

**Odbor interního auditu a kontroly
Oddělení kontrolní**

Obec Kněžpole
Kněžpole č. p. 125
687 12 Bílovice

OBECNÍ ÚŘAD KNĚŽPOLE

Došlo: **14. 03. 2024**

č. j.: **138/2024/KNE**

Počet listů/výtisků: **1/1**

Datum

14. března 2024

Oprávněná úřední osoba

Ivana Šebestová

Číslo jednací

KUZL 11705/2024

Spisová značka

KUSP 41502/2023 IA

**Zpráva č. 136/2023/IA
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Kněžpole, IČO: 00291013
za rok 2023**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 31. 10. 2023 (dílčí přezkoumání)

12. 3. 2024 - 14. 3. 2024 (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 2. 8. 2023.

Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 14. 3. 2024.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Kněžpole

Kněžpole 125

687 12 Bílovice

Přezkoumání vykonal:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ivana Šebestová

Obec zastupovali:

starosta: Ing. Petr Jakšík

účetní: Iveta Hrušková

A. Přezkoumané písemnosti

| Druh písemnosti | Popis písemnosti |
|----------------------------------|---|
| Návrh rozpočtu | <p>Návrh rozpočtu byl zveřejněn od 25. 11. 2022 do 31. 12. 2022 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 obsahoval náležitosti dané §5 odst. 3 zákona 23/2017 o rozpočtové odpovědnosti, v platném znění.</p> |
| Pravidla rozpočtového provizoria | <p>Rozpočet na rok 2023 byl schválen před 1. lednem rozpočtového roku, její rozpočtové hospodaření se neřídilo pravidly rozpočtového provizoria dle § 13 zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.</p> |
| Rozpočtová opatření | <p>Usnesením zastupitelstva obce č. U/19/2022 ze dne 18. 10. 2022 zmocnilo Zastupitelstvo obce Kněžpole Radu obce Kněžpole k provádění rozpočtových opatření v následujícím rozsahu:</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ <i>zapojení účelově přidělených rozpočtových prostředků z jiných rozpočtů – dotací na nutný výdaj na zajištění chodu obce, v případě havárií nebo stavů nouze, výdaje na odvrácení možných škod, když včasné provedení úhrady je vázáno penalizací mohou výrazně překročit případná rizika z neoprávněné úhrady do výše 100.000,- Kč</i> ○ <i>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</i> ○ <i>jednotlivé případy do výše 100.000,- Kč v příjmech i výdajích</i> ○ <i>rozpočtové opatření v období od 20. 12. do 31. 12.</i> <p><i>Toto pověření nevylučuje schválení takového rozpočtového opatření samotným Zastupitelstvem obce Kněžpole.</i></p> <p>Rozpočet byl v kontrolovaném období upravován, byla provedena namátková kontrola rozpočtových změn ve výkazu Fin 12 – 2 předloženého za období 9/2023 na doložená rozpočtová opatření – nebyly zjištěny rozdíly.</p> |
| | <p><u>Změny rozpočtu byly schváleny:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • RO 1/2023 usnesením RO č. 6/3/2023 ze dne 18. 1. 2023 • RO 2/2023 usnesením ZO č. 8/5/2023 ze dne 20. 2. 2023 • RO 3/2023 usnesením ZO č. 2/7/2023 ze dne 2. 3. 2023 • RO 4/2023 usnesením RO č. RO/10/3/2023 ze dne 27. 3. 2023 • RO 5/2023 usnesením ZO č. 3Z/7/2023 ze dne 18. 5. 2023 • RO 6/2023 usnesením ZO č. 4Z/6/2023 ze dne 17. 8. 2023 • RO 7/2023 usnesením ZO č. 5Z/4/2023 ze dne 26. 10. 2023 • RO 8/2023 usnesením ZO č. 6Z/3/2023 ze dne 14. 12. 2023 <p>a byly doloženy rozpočtovými opatřeními č. 1 – 8/2023 v souladu s ustanovením § 16 zák. č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění.</p> |
| | <p>Schválená rozpočtová opatření byla zveřejněna v souladu s § 16 odst. 5) zákona 250/2000 Sb., v platném znění.</p> |

Plnění příjmů po konsolidaci k 31. 12. 2023 ve výši 102,57 %, výdajů 80,23 % upraveného rozpočtu.

V kontrolovaném období byly příjmy navýšeny o +2.732.559,38 Kč, z toho nejvyšší nárůst u daní a dotací o + 1.639.179,38 Kč a u příjmů z úroků termínovaného vkladu OdPa 6310 pol. 2141 o + 658.475,- Kč.

Výdaje byly navýšeny o +3.951.320,- Kč, z toho největší navýšení provedeno u OdPa 3619 – Nebytové hospodářství pol. 6121 o +7.050.000,- Kč (nákup hospody č. p. 56), u ZŠ OdPa 3113 pol. 5336 – neinvestiční dotace od MŠMT +909.670,- Kč a pol. 6121 – Stavby o +150.000,- Kč (technické zhodnocení budovy MŠ), na OdPa 2212 – Silnice pol. 6130 +250.000,- Kč (na výkup pozemků). **Ke snížení rozpočtovaných výdajů** došlo u OdPa 2221 – provoz veřejné silniční dopravy pol. 6121 - stavby o -2.000.000,- Kč, OdPa 3636 – územní rozvoj o – 3.000.000,- Kč (pol. 6121 – stavby).

Schválený rozpočet

Obec Kněžpole 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.**

Při sestavování rozpočtu bylo použito příslušných položek rozpočtové skladby **v souladu s § 12 zákona 250/2000 Sb.**

Rozpočet na rok 2023 byl projednán a schválen usnesením zastupitelstva obce č. 1/5/2022 dne 15. 12. 2022 jako schodkový, s celkovým objemem příjmů ve výši 21.632.002,- Kč, výdajů ve výši 22.836.570,- Kč a financování 1.204.568,- Kč – schodek bude kryt přebytkem hospodaření minulých let (pol. 8115). Počáteční stav bankovních účtů k 1. 1. 2023 činil 24.372.288,76Kč, z toho zůstatek účtu u KB, a. s. č. 9726721/0100 ve výši 7.489.124,80 Kč a účtu č. 94-5514721/0710 u ČNB ve výši 16.883.163,96Kč - ověřeno bankovní výpisy.

Přebytkový rozpočet byl schválen v souladu s § 4 odst. 5) písm. a) zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění.

Jako závazné ukazatele rozpočtu byly stanoveny v příjmové části položky a u výdajů OdPa rozpočtové skladby.

Schválený rozpočet obce na rok 2023 byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 28. 12. 2022 do 31. 12. 2023, tj. do 30 dnů ode dne jeho schválení, a na úřední desce byla informace, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde lze nahlédnout do jeho listinné podoby **v souladu s § 11 odst. 4 zákona 250/2000 Sb., v platném znění.**

Rozpis rozpočtu v souladu s § 14 na podrobnou rozpočtovou skladbu byl proveden na základě pověření Rady obce Kněžpole č. 4/1/2022 ze dne 21. 12. 2022.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Příspěvková 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 Kněžpole, dále hospodaří s prostředky svých fondů, s peněžitými dary od fyzických a právnických osob. Jako vyrovnaný, příjmy i výdaje ve výši 11.771.000,- Kč

Finanční rozpočet PO na rok 2023 byl schválen usnesením rady obce č. 4/13/2022 ze dne 21. 12. 2023.

Usnesením zastupitelstva obce č. 1/5/2022 dne 15. 12. 2022 byl schválen rozpočet obce na rok 2023, součástí rozpočtových výdajů byl i příspěvek na provoz pro ZŠ a MŠ Kněžpole ve výši 1.521.000,- Kč– ve schválené výši zanesen na OdPa 3113, pol. 5331 – ověřeno na Fin2-12 M za období 12/2023.

Sdělení o výši schváleného příspěvku na provoz a splátkový kalendář bylo odesláno zřizovatelem dne 28. 12. 2022 se sdělením, že prostředky budou převáděny měsíčně ve výši 130.000,- Kč, v prosinci 2023 ve výši 91.000,- Kč dle přiloženého splátkového kalendáře.

V kontrolovaném období nebyla výše příspěvku předmětem úprav, k 31. 12. 2023 byl příspěvek poskytnut ve schválené výši.

Usnesením Rady obce Kněžpole ze dne 13. 3. 2023 byla:

- ✓ usnesením č. 9/2/2023 schválena účetní závěrka Základní školy a Mateřské školy Kněžpole, příspěvková organizace za účetní období 2022 sestavená ke dni 31. 12. 2022
- ✓ usnesením č. 9/3/2023 schválen převod hospodářského výsledku ZŠ a MŠ Kněžpole za rok 2022 ve výši 10.529,79 Kč do fondu rezerv.

Střednědobý výhled rozpočtu

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

Obec zveřejnila návrh střednědobého výhledu rozpočtu na období 2020 – 2023 od 21. 11. 2018, návrh střednědobého výhledu rozpočtu na období 2023 – 2026 od 29. 11. 2021 do 31. 12. 2021 v souladu s § 3 odst. 3) zákona 250/2000 Sb., v platném znění.

Rozpočtové výhledy byly zpracovány na období 2020 – 2023 (schválen usnesením zastupitelstva obce č. 1/10/2018 ze dne 11. 12. 2018) a **2023 – 2026** (schválen usnesením ZO č. 15/7/2021 ze dne 14. 12. 2021).

Obec zveřejnila schválené střednědobé výhledy rozpočtu na období 2020 – 2023 a 2023 - 2026 v souladu s § 3 odst. 4) zákona 250/2000 Sb., v platném znění.

Závěrečný účet

Návrh závěrečného účtu obce za rok 2022 byl zveřejněn na úřední desce a na internetových stránkách obce od 13. 4. 2023 do 31. 5. 2023 způsobem umožňujícím dálkový přístup v souladu s § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb.

Závěrečný účet obce za rok 2022 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 byl schválen bez výhrad usnesením zastupitelstva obce č. 3/Z1/2023 dne 18. 5. 2023 v souladu s § 17 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění.

Obec Kněžpole zveřejnila schválený závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dne 24. 5. 2023 do 31. 7. 2024 v souladu s § 17 odst. 8) zákona 250/2000 Sb., v platném znění.

Bankovní výpis

Obec měla v kontrolovaném období zřízeny níže uvedené bankovní účty, předmětem kontroly byly výpisy:

- ZBÚ u KB a. s. č. 9726721/0100, předmětem kontroly byly denní výpisy při pohybu č. 141, 143, 145, 146, 147, 148 a 150 v návaznosti na úhradu dodavatelských faktur přijatých v měsíci září 2023, výpis č. 139 k 30. 9.

2023 pro ověření zůstatku účtu ve výši 7.934.305,88 Kč a denní výpis při pohybu na účtu č. 203 ze dne 31. 12. 2023 pro ověření zůstatku ve výši 10.134.650,39 Kč

- **účtu u ČNB dotace ÚSC č. 94-5514721** - bankovní výpisy č. 1 a 2 pro ověření přijetí dotací, výpis č. 9 a 10 pro ověření zůstatku na účtu ve výši 2.122.064,56 Kč k 30. 9. 2023 a výpis č. 12 ze dne 29. 12. 2023 pro ověření zůstatku účtu ve výši 2.236.186,94 Kč
- **běžného účtu u ČSOB č. 318353009/0300** – potvrzení o zůstatku na účtu k 30. 9. 2023 ve výši 472.375,- Kč a k 31. 12. 2023 ve výši 472.375,- Kč

Dne 12. 1. 2023 uzavřela obec **Smlouvu o běžném účtu municipalit s ČSOB, a. s.**, předmětem smlouvy je zřízení a vedení platebního účtu v české měně s perioditou výpisů z účtu měsíčně elektronicky. Smlouva nabyla účinnosti dnem jejího uzavření. Na účet jsou připisovány úroky z termínovaného vkladu.

Termínovaný vklad

- **účet č. 94-5884290607/0100 u KB a. s.** – výpis č. 12 ze dne 31. 12. 2023 pro ověření zůstatku ve výši 15.000.000,- Kč
Dne 31. 3. 2022 uzavřela Obec Kněžpole s KB, a. s. Smlouvu o termínovaném účtu s indexovou sazbou, **výše vkladu na účet činila 15.000.000,- Kč**, vklad proveden bezhotovostním převodem z účtu obce u KB, a. s. č. 972721/0100 dne 1. 4. 2022. **Ověření zůstatku provedeno na potvrzení o zůstatku ze dne 30. 9. 2023, zůstatek ve výši 15.000.000,- Kč vykázán na rozvahovém účtu 244 – termínované vklady krátkodobé. Zřízení termínovaného vkladu bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 16/3/2022 ze dne 10. 3. 2022**, byl schválen převod z běžného účtu ve výši 15.000.000,- Kč a výpovědní doba 3 měsíce, úročení dle aktuální nabídky.
- **účet ČSOB č. 318526635/0300** - jedná se o zůstatek termínovaného vkladu ve výši 15.000.000,- Kč – doložen potvrzením o zůstatku k 31. 12. 2023

Dohody o hmotné odpovědnosti

Dohoda o hmotné odpovědnosti za hodnoty svěřené k vyúčtování byla 3. 11. 2013 uzavřena s účetní obce, předmětem je stanovení hmotné odpovědnosti za pokladní hotovost, ceniny a zboží, které účetní převzala 1. 11. 2013, a které v době trvání této dohody kdykoliv dále převezme. Zaměstnankyně převzala hmotnou odpovědnost za schodek, který bude zjištěn inventarizací a porovnáním s účetním stavem. Dohoda nabyla účinnosti dnem jejího podpisu.

Dále byla uzavřena dohoda o hmotné odpovědnosti s administrativní a spisovou pracovníci dne 11. 5. 2015, předmětem hmotné odpovědnosti za hodnoty svěřené k vyúčtování je pokladní hotovost, ceniny a zboží, které převzala dne 11. 5. 2015, a které v době trvání této dohody kdykoliv dále převezme. Ukončen pracovní poměr dne 28. 2. 2023.

Dohoda o hmotné odpovědnosti byla uzavřena s referentkou společné státní správy a samosprávy, se kterou je spojena hmotná odpovědnost za hodnoty svěřené k vyúčtování, a to za pokladní hotovost, ceniny a zboží, které převzala dne 24. 2. 2023, a které v době trvání této dohody kdykoliv dále převezme. Zaměstnankyně přejímá hmotnou odpovědnost za schodek, který bude zjištěn

inventarizací a porovnáním s účetním stavem. Dohoda byla uzavřena a nabyla účinnosti dne 24. 2. 2023.

Dohody zanikají dnem odstoupení od ní nebo skončením pracovního poměru.

Evidence majetku Vedena programem GORDIC EMA na kartách (k dispozici v PC) včetně dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku, finančního majetku, kulturních předmětů a pozemků

Dlouhodobý nehmotný majetek vykázán v celkové výši 754.198,99 Kč na účtech:

018 - Drobný dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 215.128,99 Kč, počáteční stav k 1. 1. 2023 ve výši 166.691,65 Kč **přírůstek ve výši 48.437,34 Kč – nákup Codexis Green – servisní smlouva, vzory smluv, monitor. obce (inv. č. 11009) v hodnotě 31.283,34 Kč.**

019 - Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 539.070,- Kč - vykázána hodnota ÚP (inv. č. 10028) – v *kontrolovaném období bez pohybu na účtu.*

Dlouhodobý hmotný majetek vykázán v celkové výši 93.552.431,26 Kč na účtech:

031 - Pozemky ve výši 6.044.545,27 Kč, počáteční stav k 1. 1. 2023 činil 5.503.641,47 Kč, **přírůstek ve výši 543.900,- Kč, úbytek 2.996,20 Kč – více viz. Smlouvy o převodu majetku.**

032 - Kulturní předměty - vykázány ve výši 120.002,- Kč, počáteční stav 105.002,- Kč, **přírůstek ve výši 15.000,- Kč – nákup dřevěné sochy (inv. č. 11)**

021 - Stavby v hodnotě 76.247.535,50 Kč, počáteční stav k 1. 1. 2023 ve výši 70.218.731,14 Kč, **přírůstek ve výši 6.028.804,36 Kč – nákup budovy č. p. 56 – hospoda s kavárnou (inv. č. 11011) v hodnotě 5.911.200,- Kč a technické zhodnocení budovy MŠ č. p. 108 – optický kabel + přepážka sádrokarton (inv. č. 10016) v hodnotě 117.604,36 Kč**

022 – Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí ve výši 5.604.884,39 Kč, počáteční stav k 1. 1. 2023 ve výši 5.434.669,98 Kč, **přírůstek celkem 170.214,41 Kč – zařazení do užívání zahradního traktoru ESTATE 9102 Honda v hodnotě 120.007,08 (inv. č. 11014) a kamerového systému na budově č. p. 56 v hodnotě 50.207,33 Kč**

028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek vykázán ve výši 4.550.343,71 Kč, počáteční stav k 1. 1. 2023 ve výši 4.205.452,64 Kč, **přírůstky v celkové výši 509.489,07 Kč – ověřeno na výpis zápisů za období 1 - 12/2023, úbytky 164.598,- Kč – např. vyřazení mobilního telefonu Samsung Galaxy A 22 128 (inv. č. 10927) v hodnotě 5.319,- Kč, notebooku FUJITSU NTB 15-6 (inv. č. 10570) v hodnotě 15.149,- Kč, laseru – multifunkčního xeroxu A3 WorkCent (inv. č. 10537) v hodnotě 24.382,- Kč, 2ks odpadkových košů (inv. č. 535 a 537) v celkové hodnotě 4.510,- Kč, elektrického ohříváče (inv. č. 542) v hodnotě 3.750,- Kč aj. – ověřeno na tisk úbytků za období 1 – 12/2023, úbytky byly doloženy souhrnným vyřazovacím protokolem č. 2/2023 schváleným usnesením likvidační komise Rady obce Kněžpole č. 1/2023 ze dne 14. 12. 2023 protokol obsahoval i důvod vyřazení a způsob likvidace vyřazeného majetku**

042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek ve výši 985.120,- Kč, počáteční stav k 1. 1. 2023 ve výši 392.562,- Kč, přírůstek v celkové výši 6.757.918,77 Kč, úbytky v celkové výši 7.350.477,16 Kč.

Kontrola provedena na sestavy Tisk přírůstků a úbytků majetkových účtů v analytickém členění za období 1 – 12/2023, na sestavu Hlavní kniha a celkové zápisy za období 12/2023.

**Evidence
pohledávek**

Vedena programem Gordic za poplatky za svoz KO, poplatky ze psů, nájmy z bytových a nebytových prostor a pozemků, neuhrazené odběratelské faktury jsou evidovány v knize odeslaných faktur zpracované v programu EXEL.

K 31. 12. 2023 byly vykázány dlouhodobé pohledávky v nulové výši

K 31. 12. 2023 byly vykázány krátkodobé pohledávky v celkové výši 1.349.303,33 Kč na účtech:

314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy vykázány ve výši 686.940,- Kč - vykázány zálohy uhrazené na:

- el. energii ve výši 395.010,- Kč (314 0110),
- plyn ve výši 273.130,- Kč (314 0200)
- vodné a stočné SVK ve výši 18.800,- Kč (314 0300)

315 – Jiné pohledávky z hlavní činnosti ve výši 2.280,- Kč

- nedoplatky za svoz TDO (315 0100)

377 – Ostatní krátkodobé pohledávky ve výši 660.083,33 Kč

- pohledávky z úroků z termínovaného vkladu

Evidence poplatků

Zastupitelstvo obce Kněžpole schválilo:

usnesením ZO č. 15/10/2021 z dne 14. 12. 2021:

Obecně závaznou vyhlášku č. 1/2021 o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství. Sazba poplatku činí 380,- Kč

Obecně závaznou vyhlášku č. 2/2021 o stanovení obecního systému odpadového hospodářství

Účinnost vyhlášek od 1. 1. 2022.

usnesením ZO č. 6/11/2019 z dne 12. 12. 2019:

Obecně závaznou vyhlášku č. 2/2019 o místním poplatku ze psů, sazba poplatku za kalendářní rok činí za 1 psa 100,- Kč, za druhého a každého dalšího psa držitele 100,- Kč, za psa, jehož držitelem je osoba starší 65 let 50,- Kč

Obecně závaznou vyhlášku č. 3/2019 o místním poplatku za užívání veřejného prostranství, sazba poplatku činí za každý započatý m2 a každý započatý den:

za umístění dočasných staveb a zařízení sloužících pro poskytování služeb 10,- Kč

za umístění dočasných staveb sloužících pro poskytování prodeje 10,- Kč

Obec stanovila poplatek paušální částkou:

za umístění zařízení lunaparků a jiných obdobných atrakcí 500,- Kč/týden

za umístění zařízení cirkusů 500,- Kč/týden

za vyhrazení trvalého parkovacího místa 3.000,-Kč/rok.

Evidence poplatků je vedena programem Gordic.

Neuhrazené poplatky za odstraňování komunálních odpadů (účet 3150100) k 1. 1. 2023 činily 0,- Kč.

Předpis proveden ve výši..... 383.426,- Kč

úhrada poplatků zaúčtována ve výši..... 381.146,- Kč

rozdíl.....2.280,- Kč byl roven nedoplatku vykázaném k 31. 12. 2023.

Příjmy ve výkazu Fin 2 – 12 M za období 12/2023 na pol. 1345 – příjem z poplatku za obecní systém odpadového hospodářství byly rovny příjmům vykázaným na účtu 315 0100.

Neuhrazené poplatky za psy (účet 315 0110) k 1. 1. 2023 byly vykázány v nulové výši.

Předpis proveden ve výši 11.800,- Kč

úhrada poplatků zaúčtována v HK ve výši...11.800,- Kč

rozdíl.....0,- Kč byl roven nedoplatku vykázanému k 31. 12. 2023

Příjmy ve výkazu Fin 2 – 12 M za období 12/2023 na pol. 1341 – poplatek ze psů byly rovny příjmům vykázaným na účtu 315 0110.

Evidence závazků K 31. 12. 2023 vykazovala obec dlouhodobé závazky v nulové výši.

K 31 12. 2023 byly vykázány krátkodobé závazky obce v celkové výši 1.242.856,79 Kč na účtech:

321 – Dodavatelé ve výši 116.900,30 Kč – jedná se o neuhrazené dodavatelské faktury zaevidované v KDF pod č. 223655 až 223672 – ověřeno na knihu došlých faktur.

324 - Krátkodobé přijaté zálohy vykázány ve výši 149.661,- Kč- jednalo se o nevyúčtované zálohy na nájemné a služby:

- na garsonce (4.474,-), na bytě č. 2 (36.541,-), tj. celkem 41.015,- (účet 324 0300), na nájem a služby – středisko (19.101,-),
- hospoda na hřišti (18.581,-)
- hospoda s kavárnou (70.964,-), tj. celkem 108.646,- Kč (účet 324 0310)

ověřeno na HK za 12/2023.

331 – Zaměstnanci ve výši 211.090,- Kč – předpisy mezd za prosinec 2023:

- 70.571,- Kč vyplaceno v hotovosti (účet 331 0000)
- 141.419,- Kč vyplaceno převodem na účet (účet 331 0100)

336 – Sociální zabezpečení ve výši 73.117,- Kč – sociální pojištění z mezd za 12/2023:

- za pracovníka ve výši 15.638,- Kč (336 0200)
- za organizaci ve výši 57.479,- Kč (336 0400)

- doloženo předpisem hrubých mezd za prosinec 2023

337 – Zdravotní pojištění ve výši 38.482,- Kč – zúčtování se ZP z mezd za 12/2023, z toho:

- pracovník 12.833,- Kč (účet 337 0041 až 337 004)
- organizace 25.649,- Kč (účet 337 0441 až 337 0444)

- doloženo předpisem hrubých mezd za prosinec 2022 a inventurním soupisem č. 30.

342 – Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžitá plnění ve výši 20.914,- Kč – z toho:

- daň srážková ve výši 4.478,- Kč (342 0100)

- daň zálohová ve výši 16.436,- Kč (342 0110)

374 – Krátkodobé přijaté zálohy na transfery ve výši 5.656,37 Kč – nevypořádaná neinvestiční dotace poskytnutá obci na volby prezidenta ČR (vypořádáno 2. 2. 2024 – více viz. Přijaté dotace.

389 – Dohadné účty pasivní ve výši 591.646,12 Kč – dohad:

- dotace na revitalizaci zeleně ve výši 39.466,12 Kč (účet 389 0201)
- elektrické energie ve výši 329.500,- Kč (389 0110)
- plynu ve výši 204.000,- Kč (389 0120)
- vodné, stočné ve výši 18.680,- Kč (389 0140)

378 – Ostatní krátkodobé závazky ve výši 34.490,- Kč – byly zde zaúčtovány srážky ze mzdy

Faktura

Dodavatelské faktury

Předmětem kontroly byly **dodavatelské faktury přijaté v září 2023, zaevidované v KDF pod č. 223433 – 223498**, jejich náležitosti a úhrady v návaznosti na bankovní výpisy ZBÚ u KB, a. s. č. 9726721/0100 – k **30. 9. 2023 nebyly uhrazeny dodavatelské faktury zaevidované pod č. 223497 a 223498 v celkové výši 7.058,88 Kč vykázané na rozvahovém účtu 321 – Dodavatelé.** Účetní případy zaúčtovány na příslušné položky rozpočtové skladby, byly doloženy návrhy zúčtování faktury a účtovací přepisy opatřeny podpisy pracovníka odpovědného za objednávku, příkazce operace a správce rozpočtu – provedení předběžné kontroly, účetní doklad s potvrzením o provedené řídicí kontrole ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole s popisem příkazce operace, správce rozpočtu, hlavní účetní a osob odpovědné za účetní případ.

Hlavní kniha

Zpracována za syntetické a analytické účty programem Gordic dne 26. 2. 2024, předložena za období 12/2023, obsahovala náležitosti stanovené v § 13 odst. 2) zákona 563/1991 Sb., o účetnictví v platném znění.

Inventurní soupis majetku a závazků

Plán inventur č. 1/2023 na rok 2023 schválila Rada obce Kněžpole usnesením č. 25R/3/2023 dne 6. 11. 2023 dle přílohy č. 1 Směrnice k provádění inventarizace majetku a závazků obce Kněžpole, součástí Plánu inventur bylo jmenování ÚIK a inventarizační komise.

Prvotní inventura majetkových účtů 021, 022, 028 a 902 byla provedena 1. 12. 2023, rozdílová inventura byla provedena k 31. 12. 2023, zahájena 2. 1. 2024, ukončena 10. 2. 2024s vyjímkou inventury pokladní hotovosti, cenin a materiálu na skladě. Inventura pokladní hotovosti a materiálu na skladě byla provedena a ukončena dne 2. 1. 2024, kontrola cenin dne 17. 1. 2024.

Doložen zápis o proškolení členů inventarizačních komisí jmenovaných k provedení inventarizace v roce 2023 ze dne 1. 12. 2023, absolvování instruktáže stvrzeno podpisy účastníků.

Majetek dlouhodobě svěřený příspěvkové organizaci do užívání v souladu s ust. § 6 odst. 3 inventarizační vyhlášky byl doložen soupisy majetku v členění podle syntetických účtů.

Inventarizaci majetkových účtů se stavem k 31. 12. 2023 byly doloženy očíslované **inventurní soupisy zpracované v tabulkách programem EXCELL** a doloženy **inventarizačními položkami** zpracovanými programem Ginis express - EMA. Soupisy majetku s uvedením inventárních čísel obsahovaly

datum zahájení a ukončení inventury a byly opatřeny podpisy členů inventarizačních komisí, doloženy číslovanými inventurními soupisy za jednotlivé druhy majetku, které navazovaly na výsledek inventarizační zprávy. Dodatečná inventarizace byla provedena u účtů 021, 022, 028, na základě přírůstkových inventurních soupisů zpracovaných v EXCELLU. Dokladová inventarizace byla provedena se stavem k 31. 12. 2023 – doložena inventurními soupisy za jednotlivé účty zpracované programem Gordic a doloženo tabulkovým soupisem vyhotoveným v EXCELLU, který obsahoval předepsané náležitosti. Byly inventarizovány všechny rozvahové a podrozvahové účty.

Vyřazení majetku bylo provedeno na základě usnesení likvidační komise rady obce č. 1/2023 ze dne 14. 12. 2023, doloženo vyřazovacími protokoly č. 1/2023 – 3/2023 ze dne 22. 12. 2023, v protokolech byly uvedeny soupisy vyřazeného majetku dle účtů včetně inv. č., názvu, roku pořízení, ceny, umístění a důvodu vyřazení a způsobu likvidace, podpisy členů likvidační komise.

Inventarizační zpráva byla zpracována dne 2. 2. 2024, obsahovala časový a věcný průběh inventarizace, způsob jejího provedení, přehled obsahující inventurní položky, související inventurní položky, druh majetku a DIK, která inventuru daného majetku provedla, číslo inventurního soupisu. Inventarizační rozdíly a zúčtovatelné rozdíly – nebyly zjištěny. Zpráva byla opatřena vyjádřením hmotně odpovědného pracovníka a podpisy členů ústřední inventarizační komise. Přílohou byl seznam inventarizačních soupisů s uvedením účtu, názvu inventarizační položky, čísla inv. soupisu, účetního stavu k 1. 12. 2023, inventurního stavu k 31. 12. 2023 a přírůstky a úbytky do 31. 12. 2023 (u účtů 021, 022, 028 a účtu 902), u ostatních inventarizovaných účtů účetní a inventurní stav k 31. 12. 2023, celkový stav a rozdíl.

Kniha došlých faktur

Zpracována programem Gordic, obsahovala předepsané náležitosti. V kontrolovaném období byly zaevidovány dodavatelské faktury č. 2230001 – 223672, k 31. 12. 2023 **nebyly uhrazeny dodavatelské faktury zaevidované v KDF pod č. 223655 až 223672 na celkovou částku 116.900,30 Kč – vykázány na rozvahovém účtu 321.**

Kniha odeslaných faktur

V kontrolovaném období evidovány v knize vydaných faktur zpracované v programu EXCEL pod č. 202301 – 202358, kniha obsahovala předepsané náležitosti. **K 31. 12. 2023 byly uhrazeny všechny vystavené odběratelské faktury.**

Odměňování členů zastupitelstva

Dne 15. 12. 2023 schválilo zastupitelstvo obce usnesením č. 1/10/2023 v souladu s nařízením vlády č. 415/2022, kterým se mění nařízení č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků, ve znění nařízení vlády č. 338/2019 Sb., a č. 202/2018 Sb., **odměny pro členy zastupitelstva s účinností od 1. 1. 2023:**

- neuvolněnému místostarosta 17.880,- Kč
- člen rady obce 3.980,- Kč
- předseda výboru/komise 1.990,- Kč
- člen výboru/komise 1.660,- Kč
- neuvolněný člen zastupitelstva bez dalších funkcí 1.000,- Kč.

V případě budoucích změn v obsazování jednotlivých funkcí bude odměna poskytována od 1 dne následujícího měsíce ode dne zvolení do příslušné funkce. V případě náhradníka na uprázdněný mandát člena ZO bude odměna poskytována od 1. dne následujícího měsíce od složení slibu. Při souběhu výkonu několika funkcí se odměna neuvolněnému členu zastupitelstva obce

poskytne pouze za výkon funkce, za níž náleží nejvyšší odměna.

Byla provedena kontrola odměn neuvolněných členů ZO os. č. 6, 15, 17, 212, 255, 276, 277, 302, 326, 332, 610, 611, 612 a 613 na mzdové listy za 1 – 12/2023 - odměny byly vyplaceny ve správné výši a nepřekročily výši stanovenou v Příloze č. 1 nařízení vlády č. 415/2022 Sb.

Neuvolněnému zastupiteli byla na základě usnesení zastupitelstva obce č. 4Z/1/2023 ze dne 17. 8. 2023 schválena mimořádná finanční odměna ve výši 3.000,- Kč.

Návrh na poskytnutí mimořádné odměny členovi zastupitelstva obce byl uveden jako samostatný bod navrženého programu připravovaného zasedání zastupitelstva obce v souladu s bodem 4) § 76 zákona 128/2000 Sb., o obcích v platném znění, 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 bodem 5) § 76 výše uvedeného zákona

Byla provedena kontrola výplaty odměny uvolněného starosty obce os. č. 247 - odměna byla vyplácena v souladu s Přílohou č. 1 nařízením vlády č. 338/2019 Sb.

Pokladní doklad Příjmové i výdajové pokladní doklady byly zpracovány programem Gordic, obsahovaly předepsané náležitosti.

Příjmy v hotovosti ze sběrného dvoru byly vybírány prostřednictvím jednoduchých příjmových dokladů číslovaných ručně, bloky jsou zapsány v evidenční knize stvrzenek a vydávány proti podpisu příjemce bloků. Odvody příjmů do pokladny OÚ jsou prováděny souhrnnými příjmovými pokladními doklady.

Kontrola pokladních dokladů byla provedena za měsíce září 2023 (d. č. 600661 - 600740) v návaznosti na náležitosti účetních dokladů, jejich doložení prvotními účetními doklady a na zápisy v pokladním deníku. **Účetní doklady obsahovaly náležitosti stanovené v § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění.** Byly doloženy vnitřními účetními doklady, opatřeny podpisy příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní v souladu s §§ 26 a 27 zákona 320/2001 Sb., o finanční kontrole, v platném znění.

Nebylo zjištěno neoprávněné čerpání finančních prostředků, nevhodné výdaje ani časový nesoulad.

Pokladní deník Příjmy i výdaje v hotovosti byly zapisovány do pokladního deníku zpracovaného programem GORDIC. Pokladní deník obsahoval předepsané náležitosti. **Zůstatek pokladní hotovosti k 31. 12. 2023 byl 37.881,- Kč - vykázán na rozvahovém účtu 261.** Poslední zápis v pokladním deníku ze dne 30. 12. 2023 – VPD 600932 – cestovné ve výši 733,- Kč. **Všechny účetní případy byly zaznamenány.**

Příloha rozvahy Zpracována 12. 2. 2024 programem Gordic předložena za období 12/2023. **Příloha 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. Na podrozvahovém účtu 902 vykázán DDHM ve výši 1.070.227,22 Kč - majetek v pořizovací ceně od 1.500,- Kč do 2.999,- Kč, na účtu 909 ve výši 5.586.648,26 Kč - majetek ve správě příspěvkové organizace.

Rozvaha **Předložena za období 12/2023**, zpracována programem Gordic a do CÚIS zaslána dne 12. 2. 2024. Počáteční stavy rozvahových účtů k 1. 1. 2023 byly rovny konečným zůstatkům rozvahových účtů k 31. 12. 2022, byly ověřeny na zůstatky účtů hlavní knihy za období 12/2023 – nebyly zjištěny rozdíly.

Aktiva vykázána v celkové výši 114.870.639,13,49 Kč se rovnala pasívům celkem.

Stálá aktiva brutto vykázána ve výši 103.688.768,37 Kč, stálá aktiva netto ve výši 70.639.419,17 Kč korekce stálých aktiv vykázány ve výši 33.049.349,20 Kč, z toho:

- ✓ *korekce dlouhodobého nehmotného majetku vykázány v celkové výši 554.791,99 Kč na účtech 018 ve výši 215.128,99 Kč a 019 ve výši 339.663,- Kč,*
- ✓ *korekce dlouhodobého hmotného majetku vykázána v celkové výši 32.494.557,21 Kč na účtech 021 ve výši 25.491.424,- Kč, 022 ve výši 2.452.789,50 Kč a 028 ve výši 4.550.343,71 Kč.*

Vykázané korekce byly rovny zůstatkům vykázaným v hlavní knize za období 12/2023 na účtech oprávek 078, 079, 081, 082 a 088.

Oběžná aktiva vykázána v celkové výši 44.231.675,96 Kč.

Dlouhodobý finanční majetek byl vykázán v celkové výši 9.382.138,12 Kč na účtu:

069 - Ostatní dlouhodobý finanční majetek - jednalo se o:

- 8.375 ks kmenových neobchodovatelných akcií SVK ve jmenovité hodnotě 1.000,- Kč, tj. celkem 8.375.000,- Kč – doloženo hromadnou akcií č. 90597-98185 na 7.589 ks ze dne 6. 10. 2003 a hromadnou akcií č. 467519-468304 na 786 ks akcií ze dne 20. 6. 2005 pro obec Kněžpole
- 597.389 ks podílových listů za jednotkovou cenu 1,6859 Kč, tj. celkem 1.007.138,12 Kč – doloženo výpisem z registru ze dne 31. 12. 2023 vydaným investiční společností Amundi Czech Republic a. s.

Krátkodobý finanční majetek byl vykázán v celkové výši 42.881.160,33 Kč na účtech:

244 – Termínované vklady krátkodobé ve výši 30.000.000,- u:

- **KB, a. s. č. 94-5884290607/0100** - jedná se o zůstatek termínovaného vkladu ve výši 15.000.000,- Kč – ověřen na výpis č. 12 z 31. 12. 2023

- **ČSOB č.318526635/0300** - jedná se o zůstatek termínovaného vkladu ve výši 15.000.000,- Kč – doložen potvrzením o zůstatku k 31. 12. 2023
- **231 – Běžný účet – ve výši 12.843.212,33 Kč** - vykázány zůstatky účtů k 31. 12. 2023:
- **č. 9726721/0100 u ZBÚ u KB, a. s. ve výši 10.134.250,39 Kč** – ověřeno na denní bankovní výpis při pohybu č. 203 ze dne 31. 12. 2023
- **č. 94-5514721/0710 u ČNB ve výši 2.236.186,94Kč** - ověřeno bankovní výpis č. a výpis č. 12 ze dne 29. 12. 2023
- **běžného účtu u ČSOB č. 318353009/0300** – potvrzení o zůstatku na účtu k 31. 12. 2023 ve výši 472.375,- Kč.

Dne 12. 1. 2023 uzavřela obec **Smlouvu o běžném účtu municipalit s ČSOB, a. s.**, předmětem smlouvy je zřízení a vedení platebního účtu v české měně s perioditou výpisů z účtu měsíčně elektronicky. Smlouva nabyla účinnosti dnem jejího uzavření. Na účet jsou připisovány úroky z termínovaného vkladu.

261 – Pokladna ve výši 37.881,- Kč, ověřeno na pokladní deník, více viz. pokladní deník.

263 – Ceniny ve výši 67,- Kč – zaúčtována hodnota poštovních známek 3ks za 3,- Kč, 1ks za 16,- Kč a 2ks za 21,- Kč – ověřeno na přehled nákupu a spotřeby

Účetní doklad

Účetní jednotka účtuje v soustavě podvojného účetnictví v programu GORDIC o stavu a pohybu majetku a jiných aktiv, závazků včetně dluhů a jiných pasiv, o nákladech a výnosech a o výsledku hospodaření v souladu s § 2 zákona 563/1991 Sb., v platném znění. Předmětem účetnictví byly skutečnosti týkající se účetního období roku 2023.

Účetní případy byly doloženy účetními doklady v souladu s § 6 a obsahovaly náležitosti stanovené v § 11 zákona 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění. V souladu s §§ 26 a 27 zákona č. 320/2001 Sb., byly opatřeny podpisy příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní.

Dodatkem č. 2 Směrnice č. 2/2004 o pravidlech a postupech kontrolní činnosti Obce Kněžpole ze dne 1. 11. 2013 a Dodatků č. 5 a 6 ze dne 18. 10. 2022 byly rozděleny pravomoci starosty obce jako příkazcem operace a účetní jako správcem rozpočtu, hlavní účetní, osobu odpovědnou za účetní případ a osobu odpovědnou za zaúčtování.

Účtový rozvrh

Sestaven programem Gordic na účetní období roku 2023 na základě směrné účtové osnovy podle § 76, uspořádání a označování podrozvahových účtů podle § 47 a případného členění na analytické účty podle § 77, v němž uvedla syntetické, analytické a podrozvahové účty potřebné k zaúčtování všech účetních případů, k sestavení účetní závěrky a k přenosu účetních záznamů podle technické vyhlášky o účetních záznamech a podle jiných právních předpisů.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Zpracován programem Gordic a zaslán do CÚIS dne 12. 2. 2024, předložen za období 12/2023, 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. 2023:

| | |
|--|----------------------|
| Daňové příjmy | 21.306.593,05 |
| Nedaňové příjmy | 2.412.377,20 |
| Kapitálové příjmy..... | 8.100,- |
| Přijaté dotace | 17.624.129,38 |
| Příjmy celkem | 41.351.199,63 |
| Konsolidace příjmů (pol. 4134)..... | 16.361.300,- |
| Příjmy celkem po konsolidaci..... | 24.989.899,63 |
| | |
| Běžné výdaje | 30.470.173,74 |
| Kapitálové výdaje | 7.384.243,32 |
| Výdaje celkem..... | 37.854.417,06 |
| Konsolidace výdajů (pol. 5348)..... | 16.361.300,- |
| Výdaje po konsolidaci celkem..... | 21.493.117,06 |

Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci.....3.496.782,57
 Počáteční stav účtů k 1. 1. 2023.....24.372.288,76
 Aktiv. krátkodob. oper. říz. likvidity (8118) V.....-15.000.000,-
 -změna stavu pokladny k 31. 12. 2023.....-25.859,-
konečný zůstatek účtu k 31. 12. 2023.....12.843.212,33 Kč byl
souhlasný s účtováním na sestavách a se zůstatky účtů k 31. 12. 2023 u KB
a. s. č. 9726721/0100 ve výši 10.134.250,39 Kč – ověřeno na denní bankovní
výpis při pohybu č. 203 ze dne 31. 12. 2023, č. 94-5514721/0710 u ČNB ve výši
2.236.186,94Kč - ověřeno bankovní výpis č. a výpis č. 12 ze dne 29. 12. 2023 a
běžného účtu u ČSOB č. 318353009/0300 – potvrzení o zůstatku na účtu k 31.
12. 2023 ve výši 472.375,- Kč.

**Výkaz zisku
a ztráty**

Předložen za hlavní činnost za období 12/2023, hospodářskou činnost obec Kněžpole v kontrolovaném období neprovozovala. Výkaz byl zpracován programem Gordic a odeslán do CÚIS dne 12. 2. 2024, obsahoval předepsané náležitosti. Byl součástí účetní závěrky v souladu s § 18 zákona 563/1991 Sb., v platném znění, v souladu s odst. 3 § 3 zákona 563/1991 Sb., v platném znění jsou ve výkazu zisku a ztrát uspořádány položky nákladů a výnosů a výsledku hospodaření.

Náklady celkem byly vykázány ve výši15.060.092,76 Kč
Výnosy byly vykázány v celkové výši.....24.775.879,32Kč
Výsledek hospodaření po zdanění (zisk).....9.715.786,56 Kč
Daň z příjmů (účet 591).....162.450,- Kč
Výsledek hospodaření před zdaněním.....9.878.236,56 Kč

Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 9.715.786,56,84 Kč
 byl vykázán v rozvaze předložené za období 12/2023 jako vlastní kapitál pod písm. C odst. III bod 1. Výsledek hospodaření předcházejících účetních období v celkové výši 43.014.421,26 Kč byl vykázán na rozvahovém účtu 432.

Nejvyšší podíl nákladů za hlavní činnost činily mzdové náklady (účet 521) vykázány ve výši 3.890.154,- Kč, tj. 25,83 %, náklady vybraných místních vládních institucí na transfery (účet 572) - vykázány ve výši 2.719.972,10 Kč tj. 18,06 %, odpisy (účet 551) ve výši 2.149.251,- Kč, tj. 14,27 % a náklady na

ostatní služby (účet 518) ve výši 2.034.852,59 Kč, tj. 13,51 %, celkových nákladů.

Nejvyšší podíl výnosů za hlavní činnost činily výnosy ze sdílené daně z přidané hodnoty (účet 684) - vykázány ve výši 9.924.722,14 Kč, tj. 40,06 %, výnosy ze sdílené daně z příjmů právnických osob (účet 682) – vykázány ve výši 5.665.572,77 Kč, tj. 22,87 % a výnosy ze sdílené daně z příjmů fyzických osob (účet 681) vykázány ve výši 4.256.981,45 Kč, tj. 17,18 % celkových výnosů.

Kontrola namátkově vybraných nákladových a výnosových účtů na výkaz Fin 2-12 M k 31. 12. 2023:

účet 512 cestovné ve výši 41.322,- Kč byly rovny výdajům vykazaným na pol. 5173

účet 591 daň z příjmů ve výši 162.450,- Kč na OdPa 6399 pol. 5365 – bez rozdílu

účet 605 výnosy ze správních poplatků ve výši 8.270,- Kč a byly rovny zůstatku na pol. 1361

účet 681 vykázán ve výši 4.256.981,45 Kč byl roven příjmům vykazaným na pol. 1111, 1112 a 1113

účet 682 vykázán ve výši 5.665.572,77 Kč byl roven příjmům vykazaným na pol. 1121 a 1122

účet 684 vykázán ve výši 9.924.722,14 Kč byl roven příjmům vykazaným na pol. 1211

účet 686 vykázán ve výši 913.886,06 Kč byl roven příjmům vykazaným na pol. 1511

Náklady z drobného dlouhodobého majetku (účet 558) vykázány ve výši 557.926,41 Kč a byly rovny přírůstkům na účtu 018 ve výši 48.437,34 Kč a účtu 028 ve výši 509.489,07 Kč.

**Zřizovací listina
příspěvkových
organizací**

Obec Kněžpole zřídila na základě **rozhodnutí zastupitelstva obce ze dne 9. 10. 2002 s účinností od 1. 1. 2003** na dobu neurčitou příspěvkovou organizaci:

- **Základní škola a Mateřská škola Kněžpole, okres Uherské Hradiště, příspěvková organizace, jejíž součástí je i školní družina a školní jídelna.**

Usnesením ZO č. 17 ze dne 27. 2. 2004 bylo schváleno nové znění Zřizovací listiny příspěvkové organizace.

V souladu s ustanovením § 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 obec Kněžpole **v souladu s usnesením zastupitelstva obce č. 15 ze dne 26. 10. 2009 Dodatek č. 1 ke Zřizovací listině ze dne 27. 2. 2004, kterým byly provedeny změny v souladu s novelou zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.**
V kontrolovaném období beze změn.

Darovací smlouvy

Ke kontrole byly předloženy darovací smlouvy:

ze dne 20. 1. 2023 - dar ve výši 5.000,- Kč na pokrytí nákladů souvisejících s výživou asistenčního psa, poskytnutí **schváleno usnesením rady obce č. 6/5/2023 ze dne 18. 1. 2023, vyplaceno v hotovosti dne 24. 1. 2023, doložen VPD č. 600109**

ze dne 7. 3. 2023 - dar ve výši 4.000,- Kč na pokrytí provozních nákladů registrované služby Ergo Uherské Hradiště v roce 2023, poskytnutí schváleno usnesením rady obce č. 8/3/2023 ze dne 20. 2. 2023, vyplaceno bezhotovostním převodem z účtu obce u KB, a. s. č. 9726721/0100 dne 26. 3. 2023 - ověřeno na denní výpis při pohybu na účtu č. 43

3 smlouvy ze dne 7. 6. 2023 na poskytnutí finančních darů v celkové výši 12.000,- Kč, tj. 4.000,- Kč na dítě, dary jsou poskytovány u příležitosti vítání dítěte mezi občany obce Kněžpole. Dary byly poskytnuty v hotovosti dne 7. 6. 2023 - VPD 600467 na 12.000,- Kč na základě směrnice o poskytování darů z rozpočtu obce.

33 darovacích smluv ze září a října 2023 na poskytnutí finančních darů v celkové výši 49.500,- Kč, tj. 1.500,- Kč na dítě, dary jsou poskytovány u příležitosti nástupu dítěte do 1. ročníku Základní a Mateřské školy Kněžpole, příspěvkové organizace. Dary byly poskytnuty na základě směrnice o poskytování darů z rozpočtu obce bezhotovostním převodem z účtu obce u KB, a. s. č. 9726721/0100 dne 10. 10. 2023 - ověřeno na denní výpis při pohybu na účtu č. 160

ze dne 13. 11. 2023 - dar ve výši 15.000,- Kč na pokrytí nákladů souvisejících s doplacením asistenčního psa, poskytnutí schváleno usnesením rady obce č. 625R/2/2023 ze dne 6. 11. 2023, vyplaceno bezhotovostním převodem z účtu obce u KB, a. s. č. 9726721/0100 dne 21. 11. 2023 - ověřeno na denní výpis při pohybu na účtu č. 177.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí neinvestičních dotací z rozpočtu obce Kněžpole

V kontrolovaném období obec uzavřela 18 veřejnoprávních smluv o poskytnutí neinvestičních dotací z rozpočtu obce Kněžpole. Smlouvy byly uzavřeny na základě podaných žádostí o poskytnutí dotace.

Žádosti obsahovaly náležitosti stanovené v § 10a odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění.

Finanční prostředky na poskytnutí dotací v celkové výši 947.000,- Kč byly schváleny v rámci rozpočtu na rok 2023 usnesením zastupitelstva obce č. 1/5/2022 dne 15. 12. 2022.

Usneseními zastupitelstva obce č. 1/6/2022, 1/7/2022 a 1/8/2022 ze dne 15. 12. 2022

bylo schváleno uzavření veřejnoprávních smluv č.:

VPS 1/2023 – TJ Kněžpole na 390.000,- Kč

VPS 2/2023 – Kněžpolská chasa na 100.000,- Kč

VPS 3/2023 – ŘKF Bílovice na 75.000,- Kč

Usnesením rady obce č. 4/7/2022 ze dne 21. 12. 2022 bylo schváleno uzavření:

VPS 4/2023 Český svaz včelařů z. s., Bílovice na 11.000,-Kč

VPS č. 5/2023 - ZO Českého zahrádkářského svazu na 30.000,- Kč

VPS č 6/2023 - Diakonie ČCE na 20.000,- Kč

VPS č. 7/2023 – Sociální služby UH Domov pro seniory Buchlovice 24.000,- Kč

VPS č. 8/2023 - Hospic na Svatém Kopečku na 5.000,- Kč

VPS č. 9/2023 - MS Kněžpole na 45.000,- Kč

VPS č. 10/2023 - Charita Uherské Hradiště na 40.000,- Kč

VPS č. 11/2023 - SDH na 40.000,- Kč (činnost SDH), Dodatkem č. 1 na 45.000,-

Kč (pořízení slavnostních stejnokrojů) – schválen usnesením ZO č. 3Z/4/2023 ze dne 18. 5. 2023

VPS č. 12/2023 - Tenisový klub Kněžpole na 30.000,- Kč

VPS č. 13/2023 - ZO ČSOP Buchlovice na 2.000,- Kč

VPS 14/2023 – PAHOP, z. ú. Na 20.000,- Kč

VPS č. 15/2023 – ČMS chovatelů poštovních holubů, oblastní spolek UH na 15.000,- Kč

VPS č. 16/2023 – Kněžpolský mužský sbor 50.000,- Kč na nákup krojů

VPS č. 18/2023 – Charita Kroměříž na 13.150,- Kč + Dodatek č. 1 na 11.200,- Kč – na provoz

K 31. 12. 2023 byly výdaje na neinvestiční dotace zaúčtovány na pol. 5222 – neinvestiční transfery spolkům v celkové výši 758.000,- Kč, na pol. 5223 - neinvestiční transfery církvím a náboženským společnostem 75.000,- Kč ŘKF a 89.350,- Kč (Charita, Hospic, Diakonie), na pol. 5339 – neinvestiční transfery cizím PO 24.000,- Kč a na pol. 5221 – neinvestiční transfery ústavům 20.000,- Kč. Vykázané výdaje byly rovny dotacím, které byly vyplaceny v souladu s veřejnoprávními smlouvami. Finanční vypořádání poskytnutých dotací bylo do 15. 12. 2023.

Předložené veřejnoprávní smlouvy obsahovaly náležitosti stanovené v § 10a odst. 5 výše citovaného zákona.

S TJ Kněžpole byla uzavřena veřejnoprávní smlouva na dotaci ve výši 390.000,- Kč a s Kněžpolskou chasou uzavřena veřejnoprávní smlouva na poskytnutí neinvestiční dotace ve výši 100.000,- Kč. Poskytovatel zveřejnil veřejnoprávní smlouvy na své úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup do 30 dnů ode dne uzavření smlouvy 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 dotace:

- **neinvestiční dotaci na zajištění výdajů vzniklých v souvislosti s volbou prezidenta ČR v roce 2023 výši 38.600,- Kč** (přijetí zaúčtováno pod UZ 98008 na pol. 4111), dotace byla poskytnuta na základě Rozhodnutí MF č. j. MF-238/2023/2201-14 ze dne 12. 1. 2023, *na účet obce u ČNB č. 94-5514721/0710 dne 17. 1. 2023 - výpis č. 1 – schválena v rámci rozpočtového opatření č. 1/2023 schváleného usnesením rady obce č. 6/3/2023 ze dne 18. 1. 2023.*

Čerpání dotace zaúčtováno pod UZ 98008 na OdPa 6118 v celkové výši 40.390,63 Kč.

Dotace byla čerpána na:

- ✓ **poštovné ve výši 617,- Kč** – doloženo 8 Podacími lístky vystavenými Českou poštou, s. p. na 74,- Kč – úhrada provedena v hotovosti, doložen VPD č. 600093 vystavený dne 20. 1. 2023 a na 87,- Kč – úhrada provedena v hotovosti, doložen VPD č. 600065 vystavený dne 12. 1. 2023, na 188,- Kč – úhrada provedena dne 5. 1. 2023 – VPD č. 600026, na 174,- Kč – úhrada provedena dne 4. 1. 2023 – VPD 600023, na 94,- Kč – úhrada provedena dne 3. 1. 2023 -VPD 600015
- ✓ **nákup kancelářských potřeb ve výši 4.344,63 Kč** – doloženo dodavatelskou fakturou č. 308892 vystavenou dne 30. 12. 2022 dodavatelem LAW c. z. s. r. o., Kroměříž, úhrada v hotovosti, doložen VPD č. 600017 ze dne 3. 1. 2023

- ✓ **výdaje na občerstvení 6 členů volební komise ve výši 3.096,- Kč** – doloženo dodavatelskou fakturou č. 01-2023 vystavenou dne 19. 1. 2023 dodavatelem Martina Žmolová, Vinárna pod kopcem, Jarošov za občerstvení pro členy OVK ve dne 13. a 14. 1. 2023 na 2.340,- Kč – *úhrada provedena z účtu obce u KB, a. s. č. 9726721/0100 dne 23. 1. 2023 – ověřeno na denní výpis při pohybu č. 16, z dotace provedena úhrada ve výši 1.548,- Kč* a dodavatelskou fakturou č. 02-2023 vystavenou dne 3. 2. 2023 dodavatelem Martina Žmolová, Vinárna pod kopcem, Jarošov za občerstvení pro členy OVK ve dne 27. a 28. 1. 2023 na 2.400,- Kč – *úhrada provedena z účtu obce u KB, a. s. č. 9726721/0100 dne 20. 2. 2023 – ověřeno na denní výpis při pohybu č. 28, z dotace provedena úhrada ve výši 1.548,- Kč*
- ✓ **výdaje na odměny 6 členů OVK za I. a II. kolo voleb v celkové výši 16.900,- Kč** – 1 x předseda 3.200,- Kč, 1 x místopředseda 3.100,- Kč, 1 x zapisovatelka 3.100,- Kč a 5 x člen volební komise 2.500,- Kč,
- ✓ **výdaje na kompletaci a distribuci volebních lístků v celkové výši 7.986,- Kč**, tj. 870 ks x 9,18 Kč, provedeno a vyplaceno na základě 2 Dohod o provedení práce uzavřených dne 2. 1. 2023
- ✓ **vratka nedočerpané dotace volby prezidenta z prosince 2022 ve výši 7.447,- Kč**, *vratka provedena z účtu obce u ČSOB č. 1565412273/0300 na účet kraje č. 20095-718661/0710 dne 23. 1. 2023.*

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

Finanční vypořádání neinvestiční dotace bylo provedeno dne 2. 2. 2024, vratka nedočerpané dotace ve výši 5.656,37 Kč byla provedena z účtu obce u KB a. s. č. 9726721/0100 na účet kraje č. 20095-718661/0710 dne 2. 2. 2024 – ověřeno na denní výpis při pohybu na účtu č. 23.

- **neinvestiční přijatý transfer ze SR na výkon státní správy ve výši 267.200,- Kč** (přijetí zaúčtováno na po. 4112), celková výše příspěvku byla vypočtena na základě Přílohy OBCE č. 8 – 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, *dotace byla schválena v rámci rozpočtu obce na rok 2023 usnesením zastupitelstva obce č. ZO 1/5/2022 dne 15. 12. 2022,*
- **neinvestiční dotaci na projekt z Operačního programu JAK ve výši 909.670,- Kč** (přijetí zaúčtováno pod UZ 33092 na pol. 4116, z toho část poskytnutá ze SR ve výši 211.634,71 Kč jako nástroj 143, zdroj 1 a část poskytnutá z EU ve výši 698.035,29 Kč jako nástroj 143, zdroj 5). Dotace byla poskytnuta na základě avíza z MŠMT č. j. MŠMT-2241/2023-2 ze dne 25. 1. 2023, *na účet obce u ČNB přijata dne 1. 2. 2023 – výpis č. 2 – navýšení provedeno rozpočtovým opatřením č. 2/2023 – schváleno usnesením rady obce č. 8/5/2023 ze dne 20. 2. 2023*

- **investiční dotaci na „Revitalizaci sídelní zeleně v obci Kněžpole“ ve výši 47.359,38 Kč** (přijetí pod UZ 15974 na pol. 4216), dotace byla poskytnuta na základě Rozhodnutí vydaného Ministerstvem životního prostředí pod č. j. 115D315040505/2 ze dne 20. 4. 2022 – jedná se o doplatek dotace na následnou péči na rok 2022 a 2023, *na účet obce u ČNB přijata ve dvou částkách, dne 10. 2023 ve výši 23.679,69 Kč – výpis č. 10 – navýšení provedeno rozpočtovým opatřením č. 7/2023 – schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 5Z/4/2023 ze dne 26. 10. 2023, 2. část ve výši 23.679,69 Kč přijata na účet obce u ČNB přijata dne 29. 12. 2023 – výpis č. 12 – navýšení provedeno rozpočtovým opatřením č. 8/2023 – schváleno usnesením ZO č. 6Z/3/2023 ze dne 14. 12. 2023*

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

Obec vykazovala k 31. 12. 2023 kapitálové příjmy ve výši 8.100,- Kč na OdPa 3639 pol. 3111 – Příjmy z prodeje pozemků.

Dne 14. 3. 2023 uzavřela obec jako prodávající Kupní smlouvu na prodej pozemků parc. č. 2766/4 o výměře 108 m² – zahrada, pozemku parc. č. 3009 o výměře 147 m² – zeleň a pozemku parc. č. 2766/54 o výměře 21 m² – zahrada, který vznikl oddělením na základě GP č. 804-86/2022 vše v k. ú. Kněžpole. **Kupní cena stanovena dohodou ve výši 2.100,- Kč – úhrada provedena v hotovosti do pokladny obce dne 25. 5. 2023 – doloženo PPD č. 600422. Záměr k prodeji byl zveřejněn od 2. 12. 2022 do 19. 12. 2022, prodej schválen usnesením zastupitelstva obce č. 2/10/2023 ze dne 2. 3. 2023 Vklad do katastru nemovitostí byl proveden dne 19. 6. 2023 s právními účinky k 23. 5. 2023.**

Směnná a kupní smlouva

Dne 25. 5. 2023 uzavřela obec Kněžpole Směnnou a kupní smlouvu na směnu částice „a“ obecního pozemku o výměře 147 m² z parc. č. 2766/8, která vznikla na základě GP č. 818.26/2023 za částici pozemku pozemek p. č. 1782/55 nově označenou jako p. č. 1782/101 o výměře 87 m², který vznikl oddělením dle GP č. 818-26/2023, vše v k. ú. Kněžpole. Dohodnuté ceny směňovaných pozemků nejsou stejné, rozdíl ve výměrách bude vyrovnán v penězích, a to za stanovenou cenu 100,- Kč/m², tj. **doplatek obci Kněžpole ve výši 6.000,- Kč – úhrada provedena bezhotovostním převodem na účet obce u KB a. s. č. 9726721/0100 dne 25. 5. 2023 – ověřeno na výpis č. 85. Záměr ke směně byl zveřejněn od 28. 4. 2023 do 18. 5. 2023, směna byla schválena usnesením zastupitelstva obce č. 3Z/6/2023 dne 18. 5. 2023. Vklad do katastru nemovitostí proveden dne 20. 6. 2023 s právními účinky k 26. 5. 2023.**

Výdaje na nákup pozemků vykázány na OdPa 3639 pol. 6130 ve výši 535.200,- Kč, na pol. 6121 ve výši 5.911.200,- Kč.

Dne 6. 3. 2023 uzavřela obce jako zájemce s RK Klika s. r. o., Plzeň jako realitním zprostředkovatelem Rezervační smlouvu v souvislosti s prodejem věcí nemovitých zak. č. 677856. Realitní zprostředkovatel je na základě Zprostředkovatelské smlouvy uzavřené mezi ním a insolvenčním správcem dlužníka MIVACAR s. r. o. IČO 28294050, č. p. 56 Kněžpole - JUDr. Martinem Alešem, Plzeň oprávněn zprostředkovat prodej nemovitostí st. parc. č. 11/3 o výměře 122 m² zastavěná plocha a nádvoří, způsob využití zboženiště a st. parc. č. 34/2 o výměře 324 m² zastavěná plocha a nádvoří a občanská vybavenost č. p. 56. Zájemce prohlašuje, že má s Prodávajícím v úmyslu uzavřít Kupní smlouvu na základě které by se stal vlastníkem výše uvedených nemovitostí. **Kupní cena nemovitostí se všemi součástmi a příslušenstvími je stanovena ve výši 6.220.000,- Kč** a zájemce tuto kupní cenu akceptuje. Realitní zprostředkovatel není oprávněn po dobu účinnosti této smlouvy zprostředkovat její prodej jinému

zájemci. Za účelem zahájení jednání a přípravy smluvních dokumentů vedoucích k prodeji nemovitostí za účelem poskytnutí jistoty na splnění svých závazků, složil Nájemce k rukám Realitního zprostředkovatele **rezervační poplatek ve výši 226.400,- Kč (uhrazeno z účtu obce u KB a. s. dne 7. 3. 2023 – ověřeno na výpis č. 36), který bude použit na úhradu provize Realitnímu zprostředkovateli.** Smlouva byla uzavřena na dobu určitou do 31. 3. 2023.

Dne 20. 3. 2023 uzavřela obec Kněžpole jako kupující s JUDr. Martinem Alešem, Plzeň – jako insolvenčním správcem dlužníka MIVACAR s. r. o., č. p. 56, Kněžpole Kupní smlouvu.

Usnesením Krajského soudu v Brně č. j. KSBR 30 INS 8437/2022 – A -10 ze dne 2. 6. 2023 byl zjištěn úpadek dlužníka a usnesením bylo rozhodnuto o prohlášení konkursu na majetek dlužníka a insolvenčním správcem byl stanoven JUDr. Martin Aleš. Předmětem smlouvy je převod vlastnického práva k předmětu koupě, tj. ke všem shora uvedeným nemovitostem na kupujícího a zaplacení **Kupní cena ve výši 6.220.000,- Kč – uhradena z účtu u KB a. s. dne 13. 3. 2023 – ověřeno na výpis č. 40.**

Nákup nemovitostí byl schválen usnesením zastupitelstva obce č. 2/5/2023 schváleným dne 2. 3. 2023. Vklad do katastru nemovitostí proveden dne 18. 4. 2023 s právními účinky k 27. 3. 2023.

Smlouvy o přijetí úvěru

Obec nepřijala ani nesplácěla v kontrolovaném období žádný úvěr, půjčku ani návratnou finanční výpomoc.

Dokumentace k veřejným zakázkám

V kontrolovaném období bylo zadáno výběrové řízení na zakázku malého rozsahu nepodléhající zákonu o veřejných zakázkách. Ke kontrole byla vybrána zakázka malého rozsahu na dodávku a montáž

„kotle De Ditrich AMC 35+ pokojový termostat“.

Výzva k předložení cenové nabídky byla zaslána dne 25. 9. 2023 dodavatelským firmám:

- MOVYSAM-VTO s. r. o., Kněžpole 241, 687 12 Bilovice
- VODO-TOPO-PLYN, Kněžpole 330, 687 12 Kněžpole
- PIPEMONT s. r. o., Moravní 958, 765 02 Otrokovice

Předpokládaná doba realizace: do 18. 10. 2023, hlavním kritériem výběru je nejnižší nabídková cena. Předložení nabídky: nejpozději do 2. 10. 2023 do 14.00 hod. na adresu obecního úřadu v zalepených obálkách.

Byly předloženy nabídky oslovených firem s uvedením nabídkové ceny kotle, termostatu, montáže a uvedení do provozu.

Nejnižší nabídkovou cenu bez DPH ve výši 79.800,- Kč plus DPH předložila společnost MOVYSAM-VTP s. r. o., Kněžpole 241, 687 12 Bilovice.

Usnesením rady obce č. 23R/1/2023 ze dne 2. 10. 2023 byla schválena montáž a zprovoznění plynového kotle ve svém objektu hospody U Gajdoša dle cenové nabídky firmy Movysam VTP s. r. o., Kněžpole 241, IČ 496 88 081. Cena nezahrnuje zednické, elektrikářské a malířské práce po zapojení.

Fakturace a úhrada faktury:

230100202 ze dne 24. 10. 2023 na 96.558,- Kč – uhrzeno bezhotovostním převodem z účtu obce u KB a. s. č. 9726721/0100 dne 27. 10. 2023 – ověřeno na denní výpis při pohybu č. 168.

Vnitřní předpis a směrnice

Směrnice č. 1/2017 – Systém zpracování a účetnictví a oběh účetních dokladů, schválena radou obce Kněžpole usnesením č. 45/2016 dne 30. 11. 2016, účinnost od 1. 1. 2017. Ve směrnici jsou uvedeny zásady vedení účetnictví, stanovuje systém jeho zpracování, sestavování účetních závěrek, vymezuje položky účetních výkazů, stanovuje některé účetní metody a postupy a současně upravuje způsob a organizaci oběhu účetních dokladů obce. Součástí směrnice je pověření osob k výkonu řídicí kontroly a podpisové vzory, postup tvorby a použití opravných položek, metoda časového rozlišení a dohadné účty. V rámci závěrečných ustanovení byly zrušeny Směrnice k vedení obce Kněžpole č. 1/2001 včetně dodatků, směrnice Opravné položky k pohledávkám, platná do 1. 1. 2011 včetně dodatků a směrnice Časové rozlišení nákladů a výnosů, platná od 1. 1. 2011.

Ocenění reálnou hodnotou majetku určeného k prodeji platná od 1. 1. 2011

Směrnice č. 1/2014 o schvalování účetní závěrky, schválena usnesením ZO č. 19/2/2014 ze dne 20. 3. 2014s platností od 20. 3. 2014

Směrnici pro poskytování cestovních náhrad s účinností od 4. 7. 2014, aktualizovány sazby dle platné vyhlášky.

Směrnice č. 1/2010 o stravování zaměstnanců a uvolněného člena zastupitelstva obce Kněžpole, schválena usnesením zastupitelstva obce dne 4. 10. 2010, účinnost od 1. 1. 2010. Dle směrnice je možné stravování zaměstnanců obce Kněžpole včetně zaměstnanců vykonávající pracovní činnost na základě Dohody o vytvoření pracovních příležitostí v rámci VPP a uvolněnému členu zastupitelstva obce. Stravování bude poskytováno formou nakoupených stravenek v hodnotě 40,- Kč, zajištěno bude prostřednictvím jídelny ZŠ a MŠ

Směrnice o pravidlech a postupech kontrolní činnosti č. 2/2004 platná od 27. 2. 2004 s dodatky ze dne 10. 11. 2011 a 1. 11. 2013 – rozdělení pravomocí dle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, příkazce operace starosta obce, správce rozpočtu a hlavní účetní – účetní obce.

Směrnice dlouhodobý majetek účinná od 1. 1. 2017, upravuje způsob a organizaci pořizování, evidence a odpisování dlouhodobého majetku, dále upravuje ocenění majetku určeného k prodeji, DDHM od 1.500,- Kč.

Spisový a skartační řád s účinností od 1. 2. 2004

Směrnice č. 2/2018 k provádění inventarizace majetku a závazků s účinností od 11. 7. 2018, dodatkem č. 1 se v Plánu inventur mění termín sestavení k 30. 11. běžného roku

Směrnice pro poskytování pracovních oděvů a obuvi účinná od 1. 1. 2016. Účelem směrnice je zabezpečení jednotného postupu při poskytování pracovních ochranných oděvů a obuvi zaměstnancům obce Kněžpole v souladu se zákonem 262/2006 Sb., zákoník práce § 104 odst. 2. Obsahuje výši nárok a způsob pořízení pracovních oděvů a obuvi.

Směrnice č. 4/2017 – Pravidla rozpočtového procesu pro příspěvkové organizace zřízené obcí Kněžpole, schválena usnesením rady obce č. 61/2017 ze dne 4. 10. 2017, účinnost od 4. 10. 2017, směrnice byla vydána pro zajištění jednotného postupu při naplňování povinností podle § 28 a 28a zákona 250/2000 Sb., v platném znění a § 4 zákona 24/2017 Sb.

Směrnice č. 1/2018 – Směrnice pro nakládání s osobními údaji, kterou byla stanovena vnitřní pravidla pro zajištění ochrany osobních údajů a plnění povinností podle Obecného nařízení EU č. 2016/679 o ochraně fyzických osob v souvislosti se zpracováním osobních údajů zejména při jejich zpracování obcí, zejména jejím OÚ. Účinnost směrnice od 23. 5. 2018.

Směrnice č. 2/2018 – Inventarizace majetku a závazků s účinností od 11. 7. 2018.

Směrnice č. 1/2019 – Pravidla pro poskytování příspěvku na stravování s účinností od 1. 1. 2020, schválena usnesením zastupitelstva obce č. 6/4/2019 ze dne 12. 12. 2019. Dle směrnice bude stravné poskytováno zaměstnancům obce v pracovním poměru na dobu neurčitou i určitou (sezonní pracovníci) a uvolněným členům zastupitelstva obce prostřednictvím stravenkové karty, hodnota stravenky činí 100,- Kč, příspěvek zaměstnavatele činí 50 % nominální hodnoty příspěvku, příspěvek na stravné zaměstnavatelem bude hrazen z rozpočtu obce Kněžpole (OdPa 6171 pol. 5169).

Plán financování obnovy vodovodů a kanalizací Obce Kněžpole – vlastníkem vodovodu a kanalizace je Obec Kněžpole, provozovatelem Slovácké vodovody a kanalizace, a. s. Uh. Hradiště. Odpovědnost za obnovu majetku má jeho vlastník. Plán byl schválen usnesením zastupitelstva obce č. 14/2/2021 ze dne 21. 9. 2021. Přílohami Plánu jsou příloha č. 1 – Komentář k plánu financování obnovy vodovodů nebo kanalizací, Příloha č. 2 – tabulky plánu financování obnovy vodovodů nebo kanalizací, Příloha č. 3 – Tabulky, výpočty pořizovací ceny objektů, Příloha č. 4 – Doklad o schválení plánu financování, Příloha č. 5 – doklady k realizaci plánu financování obnovy a tvorba a čerpání prostředků na obnovu infrastrukturního majetku pro roky 2020 – 2025 –v tabulce v Excelu, bez samostatného účtu. Od 1. 1. 2026 bude dle zákona zřízen samostatný účet.

Směrnice č. 1/2023 o poskytování darů z rozpočtu obce – schválena usnesením rady obce č. 7/4/2023 dne 6. 2. 2023. Jedná se o poskytování finančních darů občanům s trvalým bydlištěm v obci Kněžpole, a to novým občánkům (bez rozdílu místa narození) finanční dar v hodnotě 4.000,- Kč na základě darovací smlouvy a věcných darů (pamětní list, kniha, kytice pro maminku, popř. jiný věcný dar), jejichž celková hodnota nepřesáhne 1.000,- Kč, věcných darů při významných životních jubilejních – dosažení věku 80, 85, 90, 95 a 100 let v hodnotě do 1.500,- Kč, po dosažení věku 100 let se poskytuje každoročně. Každý žák, který k 1. září nastoupí do 1. – 5. ročníku ZŠ Kněžpole obdrží finanční dar ve výši 1.500,- Kč formou darovací smlouvy, při nastoupení docházky do 1. ročníku obdrží navíc věcný dar (školní pomůcky, pamětní list a sladkost), jejichž celková hodnota nepřesáhne 500,- Kč. Účinnost směrnice od 6. 2. 2023.

**Zápis z jednání
rady včetně
usnesení**

Byly předloženy zápis z usnesení rady obce za období od 1. 1. do 31. 12. 2023:

č. 5 z 9. 1. 2023, č. 6 z 18. 1. 2023, č. 7 z 6. 2. 2023, č. 8 z 20. 2. 2023, č. 9 z 13. 3. 2023, č. 10 z 27. 3. 2023, č. 11 z 18. 4. 2023, č. 12 ze dne 26. 4. 2023, č. 13 z 10. 5. 2023, č. 14 z 22. 5. 2023, č. 15 z 5. 6. 2023, č. 16 z 19. 6. 2023, č. 17 z 21. 6. 2023, č. 18 z 17. 7. 2023, č. 19 z 31. 7. 2023, č. 20 ze 7. 8. 2023, č. 21 z 28. 8. 2023, č. 22 z 18. 9. 2023, č. 23 z 2. 10. 2023, č. 24 z 16. 10. 2023, č. 25 ze 6. 11. 2023, č. 27 ze dne 4. 12. 2023.

Rada obce pořizovala ze svých schůzí zápis, které byly opatřeny podpisy

starosty a místostarosty obce, zápisy obsahovaly počet přítomných členů, program schůze, průběh a výsledek hlasování a přijatá usnesení v souladu s § 101 odst. 3 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Ke kontrole byly předloženy zápisy a usnesení zastupitelstva:

č. 1 ze dne 15. 12. 2022 v návaznosti na schválen rozpočtu obce na rok 2023

č. 2 ze dne 2. 3. 2023

č. 3 ze dne 18. 5. 2023

č. 4 ze dne 17. 8. 2023

č. 5 ze dne 26. 10. 2023

č. 6 ze dne 14. 12. 2023

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 sociálního fondu se řídí **Zásadami používání sociálního fondu obce Kněžpole, platnými od 1. 1. 2018**, schválené usnesením zastupitelstva obce č. 16/9/2017 ze dne 14. 12. 2017. V čl. 5 – Ostatní ujednání pověřilo zastupitelstvo obce starostu obce stanovit u konkrétních případů příspěvek na společnou akci pořádanou obcí Kněžpole a na starobní důchodce na společenskou akci pořádanou obcí Kněžpole výši čerpání, a to dle zůstatku finančních prostředků sociálního fondu. Změna výše čerpání se mění dodatkem k zásadám.

Dne 1. 11. 2023 byl vydán **Dodatek č. 1/2023 k Zásadám pro tvorbu a používání prostředků sociálního fondu obce, kterým se mění článek 4 odst. 1) – Sociální fond obce přispívá zaměstnancům na:**

- rodinné a dětské rekreace
- lázeňskou a rehabilitační péči preventivní péči o zdraví a vzhled
- preventivní péči o zdraví a vzhled
- vzdělávání
- kulturní, tělovýchovnou a sportovní činnost – vstupné na kulturní a sportovní akce, vstupné na poznávacích zájezdech, členský příspěvek ve sportovních klubech, vstupné nebo předplatné ve sportovních zařízeních.

Příspěvek se poskytuje zaměstnancům ročně ve výši 8.000,- Kč při úvazku 1.00, při zkráceném úvazku je alikvotně krácen.

Článek 4, odst. 5) se mění následovně:

Příspěvek pro zaměstnance na společnou akci pořádanou obcí Kněžpole, ukončení pracovního roku ve výši 1.000,- Kč pro jednu osobu. Může se jednat o občerstvení v restauraci, věcný dárek formou dárkového balíčku.

Článek 4 odst. 6) se mění následovně:

Příspěvek pro zaměstnance:

jedná se o příspěvek na občerstvení nebo věcný dárek u příležitosti ukončení pracovního roku ve výši 1.000,- Kč pro jednu osobu. Může se jednat o občerstvení, věcný dárek formou dárkového balíčku.

Článek 4, odst. 6) se mění následovně:

Příspěvek pro starobní důchodce na společnou akci pořádanou obcí Kněžpole jedná se o příspěvek na občerstvení nebo věcný dárek u příležitosti ukončení pracovního roku ve výši 1.000,- Kč pro jednu osobu. Může se jednat o občerstvení, věcný dárek formou dárkového balíčku.

Příděl do fondu byl stanoven ve výši 4 % z hrubých mezd zaměstnanců v pracovním poměru k obci Kněžpole a uvolněných členů Zastupitelstva obce Kněžpole.

Tvorba fondu: fond je tvořen zůstatkem SF obce Kněžpole k 31. 12. předcházejícího roku, příděl ve výši 4 % HM zaměstnanců – příděl měsíční, ostatní příjmy – dary, dotace, příspěvky od jiných subjektů.

Příděl byl v kontrolovaném období v kontrolovaném období činil 117.326,- Kč, zaúčtován na účtu 419 101.

Osobní účty zaměstnanců jsou vedeny pro čerpání fondu na rodinnou a dětskou rekreaci, lázeňskou a rehabilitační péči, preventivní péči o zdraví a vzhled, na pořízení dioptrických brýlí, zubních náhrad, vzdělávání a kulturní, tělovýchovnou a kulturní činnost, vyplacení příspěvku na odívání a při životních výročí dle čl. 4 odst. 1, 2 a 3. Zůstatky předchozích let se převádějí bez omezení.

Prostředky fondu byly v kontrolovaném období čerpány ve výši 106.500,- Kč v souladu se Zásadami na: odívání (4.500,- Kč) – vyplaceno v dubnu ve mzdách za měsíc březen 2023, penzijní pojištění (47.200,- Kč), rekreaci (39.871,- Kč), jubileum (3.000,- Kč), vstupenku na kulturní akci (v hodnotě 929,- Kč) a věcný dar (11.000,- Kč) - zaúčtováno na účtu 419 110.

Rozpočet sociálního fondu na rok 2023 byl schválen jako součást rozpočtu obce na rok 2023 snesením zastupitelstva obce č. 1/5/2022 dne 15. 12. 2022 jako vyrovnaný ve výši 150.000,- Kč v příjmech i ve výdajích, se započtením zůstatku účtu ve výši 60.000,- Kč k 1. 1. 2023 do příjmů.

Pro potřeby soc. fondu **nebyl zřízen samostatný bankovní účet**, příjmy a výdaje byly realizovány prostřednictvím běžného účtu obce u KB a. s. a účtovány přes účet 419. Doklady týkající se sociálního fondu jsou zakládány s účetními doklady obce, kopie zakládány v šanonu SF.

Účet 4190100 - 4190110 v hlavní knize za 12/2023

| | |
|--|---------------------|
| Počáteční stav SF k 1. 1. 2023 (účet 4190100)..... | 73.680,29 |
| Příjmy - příděl (účet 4190101)..... | 117.326,- |
| <u>Výdaje (účet 4190110).....</u> | <u>106.500,-</u> |
| Konečný zůstatek k 31. 12. 2023..... | 84.506,29 Kč |

Účetní závěrka

Účetní závěrka obce Kněžpole za rok 2022 zpracovaná k 31. 12. 2022 byla schválena usnesením zastupitelstva obce č. 3Z/2/2023 dne 18. 5. 2023. Doložen Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2022, který obsahoval identifikaci schvalované účetní závěrky, datum rozhodnutí o schválení účetní závěrky, identifikaci rozhodujících osob, výrok o schválení účetní závěrky, vyjádření účetní jednotky k výroku o schválení účetní závěrky. Přílohou účetní závěrky je přehled podkladů předložených pro schvalování účetní závěrky (rozvaha, příloha, výkaz zisku a ztráty, inventarizační zpráva a zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2022.

Výpočet dle zákona 23/2017

| | |
|--|-----------------|
| Příjmy po konsolidaci v roce 2023..... | 24.989.899,-Kč |
| Příjmy po konsolidaci v roce 2022..... | 21.473.991,- Kč |

| | |
|---------------------------------------|--|
| Sb., o rozpočtové odpovědnosti | Příjmy po konsolidaci v roce 2021..... 19.721.029,- Kč |
| | Příjmy po konsolidaci v roce 2020..... 18.936.043,- Kč |
| | Å□ příjmů za 4 roky..... 85.120.962,- Kč : 4 = 21.280240,50 Kč |
| | Dluh celkem..... 0,- Kč (na účtech 281, 282, 283, 289, 322, 326, 362, 451, 452, 453, 456, 457) |
| | Podíl dluhu k průměru příjmů..... 0 % |

B. Zjištění

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

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

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

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

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými 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) zřízení věcných břemen k majetku územního celku.

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

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

II. Při dílčím přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

III. Při konečném přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) a písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

C. Závěr

I. Odstraňování chyb a nedostatků z předchozích let

Při přezkoumání za předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky, případně tyto chyby a nedostatky byly napraveny.

Při přezkoumání hospodaření obce Kněžpole 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 Kněžpole za rok 2023

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

| | |
|---|--------|
| a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku | 2,65 % |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku | 1,98 % |
| 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.

Ing. Petr Jakšík, starosta obce Kněžpole, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nebyl nevhodně 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 ručitého 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 Kněžpole dne 14. 3. 2024.

V této zprávě jsou zpracovány výsledky uvedené v zápisu o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného přezkoumání územního celku.

D. Poučení

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Územní celek může do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2002 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 znění 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.

Elektronický podpis: 14.3.2024
Certifikát autora podpisu:
Jméno: Ivana Šebestová
Vydal: PostSignum Qualified CA 4
Platnost do: 19.12.2024 08:56 +01:00

Ivana Šebestová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis

1 x obdrží: Obec Kněžpole

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

Ověřovací doložka změny datového formátu dokumentu podle § 69a zákona č. 499/2004 Sb.

Změnou datového formátu se nepotvrzuje správnost a pravdivost údajů v dokumentu a jejich soulad s právními předpisy.

Jméno a formát souboru: Zprava - Kněžpole (1. 1. 2023 - 31. 12. 2023).pdf
Otisk souboru: b27eef10dbb2bd9295ef347560d28dbaa732577f1950975be8bab60deb741c6
Použitý algoritmus: SHA-256 SBB 16.0.329.0
Pořadové číslo ověření: 9AAC2C05-D1AE-4B33-B6D2-8A80932E684A

Podpisový certifikát eIDAS: Obsahuje validní certifikát vydaný akreditovaným vydavatelem
Klíč na zabezpečeném úložišti: Privátní klíč certifikátu je uložen na zabezpečeném úložišti
Sériové číslo: 01 5F AD 2F
Jméno certifikátu: /C=CZ/2.5.4.97=#130E4E5452435A2D3730383931333230/O=Zlínský kraj/OU=512/CN=Ivana Šebestová/S=Šebestová/G=Ivana/SN=P894476
Platnost certifikátu: 30.11.2023 8:56:21 - 19.12.2024 8:56:21
Datum a čas validace certifikátů: 14.03.2024 14:26:37
Vydavatel certifikátu: /C=CZ/2.5.4.97=#130E4E5452435A2D3437313134393833/O=Česká pošta, s.p./CN=PostSignum Root QCA 4
Obsahuje časové razítko: Obsahuje validní certifikát vydaný akreditovaným vydavatelem
Datum časového razítka: 14.03.2024 14:26:37
Sériové číslo čas. razítka: 01 40 73 41
Vydavatel časového razítka: /C=CZ/2.5.4.97=#130E4E5452435A2D3437313134393833/O=Česká pošta, s.p./CN=PostSignum Root QCA 4

Subjekt, který změnu datového formátu dokumentu provedl:

Obec Kněžpole, Č.p. 125 , 687 12 Kněžpole

Datum změny datového formátu a vyhotovení ověřovací doložky:

14.03.2024

Jméno, příjmení a podpis osoby, která změnu datového formátu dokumentu provedla:

Bc. Lucie Foltýnová

OBEC KNĚŽPOLE
Kněžpole č.p. 125, PSČ 687 12, IČ 00291013

Vyřizuje: Bc. Lucie Foltýnová
Tel/fax.: 572 587 121
e-mail.: urad@knezpole.cz
Kněžpole: 19.03.2024
Č. j.: 143/2024/KNE

Krajský úřad Zlínského kraje
Odbor interního auditu a kontroly
Oddělení kontrolní
tř. T. Bati 21
761 90 Zlín

Písemné prohlášení statutárního zástupce

Obec Kněžpole se tímto okamžikem vzdává práva podat námitky proti Zprávě č. 136/2023/IA o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kněžpole, IČ 00291013, za rok 2023 ze dne 14. března 2024 evidovanou pod čj. KUZZL 11705/2024.

S pozdravem

Ing. Petr Jakšík
starosta obce
(dokument je opatřen elektronickým podpisem)

Digitálně podepsal Ing. Petr Jakšík
Datum: 2024.03.20 07:38:33 +01'00'

