokováný účet č. 5616547349/0800 (výpis č. 002) byl proveden dne 27. 2. 2019.

Splatnost: pravidelnými měsíčními splátkami ve výši 114.755,- Kč, první splátka byla uhrazena dne 30. 11. 2018, poslední splátka ve výši nesplacené části úvěru je splatná dne 30. 11. 2023. **V kontrolovaném období bylo uhrazeno na splátkách 1.377.060,- Kč v souladu se smlouvou – splátky vykázány na pol. 8124. K 31. 12. 2022 činil nesplacený úvěr 836.450,- Kč – ověřeno na výpis č. 012 za období od 1. 12. – 31. 12. 2022 z úvěrového účtu č. 317815419/0800 u ČS, a. s., zůstatek nesplaceného úvěru byl ve správně vykázán na rozvahovém účtu 451.**

Zajištění: nebylo sjednáno.

Schválení přijetí úvěru: usnesením zastupitelstva obce č. 20180328/4 ze dne 28. 3. 2018.

☒ Dne 22. 1. 2021 uzavřela obec Velehrad s ČS, a. s. Smlouvu o úvěru č. 0633154149, na jejímž základě byl obci poskytnut úvěr na projekt „Novostavba hasičské zbrojnice Velehrad“ ve výši 10.000.000,- Kč. Čerpání úvěru stanovenou smlouvou do 30. 6. 2022 včetně. K 31. 12. 2022 byl úvěr čerpán ve výši 8.430.787,16 Kč – vykázáno na pol. 8123.

Splatnost: pravidelnými měsíčními splátkami ve výši 104.167,- Kč, první splátka bude uhrazena dne 30. 6. 2022, poslední splátka ve výši nesplacené části úvěru je splatná dne 30. 6. 2030.

V kontrolovaném období bylo uhrazeno na splátkách 729.169,- Kč.

K 31. 12. 2022 činil nesplacený úvěr 8.979.265,02 Kč – ověřeno na výpis č. 017 za období 1. 12. – 31. 12. 2022 z úvěrového účtu č. 633154149/0800 u ČS, a. s., zůstatek nesplaceného úvěru byl ve správně vykázán na rozvahovém účtu 451.

Zajištění: nebylo sjednáno.

Schválení přijetí úvěru: usnesením zastupitelstva obce č. 20201216/9 ze dne 16. 12. 2020.

**Dokumentace
k veřejným
zakázkám**

V kontrolovaném období proběhla tři výběrová řízení na zakázky malého rozsahu:

- Myčka nádobí ZŠ Velehrad
- Rekonstrukce podlah ve 2 NP ZŠ Velehrad
- Vratné nápojové kelímky Velehrad

Předmětem kontroly byla dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu na dodávku zadávaná v souladu s ustanovením § 6 a § 31 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek na akci:

„Vratné nápojové kelímky, Velehrad“

Lhůta pro podání nabídek: 29. 3. 2022 do 15.30 hod.

Místo pro podání nabídek: Obec Velehrad, Hradištská 231, 687 06 Velehrad

Součástí výzvy byla zadávací dokumentace. Předmětem veřejné zakázky byla výroba a dodání vratných nápojových kelímků v počtu 15.000 ks o objemu 0,5 l, předpokládaná hodnota 300.000,- Kč bez DPH.

Hodnocení nabídek dle ekonomické výhodnosti podle jediného hodnotícího kritéria, a to nejnižší nabídkové ceny bez DPH.

Požadavek na prokázání kvalifikace

Výzvy k podání nabídky na veřejnou zakázku malého rozsahu na dodání „Vratných nápojových kelímků, Velehrad“ byly podány dne 18. 3. 2022 datovými schránkami dodavatelům:

- NICKNACK s. r. o., Brno, IČ 29287464
- GOZ GASTRO s. r. o., Brno, IČ 28302672
- Eventgarda Production s. r. o., Praha 4, IČ 05249694

Doručené nabídky:

- GOZ GASTRO s. r. o., Brno, IČ 28302672 (doručeno 28. 3. 2022)
- Eventgarda Production s. r. o., Praha 4, IČ 05249694 (doručeno 28. 3. 2022)
- NICKNACK s. r. o., Brno, IČ 29287464 (doručeno 29. 3. 2022)

Dne 29. 3. 2022 se uskutečnilo jednání hodnotící komise, jejímž předmětem bylo posouzení a hodnocení nabídek, doložena **Zpráva z výběrového řízení zakázky malého rozsahu.**

Doručené nabídky byly hodnoceny podle jejich ekonomické výhodnosti podle jediného hodnotícího kritéria, a to nejnižší nabídkové ceny bez DPH. Komise dále posoudila prokázání splnění kvalifikace a ostatních požadavků zadavatele uvedených v zadávací dokumentaci.

Komise svým rozhodnutím vybrala a doporučila jako ekonomicky **nejvýhodnější nabídku dodavatele NICKNACK s. r. o., Brno, IČ 29287464, s nabídkovou cenou bez DPH ve výši 299.547,- Kč.**

Usnesením č. 20220330/4 ze dne 30. 3. 2022 schválilo zastupitelstvo obce **výsledek výběrového řízení na „Vratné nápojové kelímky, Velehrad“** a pověřila starostu obce uzavřením smlouvy.

Kupní smlouva s vybraným uchazečem byla uzavřena dne 19. 4. 2022, cena díla sjednána ve výši 362.451,87 Kč včetně DPH. Dodání nejpozději do 31. 5. 2022.

Předloženy faktury vystavené společností NICKNACK s. r. o.

- ✓ zálohová faktura č. 015220381 vystavená dne 6. 6. 2022 na 181.225,94 Kč – úhrada provedena bezhotovostním převodem z účtu obce u ČS, a. s. č. 1543059329/0800 dne 7. 6. 2022 – ověřeno na výpis č. 006
- ✓ faktura č. 019220550 vystavená dne 7. 7. 2022 na 181.225,93 Kč – úhrada provedena bezhotovostním převodem z účtu obce u ČS, a. s. č. 1543059329/0800 dne 22. 7. 2022 – ověřeno na výpis č. 007.

Sjednaná cena díla nebyla překročena.

Vnitřní předpis a směrnice

Obec měla v kontrolovaném období v platnosti směrnice:

- Směrnici k vedení účetnictví platnou od 1. 1. 2015
- Dlouhodobý majetek a jeho evidence účinnost od 1. 1. 2010, aktualizována Dodatkem s platností od 1. 1. 2015 – stanovení nové zbytkové hodnoty majetku, Směrnice pro evidenci, účtování a oceňování zásob s platností od 1. 1. 2017
- Směrnici pro inventarizaci majetku a závazků obce, účinnost od 1. 9. 2011
- Směrnici o archivaci, účinnost od 1. 1. 2010
- Spisový a skartační řád obce Velehrad
- Prováděcí směrnice k Vyhlášce č. 220/2013 o požadavcích na schvalování účetních závěrek, platnost od 16. 2. 2015
- Vysílání na pracovní cesty, cestovní náhrady – aktualizováno průběžně dle nové vyhlášky o výši náhrad
- Oběh účetních dokladů v platnosti nová směrnice – změna podpisového vzoru účetní.
- Zásady pro hospodaření se sociálním fondem obce Velehrad s platností od jejich schválení zastupitelstvem obce usnesením č.20180914/3 ze dne 14. 9. 2018
- Rozdělení pravomocí z pohledu zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, zákona č. 250/2000 Sb. a zákona č. 563/1991 o účetnictví
- Opravné položky k pohledávkám
- Směrnice č. 1/2015 pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu s platností od 14. 7. 2015

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Předmětem kontroly byly zápisy a usnesení zastupitelstva obce:

č. XXII ze dne 15. 12. 2021 v návaznosti na schválení rozpočtu obce na rok 2022 a střednědobého výhledu na období 2023 – 2024č. XXIII ze dne 23. 2. 2022č. XXIV ze dne 30. 3. 2022č. XXV ze dne 17. 5. 2022č. XXVI ze dne 15. 6. 2022č. XXVII ze dne 14. 9. 2022ustavující zasedání ze dne 19. 10. 2022č. I ze dne 7. 12. 2022

Zastupitelstvo obce se scházelo v souladu s § 92 odst. 1) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích v platném znění, informace o místě, době a navrženém programu připravovaného zasedání zastupitelstva obce byly zveřejněny v souladu s § 93 odst. 1) výše citovaného zákona.

O průběhu zasedání zastupitelstva obce byly pořízeny zápisy, které byly podepsány starostou nebo místostarostou a určenými ověřovateli. V zápise byl uveden počet přítomných členů zastupitelstva obce, schválený pořad jednání zastupitelstva obce, průběh a výsledek hlasování a přijatá usnesení v souladu s odst. 1) § 95 zákona 128/2000 Sb., v platném znění.

**Peněžní fondy
územního celku –
pravidla tvorby a
použití**

Tvorba a čerpání soc. fondu se řídí **Zásadami pro hospodaření se sociálním fondem Obce Velehrad**, které byly schváleny usnesením zastupitelstva obce č. 20181212/12 ze dne 12. 12. 2018 s platností od **12. 12. 2018**.

Příděl do fondu byl stanoven ve výši 4 % z rozpočtovaných nákladů na mzdy pol. 5011 a § 6112 pol. 5023 (proveden ve výši 123.800,- Kč dne 29. 6. 2022 – výpis č. 001 za období 1. 1. 2022 až 30. 6. 2022).

Rozpočet sociálního fondu na rok 2022 byl schválen v rámci rozpočtu obce na rok 2022 usnesením zastupitelstva obce č. 20211215/3 dne 15. 12. 2021 v příjmové části ve výši 123.800,- Kč, ve výdajové části ve výši 133.537,- Kč. Počáteční stav účtu k 1. 1. 2022 činil 230.075,25 Kč.

Pro potřeby soc. fondu byl zřízen samostatný bankovní účet u ČS a. s. č. 107-1543059329/0800.

Pro pracovníky v hlavním pracovním poměru a uvolněného zastupitele byla zřízena osobní konta, ze kterých mohou být hrazeny příspěvky na kulturní a sportovní akce, na rekreace, rehabilitace, lázeňskou péči léčebnou kosmetiku, preventivní péči a vitamínové prostředky pro pracovníky a jejich rodinné příslušníky. Výše osobního konta na jeden rok je 3.000,- Kč, nevyčerpaný zůstatek se převede do následujícího roku, do dalších let se nepřevádí.

Finanční prostředky fondu byly v kontrolovaném období čerpány ve výši **115.805,- Kč** na stravné za prosinec 2021 – 11/2022 ve výši 39.390,- Kč, odívání ve výši 48.000,- Kč, permanentky 4.630,- Kč, dárkovou kartu v hodnotě 2.000,- Kč, předplatné SD 3.260,- Kč, nákup vitamínů 6.015, rekreace 8.510,- Kč, peněžitý dar ve výši 4.000,- Kč.

prostředky vyplacené z pokladny obce v hotovosti jsou za každého půl roku převedeny z účtu SF na BÚ obce u ČS, a. s.

Tvorba a čerpání sociálního fondu (účet 236 100)

Počáteční stav SF k 1. 1. 2022.....230.075,25 Kč

Příjmy.....123.800,-Kč

Výdaje (viz čerpání).....115.805,-Kč

Zůstatek SF k 31. 12. 2022 ve výši.....238.070,25 Kč

byl souhlasný s účtováním v hlavní knize za období 12/2022 a se stavem uvedeným na výpisu účtu SF č. 003 za období od 1. 11. 2022 do 31. 12. 2022 – bez rozdílu.

Účetní závěrka

Účetní závěrka obce Velehrad sestavená k 31. 12. 2021 byla schválena usnesením zastupitelstva obce č. 20220615/2 dne 15. 6. 2022 – účetní závěrka poskytla v rozsahu předložených podkladů v souladu s § 4 vyhlášky č. 220/2013 věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky. Protokol o schválení účetní závěrky k 31. 12. 2021 obsahoval náležitosti stanovené v § 11 vyhl. 2120/2013 Sb., o schvalování účetních závěrek, přílohou byla rozvaha, její příloha, výkaz zisku a ztráty, zpráva o přezkoumání hospodaření, inventarizační zpráva.

B. Zjištění z konečného přezkoumání

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

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů.

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

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

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

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

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

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

II. Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

***a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.***

***b) při dílčím přezkoumání
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.***

II. Při přezkoumání hospodaření obec Velehrad za rok 2022

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

III. Při přezkoumání hospodaření obec Velehrad za rok 2022

Neuvádí se zjištěná rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Velehrad za rok 2022

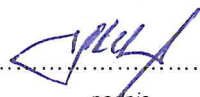
Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,61 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,68 %
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.

Velehrad dne 23. května 2023

Ivana Šebestová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis

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

Mgr. Aleš Mergental, starosta obce Velehrad 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, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

Zprávu převzal a s obsahem byl seznámen dne 23. května 2023

Mgr. Aleš Mergental
starosta

OBEC VELEHRAD
Hradištská 231 -1-
687 06 VELEHRAD
IČ: 002 91 536, DIČ: CZ00291536


.....
podpis

1 x obdrží: Obec Velehrad

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