

Odbor interního auditu a kontroly
Oddělení kontrolní

Obec Březolupy
Březolupy č. p. 90
687 13 Březolupy

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
13. května 2024	Ivana Šebestová	KUZL 11695/2024	KUSP 11751/2023 IA

Zpráva č. 70/2023/IA
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Březolupy, IČO: 00290840
za rok 2023

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 27. 11. 2023 - 29. 11. 2023 (dílčí přezkoumání)
10. 5. 2024 - 13. 5. 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 13. 5. 2024.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Březolup
Březolupy č. p. 90
687 13 Březolupy

Přezkoumání vykonaly:
Kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ivana Šebestová
kontrolor Věra Burešová

Obec zastupovali:
starosta Ing. Petr Kukla
účetní Dana Šohajková

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	<p>Návrh rozpočtu obce na rok 2023 byl zveřejněn od 23. 1. 2023 doposud 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.</p>
Pravidla rozpočtového provizoria	<p>Obec Březolupy neschválila rozpočet obce na rok 2023 před 1. lednem rozpočtového roku, rozpočtové hospodaření obce se do schválení rozpočtu řídilo pravidly rozpočtového provizoria v souladu s ustanovení § 13 zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.</p> <p>Rozpočtové provizorium bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 20/2022 bodem 5 ze dne 14. 9. 2022, zveřejněno na úřední desce dne 3. 10. 2022</p> <p>Rozpočtové provizorium uvažuje se stejnými příjmy a výdaji jako ve stejném období předcházejícího roku.</p> <p>V rámci rozpočtového provizoria se předpokládá s výdaji ve výši 1/12 z celkového objemu výdajů v předchozím roce. V rámci rozpočtového provizoria bude zaslána zřízené PO částka ve výši 300.000,- Kč jako provozní dotace, kdy po schválení rozpočtu na příslušný rok bude zbylá částka rozdělena a zaslána ve výši 1/10 schváleného rozpočtu na příslušný rok. Navíc lze v rámci rozpočtového provizoria financovat akce schválené kompetentními orgány a hradit závazky z uzavřených smluv.</p> <p>Do rozpočtového provizoria byly zařazeny rozpracované akce v celkové výši cca 11,1 mil. Kč vše s fakturací v období mezi 1. 1. 2023 do schválení rozpočtu na rok 2023 (předpoklad 9. 2. 2023).</p>
Rozpočtová opatření	<p>V kontrolovaném období bylo provedeno 10 rozpočtových opatření, byla provedena namátková kontrola na změny provedené ve výkazu Fin 2 - 12 M za období 12/2023.</p> <p>*Usnesením zastupitelstva obce č. 3/2011 ze dne 9. 2. 2011 byla delegována rada obce prováděním rozpočtových opatření obecního rozpočtu formou přesunu mezi jednotlivými položkami v limitu do 500.000,- Kč za období od posledního zastupitelstva obce, které zpětně schválí souhrn posledních rozpočtových opatření provedených a schválených radou obce.</p> <p>Rozpočet byl v kontrolovaném období upravován, byla provedena namátková kontrola upraveného rozpočtu ve výkazu Fin 2 – 12 M předloženého za období 12/2023 na doložená rozpočtová opatření schválená usneseními</p> <ul style="list-style-type: none"> • RO 1/2023 – rady obce č. 014/2023 bod 11 ze dne 22. 3. 2023 • RO 2/2023 – rady obce č. 015/2023 bod 4 ze dne 5. 4. 2023 • RO 3/2023 – zastupitelstva obce č. 4/2023 bod 16 ze dne 12. 4. 2023 • RO 4/2023 – rady obce č. 021/2023 bod 4 ze dne 21. 6. 2023 • RO 5/2023 - zastupitelstva obce č. 5/2023 bod 12 ze dne 28. 6. 2023 • RO 6/2023 – rady obce č. 024/2023 bod 11 ze dne 2. 8. 2023 • RO 7/2023 – rady obce č. 027/2023 bod 10 ze dne 13. 9. 2023 • RO 8/2023 – rady obce č. 031/2023 bod 6 ze dne 8. 11. 2023

- RO 9/2023 – rady obce č. 032/2023 bod 8 ze dne 22. 11. 2023
- RO 10/2023 – rady obce č. 035/2023 bod 6 ze dne 29. 12. 2023, ZO vzalo na vědomí usnesením č. 8/2024 bod 9 ze dne 7. 2. 2024.

Schválená rozpočtová opatření byla zveřejněna **v souladu s § 16 odst. 5) zákona 250/2000 Sb., v platném znění, ve znění § 11 odst. 4 citovaného zákona.**

Plnění rozpočtu po konsolidaci k 31. 12. 2023 v příjmové části na 103,59 %, ve výdajích na 38,91 % upraveného rozpočtu.

Příjmy byly navýšeny v kontrolovaném období o + 6.1090.641,- Kč, k nejvyššímu navýšení rozpočtu došlo u daňových příjmů a dotací o + 4.189.041,- Kč, u příjmu z pojistných plnění v kultuře o +760.000,- Kč, na OdPa 1032 – podpora ostatních produkčních činností o +269.000,- Kč, na OdPa 2310 – pitná voda – přijaté příspěvky o + 211.000,- Kč.

Výdaje byly navýšeny o +6 .109.641,- Kč, nejvyšší navýšení u OdPa 6171 – Činnost místní právy- nespécifikované rezervy o +1.561.480,- Kč, OdPa 6399 – ostatní finanční operace o + 900.000,- Kč, u OdPa 3115 – stavby o + 835.000,- Kč, OdPa 2115 – úspora energie a obnovitelné zdroje - stavby o + 728.781,- Kč, OdPa 3745 - Péče o vzhled obcí – stroje, přístroje a zařízení o + 432.000,- Kč a OdPa 3635 – Územní plánování – stavby o + 400.000,- Kč.

Schválený rozpočet

Rozpočet obce na rok 2023 byl sestaven v návaznosti na střednědobý výhled rozpočtu a na základě rozpisu státního rozpočtu nebo rozpočtového provizoria, jímž státní rozpočet určuje své vztahy k rozpočtům krajů nebo jednotlivých obcí a z údajů z rozpočtu kraje, jímž kraj určuje své vztahy k rozpočtům obcí v kraji **v souladu s § 11 zákona 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. 3/2023 bod 5 dne 8. 2. 2023 jako schodkový, v příjmové části ve výši 43.881.200,- Kč, ve výdajové části ve výši 84.430.991,- Kč. Schodek schváleného rozpočtu ve výši 40.549.791,- Kč bude kryt z přebytku hospodaření minulých let v souladu s § 4 odst. 5 písm. a zákona 250/2000 Sb., v platném znění. Stav bankovních účtů k 31. 1. 2023 činil 42.381.232,77 Kč.

Obec Březolupy zveřejnila schválený rozpočet na rok 2023 na svých internetových stránkách od 20. 2. 2023 **v souladu s § 11 odst. 4) zákona 250/2000 Sb., v platném znění.**

Jako závazné ukazatele rozpočtu byly stanoveny v příjmové části u příjmů daňových, poplatků a dotací položky, jako závazné ukazatel u ostatních příjmů a výdajů bylo stanoveno odvětvové členění rozpočtové skladby.

Rozpis rozpočtu v souladu s § 14 zák. č. 250/2000 Sb., v platném znění na podrobnou rozpočtovou skladbu byl proveden v návaznosti na zákon účetní obce, součástí rozpisu rozpočtu je sdělení závazných ukazatelů rozpočtu příspěvkové organizaci ze dne 28. 2. 2023, která je povinna se jimi řídit.

**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. Dále hospodaří s prostředky svých fondů, s peněžními dary od fyzických a právnických osob, včetně peněžních prostředků poskytnutých z Národního fondu a ze zahraničí.

Střednědobý výhled rozpočtu na období 2024 - 2025 a rozpočet PO ZŠ a MŠ Březolupy – náklady i výnosy ve stejné výši 3.976.000,- Kč byly schváleny usnesením rady obce č. 6/2022 dne 21. 12. 2022.

Usnesením zastupitelstva obce č. 3/2023 bod 5 ze dne 8. 2. 2023 byl schválen **rozpočet obce na rok 2023**, součástí byl **příspěvek zřizovatele na provoz pro ZŠ a MŠ ve výši 3.976.000,- Kč** (OdPa 3113 pol. 5331).

Bylo zasláno písemné sdělení příspěvkové organizací o výši neinvestičních příspěvků, které jim byly pro rok 2023 schváleny. V rámci rozpočtového provizoria byl za leden a únor zaslán příspěvek ve výši 300.000,-Kč, za březen - prosinec 367.600,- Kč/měsíc.

Neinvestiční příspěvek zřizovatele na činnost ZŠ nebyl v kontrolovaném období předmětem úprav, k 31. 12. 2023 byl poskytnut ve schválené výši 3.976.000,- Kč, tj. 100 % schváleného rozpočtu.

Rada schválila usnesením č. 021/2023 ze dne 21. 6. 2023 účetní závěrku příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Březolupy za rok 2023 a rozhodla o rozdělení hospodářského výsledku za rok 2022 ve výši 451.585,68 Kč následovně: 20.000,- Kč do fondu odměn a zbývající část ve výši 431.585,68 Kč do rezervního fondu.

Usnesením zastupitelstva obce č. 5/2023 bod 8 ze dne 28. 6. 2023 byla schválena účetní závěrka příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Březolupy, okres Uherské Hradiště a rozdělení hospodářského výsledku za rok 2022 ve výši 451.585,68 Kč do jejich fondů, a to dle zápisu 20.000,- do fondu odměn ZŠ a 431.585,68 Kč do rezervního fondu.

**Střednědobý
výhled rozpočtu**

Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na období let 2019 – 2023 byl zveřejněn 30. 1. 2018, na období 2024 – 2026 zveřejněn od 24. 1. 2022 **v souladu s § 3 odst. 3 zákona 250/2000 Sb., v platném znění.**

Střednědobý výhled rozpočtu na období 2019 – 2023 byl schválen usnesením zastupitelstva obce č. 19/2018 ze dne 14. 2. 2018, na období 2024 – 2026 byl schválen usnesením zastupitelstva obce č. 17/2022 bodem 6 ze dne 9. 2. 2022.

Schválený střednědobý výhled rozpočtu na období 2019 – 2023 byl zveřejněn od 1. 3. 2021, na období 2024 – 2026 zveřejněn dne 7. 3. 2022 **v souladu s § 3 odst. 4 výše citovaného zákona.**

Závěrečný účet

Návrh závěrečného účtu obce za rok 2022 byl zveřejněn na úřední desce a na internetových stránkách obce od 12. 6. 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. 3/2023 bodem 5 dne 28. 6. 2023 **v souladu s § 17 zákona č. 250/2000**

Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění. Vzhledem k nedostatkům zjištěným při přezkoumání hospodaření obce, byla přijata nápravná opatření.

Závěrečný účet obsahoval plnění rozpočtu v členění na položky rozpočtové skladby, vyúčtování finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, plnění závazných ukazatelů za období 12/2022, údaje o majetku včetně pořízení a úbytků, oprávk, tvorba a použití sociálního fondu, zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022, hospodaření PO.

Obec zveřejnila schválený závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dne 13. 7. 2023 **v souladu s § 17 odst. 8) zákona 250/2000 Sb., v platném znění.**

Bankovní výpisy

Obec předložila za rok 2023 výpisy bankovních účtů:

- **č. 1543047379/0800** u ČS, a. s. č. 001 až 288 (opisy bankovního výpisu s rozúčtováním na SU AU, OdPa a pol. rozpočtové skladby, č. dokladu 23-801-00288).
- **č. 94-115721/0710** u ČNB, výpisy č. 1 až 38
- **č. 107-1543047379/0800** u ČS, a. s. č. 001 až 039 a č. 001 ze dne 1. 1. 2024 (opisy bankovního výpisu s rozúčtováním na SU AU, OdPa a pol. rozpočtové skladby, č. dokladu 23-802-00039).
- **č. 6176607399/0800** u ČS, a. s. č. 001 (opisy bankovního výpisu s rozúčtováním na SU AU, OdPa a pol. rozpočtové skladby, č. dokladu 23-805-00001). Zůstatek účtu byl k 5. 4. 2023 nulový, finanční částka ve výši 20.861,57 Kč byla převedena na ZBÚ obce č. 1543047379/0800
- **č. 6660434389/0800** u ČS, a. s. č. 001 až 009 (opisy bankovního výpisu s rozúčtováním na SU AU, OdPa a pol. rozpočtové skladby, č. dokladu 23-806-00009).
- **č. 19-9816505002/5500** u Raiffeisen Bank, výpis č. 1 (termínovaný vklad, opisy bankovního výpisu s rozúčtováním na SU AU, OdPa a pol. rozpočtové skladby, č. dokladu 23-812-00001), č. 9816505002/5500 u Raiffeisen Bank, výpisy č. 1 – 11 (termínovaný vklad 20, opisy bankovního výpisu s rozúčtováním na SU AU, OdPa a pol. rozpočtové skladby, č. dokladu 23-809-00011), dále výpisy č. 1 – 12 (termínovaný vklad, opisy bankovního výpisu s rozúčtováním na SU AU, OdPa a pol. rozpočtové skladby, č. dokladu 23-810-00012), výpis č. 1 (termínovaný vklad, opisy bankovního výpisu s rozúčtováním na SU AU, OdPa a pol. rozpočtové skladby, č. dokladu 23-813-00001), výpisy č. 1 – 25 opisy bankovního výpisu s rozúčtováním na SU AU, OdPa a pol. rozpočtové skladby, č. dokladu 23-807-00025),
- **č. 6958916399/0800** u ČS, a. s. č. 1, (vkladový účet), opisy bankovního výpisu s rozúčtováním na SU AU, OdPa a pol. rozpočtové skladby, č. dokladu 23-811-00001)
- **č. 9816505010/5500** u Raiffeisen Bank, výpisy č. 1 – 29 (opisy bankovního výpisu s rozúčtováním na SU AU, OdPa a pol. rozpočtové skladby, č. dokladu 23-808-00029).

Dohody o hmotné odpovědnosti

Byly předloženy dvě dohody o hmotné odpovědnosti uzavřené:

- **dne 1. 10. 2016** se správcovou pokladní haly za pokladní hotovost v hale Březolupy
- **dne 15. 4. 2020** s pokladní za pokladní hotovost na obecním úřadě v Březolupech

Zaměstnankyně převzaly na základě uzavřených dohod odpovědnost za schodek, jestliže neprokáží, že schodek vznikl zcela nebo z části bez jejich zavinění. Další podmínky odpovědnosti za případný schodek vyplývají z ustanovení zákoníku práce a dalších pracovněprávních předpisů.

Evidence majetku **V kontrolovaném období do 31. 12. 2023 byl majetek obce vykázán na majetkových účtech:**

018 - Drobný dl. nehmotný majetek ve výši 519.536,75 Kč, stav k 1. 1. 2023 ve výši 464.021,75 Kč, **zařazení v celkové výši 55.515,- Kč**, pod IČ B/1763 program KEO4 matrika v hodnotě 38.381,- Kč a IČ B/1764 program KEO4 hřbitov v hodnotě 17.134,- Kč, doloženo dodavatelskou fakturou firmy Alis spol. s. r. o. Česká Lípa č. FV2318393 ze dne 7. 12. 2023 na celkovou částku 55.515,- Kč. Oprávky v plné výši byly zaúčtovány na účtu 078.

019 - Ostatní dl. nehmotný majetek ve výši 811.600,- Kč, v roce 2023 bez pohybu.

Oprávky v celkové výši 591.065,- Kč byly zaúčtovány na účtu 079.

031 - Pozemky ve výši 36.747.686,41 Kč, stav účtu k 1. 1. 2023 ve výši 36.398.666,- Kč, **zařazení do majetku 1.736.615,68 Kč**, **vyřazení ve výši 1.387.595,27 Kč**, blíže viz smlouvy o převodu majetku.

032 - Kulturní předměty ve výši 44.600,- Kč, v roce 2023 bez pohybu.

021 - Stavby ve výši 346.063.924,06 Kč, počáteční stav účtu ve výši 341.011.640,66 Kč, **zařazení v celkové výši 5.052.283,40 Kč:**

- ✓ účelová komunikace PIR 3.711.903,- Kč, IČ D/284 + IČ D/285
- ✓ vodovodní řad v celkové výši 789.751,25 Kč, IČ D/287
- ✓ nabíječka 153.172,45 Kč, IČ D/288
- ✓ rampa zámecký park 327.481,50 Kč
- ✓ navýšení hodnoty budovy u IČ C/15 ve výši 69.975,20 Kč,

doloženo zařazovacími protokoly.

Oprávky v celkové výši 140.427.693,74 Kč byly zaúčtovány na účtu 081.

022 - Samostatné hmotné movité věci ve výši 10.399.684,90 Kč, počáteční stav účtu k 1. 1. 2023 ve výši 8.624.102,90 Kč, **zařazení do majetku provedeno v celkové výši 1.775.582,- Kč:**

- ✓ pod IČ A/87 FVE+nabíječka BDMH 579.410,- Kč
- ✓ pod IČ A/88 FVE BDSP 1.048.915,- Kč
- ✓ pod IČ A/90 hřiště DisGolf 147.257,- Kč, doloženo dodavatelskou fakturou firmy ULTIMO WAVE s. r. o. Dolní Břežany č. 20230031 ze dne 27. 10. 2023. Zařazení do majetku doloženo zařazovacími protokoly.

Oprávky v celkové výši 4.488.825,- Kč byly zaúčtovány na účtu 082.

028 - Drobný dl. hmotný majetek ve výši 6.280.459,83 Kč, počáteční stav vykázán ve výši 5.903.758,77 Kč, **zařazení do majetku provedeno v celkové výši 397.151,06 Kč**, částka neodpovídala vykazanému zůstatku účtu 558 ve výkazu zisku a ztráty (450.967,06 Kč) rozdíl se týkal uplatňování DPH.

Vyřazení majetku provedeno ve výši 20.450,- Kč, doloženo vyřazovacími protokoly.

Oprávky v plné výši byly zaúčtovány na účtu 088.

029 - Ostatní dlouhodobý hmotný majetek ve výši 3.189.347,- Kč, v roce 2023 bez pohybu."

Zaúčtováno:

- ✓ protierozní PEO z roku 2014 na celkem 1.933.794,- Kč
- ✓ revitalizace zeleně z roku 2015 v celkové výši 1.255.553,- Kč.

Oprávky ve výši 700.916,- Kč byly zaúčtovány na 089.

042 - Nedokončený dl. hmotný majetek ve výši 9.165.596,47 Kč - nedokončené investice, doloženo přehledem majetku podle SU AU. **Na podrozvahových účtech bylo vykázáno:**

901 - Jiný DDNM byl vykázán zůstatek ve výši 6.945,60 Kč, programy, v roce 2023 bez pohybu

902 - Jiný DDHM vykázán zůstatek ve výši 1.842.522,91 Kč, operativní evidence,

909 - Ostatní majetek byl vykázán zůstatek ve výši 5.317.731,08 Kč, majetek předaný PO ZŠ a MŠ, v roce 2023 bez pohybu.

**Evidence
pohledávek**

Obec v kontrolovaném období do 31. 12. 2023 evidovala pouze krátkodobé pohledávky v celkové výši 9.160.355,42 Kč na účtech:

311 - Odběratelé ve výši 261.963,33 Kč z toho:

- neuhrazené vystavené faktury v celkové výši 196.388,33 Kč (z toho z minulých let 15.559,- Kč)
- nájem z pozemků 150,- Kč
- nájem nebyt. a bytových prostor 60.475,- Kč
- služby 4.950,- Kč.

Opravné položky k pohledávkám v celkové výši 139.152,99 Kč byly zaúčtovány na účtu 194.

314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy ve výši 976.920,- Kč uhrazené zálohy:

- el. energie 758.920,- Kč
- vodného 51.500,- Kč
- plynu 166.500,- Kč

315 – Jiné pohledávky z hlavní činnosti ve výši 53.426,- Kč nedoplatky z místních poplatků:

- za psa 3.200,- Kč
- za odpady 30.246,- Kč
- hřobová místa 13.730,- Kč
- z reklamy 6.250,- Kč

Opravné položky ve výši 52.216,50 Kč byly zaúčtovány na účtu 192

381 - Náklady příštích období ve výši 5.160,95 Kč zálohové faktury – č. 23/16/0382 ze dne 22. 11. 2023 od dodavatele Český zavináč z. s. Praha 9 za předregistraci Den malých obcí ve výši 690,- Kč, č. 202321388 ze dne 21. 12. 2023 od dodavatele Ing. Alena Kučerová Pozořice za informační servis ve výši 1.452,- Kč a předplacená licence antiviru v celkové výši 3.018,95 Kč, doloženo dodavatelskou fakturou č. 2301063 ze dne 28. 4. 2023 od dodavatele Ing. Libor Bartas Bílovice na celkovou částku 13.755,- Kč.

388 - Dohadné účty aktivní ve výši 11.408.571,46 Kč, zaúčtovány dohady dotací na FVE, opravu pomníku MO, MK Drahy, biokoridor následná péče, park.

377 – Ostatní krátkodobé pohledávky ve výši 84.062,50 Kč – zajištění zpětného odběru odpadů z obalů, doloženo vystavenou fakturou č. 24-002-00005 ze dne 29. 1. 2024 na celkovou částku 101.715,63 Kč vč. DPH.

V podrozvahové evidenci bylo vykázáno:

na účtu 905 - Vyřazené pohledávky zůstatek ve výši 89.355,- Kč. Stav účtu k 1. 1. 2023 ve výši 46.926,- Kč, v roce 2023 převedeny na účet vyřazené pohledávky v celkové výši 42.429,- Kč,

na účtu 915 – Ostatní krátkodobé podmíněné pohledávky z transferů zůstatek ve výši 0,- Kč.

na účtu 943 - Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze vztahu k jiným zdrojům zůstatek ve výši 117.672,- Kč, zaúčtovány částky z plánovacích smluv uzavřených v roce 2016, které budou stavebníci doplácet (ZTV Čistře)

na účtu 955 - Ostatní dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů zůstatek ve výši 17.821.056,29 Kč - dohad dotací na odpadové centrum, instalace FVE.

Evidence poplatků Obec v souladu s § 1 zákona č. 565/1990 Sb., o místních poplatcích v platném znění, zavedla místní poplatky:

Za užívání veřejného prostranství

Zastupitelstvem obce byla dne 11. 12. 2019 schválena **Obecně závazná vyhláška obce č. 6/2019 o místním poplatku za užívání veřejného prostranství**, účinnost od 1. 1. 2020.

Za rok 2023 obec vybrala celkem 14.295,- Kč, ve výkazu FIN 2-12 M zaúčtováno na položce 1343.

Místní poplatek z pobytu

Zastupitelstvem obce byla dne 14. 4. 2021 schválena **Obecně závazná vyhláška obce č. 1/2021 o místním poplatku z pobytu**, účinnost od 1. 5. 2021. Za rok 2023 obec vybrala celkem 9.984,- Kč (315 0024), ve výkazu FIN 2-12 M vykázáno na položce 1342.

Na účtu 315 0024 byl vykázán počáteční stav k 1. 1. 2023 ve výši 0,- Kč, předpis 9.984,- Kč byl roven úhradám.

Poplatek ze psů

S účinností od 1. 1. 2020 byla vydána **Obecně závazná vyhláška obce č. 4/2019 o místním poplatku ze psů**. Vyhláška byla schválena zastupitelstvem obce dne 11. 12. 2019.

Ve výkazu FIN 2-12 M byly vykázány příjmy ve výši 23.800,- Kč na pol. 1341.

Počáteční stav účtu 315 0025 k 1. 1. 2023 - nedoplatek ve výši 1.400,- Kč, předpis 25.600,- Kč, úhrady ve výši 23.800,- Kč, **nedoplatek k 31. 12. 2023 ve výši 3.200,- Kč.**

Poplatek za komunální odpad

S účinností od 1. 1. 2023 obec vypracovala **Obecně závaznou vyhlášku o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství**. Vyhláška byla schválena ZO dne 14. 12. 2022.

Ve výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M bylo na pol. 1345 vykázáno 935.799,- Kč, na pol. 1349 zaúčtováno 499,- Kč, tj. celkem 936.298,- Kč.

Na účtu 315 0033 byl vykázán počáteční stav k 1. 1. 2023 nedoplatek ve výši 61.395,- Kč, předpis 947.578,- Kč, uhrazeno 978.727,- Kč, **nedoplatek k 31. 12. 2023 ve výši 30.246,- Kč.**

Rozdíl ve výši 42.429,- Kč mezi příjmy vykázanými na pol. 1345 a 1349 a zaúčtovanými na účtu 315 0033 se týká převodu nedoplatků za odpady za období 2012 - 2019 z rozvahového účtu 315 na podrozvahový účet 905 na základě usnesení rady obce č. 034/2023 bodu 16 ze dne 20. 12. 2023.

Na účtu 606 – Výnosy z místních poplatků byly vykázaný předpisy poplatků ve výši 1.042.086,- Kč, z toho:

- poplatek z místa ve výši 6.950,- Kč
- ze psa ve výši 25.600,- Kč, na pol. 1341 vykázaný příjmy 23.800,- Kč
- za pobyt ve výši 9.984,- Kč
- za odpady ve výši 947.578,- Kč
- za umístění reklamy 8.595,- Kč
- z hřbitovných poplatků ve výši 43.379.

Evidence závazků **Dlouhodobé závazky byly k 31. 12. 2023 vykázaný v celkové výši 7.374.462,35 Kč na účtech:**

455 - Dlouhodobé přijaté zálohy ve výši 80.934,50 Kč – přijaté vratné kauce na byty vyplývající z uzavřených nájemních smluv k nemovitostem. Stav účtu k 1. 1. 2023 ve výši 72.934,50 Kč, přijatá kauce ve výši 8.000,- Kč na základě uzavřené nájemní smlouvy ze dne 29. 9. 2023 na pronájem bytu č. 5 v budově č. p. 69. Částka byla uhrazena v hotovosti, ověřeno na PPD č. 23-701-01165 ze dne 3. 10. 2023.

459 - Ostatní dlouhodobé závazky ve výši 145.956,85 Kč - přijaté kauce vyplývající z uzavřených nájemních smluv k nemovitostem. Stav účtu k 1. 1. 2023 ve výši 169.643,68 Kč, **v roce 2023 odúčtováno 23.686,83 Kč:** dokladem č. 23-007-00026 ze dne 19. 4. 2023 byly proúčtovány finanční částky v celkové výši 9.489,- Kč, které byly připsány na účet obce v letech 2010 (720,- Kč), 2011 (549,- Kč), 2013 (3,- Kč) a 2017 (8.217,- Kč) dokladem č. 23-003-00083 byla proúčtována vratka kauce ve výši 9.197,83 Kč, doloženo dopisem ze dne 31. 5. 2023 o výpovědi smlouvy č. 195/NN. Celková vratka 11.130,- Kč (účtováno na účtu 549 celkem 1.932,17 Kč, z účtu 459 částka 9.197,83 Kč) dokladem č. 23-003-00090 byla provedena vratka kauce ve výši 4.500,- Kč + 500,- Kč, doloženo vzájemným zápočtem pohledávek a závazků (doklad č. 23-007-00041)

472 - Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery ve výši 7.147.571,- Kč - jednalo se o proúčtované finanční prostředky z poskytnutých dotací.

Krátkodobé závazky byly vykázaný v celkové výši 3.633.790,25 Kč na účtech:

321 - Dodavatelé ve výši 473.710,34 Kč - neuhrazené dodavatelské faktury 457.324,34 Kč (č. 23-001-00548 až 23-001-00583, a ve výši 16.386,- Kč (č. 20-099-00001 až 20-099-00021)

324 - Krátkodobé přijaté zálohy ve výši 114.028,09 Kč přijaté zálohy na služby spojené s nájmem bytů a nebytových prostor

331 - Zaměstnanci ve výši 385.819,- Kč

336 - Sociální zabezpečení ve výši 119.119,- Kč

337 - Zdravotní pojištění ve výši 62.568,- Kč

342 - Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžítá plnění ve výši 33.304,- Kč

Zúčtování mezd, zákonných odvodů a zákonného pojištění za měsíc prosinec 2023 bylo doloženo podkladem pro zaúčtování předpisu mezd za období 12/2023 a rekapitulací odvodů z mezd za 12/2023.

343 - DPH ve výši 178.174,- Kč, doloženo daňovým přiznáním za 4/Q/2023.

374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery ve 8.621,82 Kč, vratka nevyčerpaných prostředků z dotace ze SR na volby prezidenta ČR, doloženo finančním vypořádáním dotací poskytnutých ze SR vyhotoveného dne 8. 2. 2024.

384 - Výnosy příštích období ve výši 1.244.104,- Kč, zůstatek poměrné části z předpisu za hrobová místa ve výši (stav k 1. 1. 2023 ve výši 284.788,- Kč, poměrná část za rok 2023 ve výši 40.684,- Kč) vyplývající z uzavřených smluv.

389 – Dohadné účty pasivní ve výši 976.920,- Kč, dohadné položky na el energii, plyn a vodné a stočné.

378 - Ostatní krátkodobé závazky ve výši 37.422,- Kč, zákonné pojištění.

Na podrozvahovém účtu

916 - Ostatní krátkodobé podmíněné závazky z transferů byl vykázán k 31. 12. 2023 nulový zůstatek.

Hlavní kniha

Zpracována za období 12/2023 programem KEO4, obsahovala počáteční stavy, obraty a zůstatky jednotlivých SU a AU a náležitosti stanovené v § 13, odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění. Konečné zůstatky syntetických účtů odpovídaly zůstatkům v rozvaze vykázaným k 31. 12. 2023.

Inventurní soupis majetku a závazk

S účinností od 1. 10. 2022 byla vydána Směrnice k inventarizaci č. 1/2022 schválená usnesením rady obce ze dne 7. 9. 2022.

Plán inventur na rok 2023 schválila rada obce dne 8. 11. 2023 (zahájení 2. 1. 2024, ukončení 9. 2. 2024). Za organizaci, řízení, provádění a kontrolu inventarizace majetku a závazků byly ustanoveny jedna hlavní inventarizační komise a sedm dílčích inventarizačních komisí vč. jmenování členů jednotlivých komisí a určení okruhu inventarizovaného majetku a závazků. Proškolení členů IK bylo prováděno od 5. 1. 2024 do 17. 1. 2024 a bylo doloženo podpisovým záznamem.

Inventarizační zpráva za rok 2023 byla vyhotovena dne 9. 2. 2024, nebyly zjištěny rozdíly, bylo dáno doporučení prověřit, případně proučtovat a doložit zůstatky účtů skupiny 388 (dohadné účty aktivní), účtu 472 (přijaté zálohy na transfery) a podrozvahových účtů.

Ke kontrole byly vybrány soupisy účtů 018, 069, 311, 315, 321, 231, 244, 236, 455, 459, - uvedené stavy na soupisech k 31. 12. 2023 souhlasily se zůstatky uvedenými v rozvaze.

Kniha došlých faktur

Zpracována programem KEO4, v roce 2023 byly zaevidovány faktury:

- **pod č. 23-001-00001 až 23-001-00583**
- **pod č. 23-003-00001 až 23-003-00090** - ostatní závazky
- **pod č. 23-005-00001 až 23-005-00094** - došlé faktury k přijatým platbám
- **pod č. 23-014-00001 až 23-014-00204** - zálohové faktury

- **pod č. 23-015-00001 až 23-015-00060** - vyúčtování zálohových faktur

Kniha odeslaných faktur

V roce 2023 bylo **vystaveno 270 faktur** zaevidovaných v knize vydaných faktur vedené programem KEO4 pod čísly 23-002-00001 až 23-002-00270.

Odměňování členů zastupitelstva

Pro volební období 2022 - 2026 bylo zvoleno 15 členů zastupitelstva obce a k 1. 1. 2022 měla obec hlášeno 1.015 obyvatel.

Usnesením zastupitelstva obce č.2/2022 bodem 9 ze dne 14. 12. 2022 schválilo zastupitelstvo obce výši měsíčních odměn pro neuvolněné členy zastupitelstva od 1. 1. 2023:

- místostarosta ve výši 28.190,- Kč
- člen rady ve výši 5.940,- Kč
- předseda komise či výboru ve výši 2.910,- Kč,
- člen komise či výboru ve výši 1.850,- Kč
- člen ZO ve výši 1.190,- Kč

Usnesením zastupitelstva obce č.2/2022 bodem 10 ze dne 14. 12. 2022 vyslovilo souhlas se vznikem pracovního vztahu mezi obcí a členy zastupitelstva obce – obecný souhlas s kterýmkoliv ze zastupitelů s limitem 20.000,- Kč čistého/kalendářní rok s platností i pro další léta - jmenný seznam byl součástí usnesení zastupitelstva obce.

Dohoda o provedení práce s neuvolněným členem zastupitelstva obce os. č. 268 byla uzavřena **dne 6. 1. 2023** na dobu určitou od 2. 10. 2023 do 31. 10. 2023 na zpracování managementu na dotační akci, odměna ve výši 500,- Kč/hodinu, celkem 10.000,- Kč. Dle mzdového listu byla odměna vyplacena v odměně za 10/2023.

Dohoda o provedení práce s neuvolněným členem zastupitelstva obce os. č. 333 byla uzavřena **dne 25. 9. 2023** na dobu určitou od 9. 1. 2023 do 31. 12. 2023 na údržbu webových stránek, odměna ve výši 330,- Kč/hodinu. Dle mzdového listu byla odměna vyplacena v celkové výši 12.690,- Kč v odměnách za 1 až 12/2023.

Dohoda o provedení práce s neuvolněným členem zastupitelstva obce os. č. 238 byla uzavřena **dne 30. 10. 2023** na dobu určitou od 1. 11. 2023 do 30. 11. 2023 na zápisy kroniky 2016+2017 odměna ve výši 8.000,- Kč. Dle mzdového listu byla odměna vyplacena v celkové výši 8.000,- Kč v odměně za 11/2023.

Dohody o provedení práce s neuvolněným členem zastupitelstva obce os. č. 181 byly uzavřeny:
dne 21. 12. 2022 na dobu určitou od 29. 12. 2022 do 8. 1. 2023 na kompletaci a roznos volebních lístků, odměna v celkové výši 12.604,- Kč. Dle mzdového listu byla odměna vyplacena v odměně za 1/2023 ve výši 5.866,- Kč.
dne 15. 2. 2023 na dobu určitou od 20. 2. 2023 do 24. 3. 2023 na roznos obálek odpady 2023, odměna ve výši 5.688,- Kč. Dle mzdového listu byla odměna vyplacena v odměně za 2/2023.
dne 25. 9. 2023 na dobu určitou od 1. 10. 2023 do 31. 10. 2023 na technické a organizační zajištění hodů a dozvků 2023, odměna ve výši 5.445,- Kč. Dle mzdového listu byla odměna vyplacena v odměně za 10/2023 ve výši 2.284,- Kč a za 11/2023 ve výši 3.161,- Kč.

Usnesením ZO č. 6/2023 bodem 7 ze dne 27. 10. 2023 schválilo poskytnutí mimořádné odměny pro starostu a neuvolněné členy ZO ve výši 1 měsíční

odměny hrubého navíc.

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** a 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 zákona 18/2000 Sb., o obcích, v platném znění**. Mimořádné odměny byly dle předložených mzdových listů vyplaceny v odměně za 11/2023.

Kontrola byla provedena na mzdové listy neuvolněných a uvolněného člena ZO za období 1 až 12/2023:

os. č. 368, 266, 370, 371 – odměna stanovena ve výši 1.850,- Kč,

os. č. 238 – odměna stanovena ve výši 28.190,- Kč. V odměně za měsíc červen byla provedena náprava zjištěného nedostatku z roku 2022, kdy byla nesprávně propočítaná alikvotní část měsíční odměny.

os. č. 222, 225, 333 – odměna stanovena ve výši 5.940,- Kč. V odměně za měsíc červen byla u členů ZO os. č. 222 a 225 provedena náprava zjištěného nedostatku z roku 2022, kdy byla nesprávně propočítaná alikvotní část měsíční odměny

os. č. 268, 176, 223, 332, 181 – odměna stanovena ve výši 2.910,- Kč. V odměně za měsíc červen byla u členů ZO os. č. 223, 181 a 332. provedena náprava zjištěného nedostatku z roku 2022, kdy byla nesprávně propočítaná alikvotní část měsíční odměny.

os. č. 369 – odměna stanovena ve výši 1.190,- Kč.

Náprava zjištěného nedostatku z roku 2022 při propočtu alikvotní části měsíční odměny u bývalých členů ZO os. č. 78 a 13 byla provedena v měsíci červnu, ověřeno na předložené výplatní lístky za 6/2023.

Nebyly zjištěny rozdíly mezi stanovenými a vyplacenými odměnami. Nebyla překročena max. hranice stanovená Přílohou č. 1 nařízení vlády č. 415/2022 Sb., kterým se mění nařízení vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev ÚSC.

Uvolněnému členu zastupitelstva obce os. č. 29, byla odměna poskytována v souladu s výše uvedenou Přílohou č. 1 platného nařízení vlády.

Pokladní doklad

Příjmové a výdajové pokladní doklady jsou zpracovány v programu KEO4, obsahují předepsané náležitosti, doloženy u pokladního deníku. **Kontrola pokladních dokladů byla provedena za měsíc říjen 2023 u dokladů č. 23-701-01153 až 23-701-01203** v návaznosti na záznamy v pokladním deníku, doložení prvotními účetními doklady a náležitosti pokladních dokladů.

Účetní případy byly doloženy účetními doklady, byly označeny souvislými číselnými řadami a **obsahovaly náležitosti stanovené v § 11 zákona 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění**.

Pokladní deníky

Pokladní deníky zpracovány programem KEO4, obsahovaly předepsané náležitosti, uzavírány měsíčně, zůstatky ke konci měsíce byly převáděny ve správné výši.

Zůstatek pokladní hotovosti k 31. 12. 2023 činil dle rozvahového účtu 261 – Pokladny celkem 68.477,- Kč.

Byl zde vykázán:

- ✓ **zůstatek na pokladně OÚ ve výši 68.477,- Kč** - poslední zápis ze dne 29. 12. 2023 VPD č. 23-701-01500 – zásahovné za výjezdy ve výši 45.000,- Kč,
- ✓ **zůstatek pokladny na hale byl k 31. 12. 2023 nulový**, poslední zápis dne 29. 12. 2023 VPD č. 23-702-00117 – odvod hotovosti ve výši 16.258,- Kč do pokladny obce.

Příloha rozvahy

Zpracována za období 12/2023, obsahovala vysvětlení a doplňující informace zejména dle ustanovení § 7 odst. 3) až 5) a § 19 odst. 5) zákona 563/1991 Sb., v platném znění.

Rozvaha

Zpracovaná programem KEO4 dne 10. 5. 2023 se stavem k 31. 12. 2023.

Aktiva v celkové výši 338.511.607,46 Kč se rovnala pasivům.

Korekci celkových aktiv ve výši 153.199.865,81 Kč tvořily zůstatky účtů oprávek k dlouhodobému nehmotnému a hmotnému majetku a zůstatek účtu opravných položek k pohledávkám.

Dlouhodobý finanční majetek byl vykázán k 31. 12. 2023 v celkové výši 6.475.120,- Kč na účtu:**069 – Ostatní dlouhodobý finanční majetek, v roce 2023 bez pohybu.**

Byly zde vykázány:

- **1.800,- Kč** - 1 ks akcie Jihomoravské plynárenské, zůstatek byl ověřen na výpis ze Střediska cenných papírů ze dne 14. 1. 2010,
- **6.473.320,- Kč - 5306 akcií** Slovákých vodáren. Akcie byly přeceněny reálnou hodnotou ve výši 1.220,- Kč/akcii. Počet akcií ověřen na sdělení SVK o počtu akcií v akciové společnosti ze dne 9. 1. 2024.

Krátkodobý finanční majetek byl vykázán ve výši 57.807.862,34 Kč na účtech:**244 - Termínované vklady krátkodobé ve výši 43.500.000,- Kč,**

zůstatek byl ověřen na zůstatky účtů:

- **č. 19-9816505002/5500 u Raiffeisen Bank**, (termínovaný vklad 13), **zůstatek k 31. 12. 2023 ve výši 0,- Kč**, ověřen na výpis č. 12 (doklad č. 23-810-00012). Smlouva o termínovaném vkladu od 9. 1. 2023 na 1 měsíc byla uzavřena dne 6. 1. 2023, smlouva byla sjednána s automatickým prodlužováním doby trvání uvedené výše (tzv. revolving). V roce 2023 byly převedeny na účet fin. prostředky v celkové výši 13.000.000,- Kč, připsány úroky v celkové výši 788.202,64 Kč, celková částka ve výši 13.788.202,64 Kč byla dne 9. 12. 2023 převedena na ZBÚ obce (doklad č. 23-810-00012).
- **č. 9816505002/5500 u Raiffeisen Bank**, (termínovaný vklad 13), smlouva o termínovaném vkladu byla uzavřena dne 11. 12. 2023, vklad 13.000.000,- Kč, doba trvání od 11. 12. 2023 na šest měsíců. Finanční prostředky byly převedeny z účtu č. 19-9816505002/5500 ve výši 13.000.000,- Kč dne 11. 12. 2023. **Zůstatek ve výši 13.000.000,- Kč** ověřen na výpis č. 1 (doklad č. 23-813-00001) ze dne 11. 12. 2023.
- **č. 9816505002/5500 u Raiffeisen Bank**, (termínovaný vklad 10), **zůstatek ve výši 10.000.000,- Kč** byl ověřen na výpis č. 1 (doklad č. 23-812-00001) ze dne 27. 11. 2023. Smlouva o termínovaném vkladu byla uzavřena dne 27. 11. 2023, vklad 10 mil, doba trvání od 27. 11. 2023 na šest měsíců. Finanční prostředky byly převedeny na účet dne 27. 11. 2023.

- **č. 9816505002/5500 u Raiffeisen Bank**, (termínovaný vklad 20) **zůstatek k 31. 12. 2023 ve výši 0,- Kč** byl ověřen na výpis č. 11 ze dne 27. 11. 2023 (doklad č. 23-809-00011). V roce 2023 byly připsány úroky v celkové výši 831.999,62 Kč, z účtu byly převedeny finanční prostředky na ZBÚ dne 27. 4. 2023 ve výši 10.000.000,- Kč a dne 27. 11. 2023 ve výši 10.831.999,62 Kč na ZBÚ obce.
- **č. 6660434389/0800 u České spořitelny**, (termínovaný) **zůstatek k 31. 12. 2023 ve výši 0,- Kč** byl ověřen na výpis č. 009 ze dne 25. 11. 2023 (doklad č. 23-806-00009). Smlouva o vkladovém účtu s obnovováním byla uzavřena dne 25. 4. 2023. Banka otevřela a vede vkladový účet č. 6660434389/0800, základní vklad 10.000.000,- Kč, doba vkladu 1 měsíc, den splatnosti vkladu 25. 5. 2023. Pokud nebude smlouva písemně vypovězena, obnovuje se za stejných podmínek. V roce 2023 byly převedeny na účet finanční prostředky ve výši 20.000.000,- Kč, připsány úroky v celkové výši 622.361,83 Kč, celková částka ve výši 20.622.361,83 Kč byla dne 25. 11. 2023 odeslána na ZBÚ obce č. 1543047379/0800.
- **č. 6176607399/0800 u České spořitelny** (spořicí) **zůstatek ve výši 0,- Kč** byl ověřen na výpis č. 001 ze dne 5. 4. 2023. Účet byl zrušen, finanční prostředky ve výši 20.861,57 Kč byly převedeny na ZBÚ obce.
- **č. 6958916399/0800 u České spořitelny** (termínovaný) **zůstatek ve výši 20.500.000,- Kč** ověřen na výpis č. 1 (doklad č. 23-811-00001) ze dne 27. 11. 2023. Smlouva o vkladovém účtu s obnovováním byla uzavřena dne 27. 11. 2023, základní vklad 20.000.000,- Kč, doba vkladu od 27. 11. 2023 do 27.5. 2024. Na účet byly finanční prostředky převedeny ve výši 20.500.000,- Kč dne 27. 11. 2023.

231 - Základní běžný účet ve výši 13.950.441,81 Kč zůstatek byl ověřen na zůstatky uvedené na bankovních výpisech účtů:

- **č. 1543047379/0800 u České spořitelny zůstatek ve výši 82.574,92 Kč** ověřen na výpis č. 288 (doklad 23-801-00288)
- **č. 94-115721/0710 u ČNB zůstatek ve výši 954.907,66 Kč** ověřen na výpis č. 38 ze dne 29. 12. 2023 (doklad č. 23-803-00038)
- **č. 9816505002/5500 u Raiffeisen Bank (ZBÚ), zůstatek ve výši 702,26 Kč** ověřen na bankovní výpis č. 25 ze dne 31. 12. 2023 (doklad č. 23-807-00025).
- **č. 9816505010/5500 u Raiffeisen Bank (spořicí) zůstatek ve výši 12.912.256,97 Kč** ověřen na bankovní výpis č. 29 ze dne 31. 12. 2023 (doklad č. 23-808-00029).

236 – sociální fond ve výši 280.943,53 Kč, zůstatek ověřen na výpis č. 39 ze dne 21. 12. 2023 (doklad č. 23-802-00039) a počáteční stav vykázaný na výpisu č. 01 ze dne 1. 1. 2024 (doklad č. 24-802-00001) zřízeného účtu **č. 107-1543047379/0800 u ČS, a. s.**

263 - Ceniny ve výši 8.000,- Kč, poštovní známky a kolky, doloženo provedenou inventarizací účtu.

261 - Pokladna ve výši 68.477,- Kč, ověřen na zůstatek uvedený v pokladních denících, blíže viz Pokladní deník.

Účetní doklad

Účetní jednotka účtuje 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 v soustavě podvojného účetnictví programem KEO4, předmětem účetnictví byly skutečnosti týkající se účetního období roku 2023.

Účetní případy byly doloženy účetními doklady v souladu s § 6, účetní doklady obsahovaly náležitosti stanovené v § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění. V souladu s § 9a zákona 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění byl zajištěn výkon finanční kontroly podle zvláštního právního předpisu, faktury byly 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.

Účtový rozvrh

Zpracován programem KEO4 na účetní období roku 2023 na základě směrné účtové osnovy podle § 76 vyhl. 410/2009 Sb., uspořádání a označování podrozvahových účtů podle § 47 a případného členění na analytické účty podle § 77. V účetním rozvrhu byly uvedeny syntetické, analytické a podrozvahové účty potřebné k zaúčtování všech účetních případů.

**Výkaz pro
hodnocení plnění
rozpočtu**

Předložen za období 12/2023, zpracován programem KEO4 dne 10. 5. 2024. 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	38.286.879,48
Nedaňové příjmy	10.279.256,43
Kapitálové příjmy.....	587.535,41
Přijaté dotace	71.035.789,28
Příjmy celkem	120.189.460,60
Konsolidace příjmů (pol. 4134 a 4138).....	68.539.837,57
Příjmy celkem po konsolidaci.....	51.649.623,03

Běžné výdaje	96.433.098,49
Kapitálové výdaje	7.284.172,84
Výdaje celkem.....	103.717.271,33
Konsolidace výdajů (pol. 5342, 5345 a 5348).....	68.539.837,57
Výdaje celkem po konsolidaci.....	35.177.433,76

Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci.....	16.472.189,27
Počáteční stav účtů k 1. 1. 2023.....	20.740.124,80
+aktivní krátkodob. oper. řízení likvidity (8117).....	53.000.000,-
- aktivní krátkodobé oper. řízení likvidity (8118).....	-76.500.000,-
- oper. z peněž. účtů org. nem. (8901).....	479.155,27
-Změna stavu pokladny k 31. 12. 2023.....	39.916,-
= konečný zůstatek účtu k 31. 12. 2023.....	14.231.385,34 Kč

byl souhlasný s účtováním na sestavách a zůstatky na bankovních účtech k 31. 12. 2023: ZBÚ u ČS, a. s. č. 1543047379/0800 ve výši 82.574,92 Kč – ověřeno na bankovní výpis č. 288, účtu u ČNB č. 94-1919721/0710 ve výši 954.907,66 Kč - ověřeno na výpis č. 38, účtu SF u ČS, a. s. č. 107-1543047379/0800 ve výši 280.943,53 Kč – ověřeno na výpis č. 039, BÚ u Reiffeisen č. 9816505002/5500 ve výši 702,26 Kč – výpis č. 16 a spořicí účet u Reiffeisen bank č. 9816505010/5500 ve výši 12.912.256,97 Kč - věřeno na výpis č. 29.

Výkaz zisku a ztráty

Předložen se stavem k 31. 12. 2023. Obec neprovozovala hospodářskou činnost.

Celkové náklady byly vykázány ve výši 35.984.661,01 Kč, výnosy ve výši 55.540.228,75 Kč, výsledek hospodaření před zdaněním vykázán ve výši 21.161.407,74 Kč, výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 19.555.567,74 Kč, částka byla shodná s údajem vykázaným na řádku C-III.1 v rozvaze.

Daň z příjmů ve výši 605.840,- Kč byla vykázána na účtu 595 – Dodatečné odvody daně z příjmu a ve výši 1.000.000,- Kč na účtu 591 – DPH.

Obec vykázala za rok 2022 zisk ve výši 11.690.432,92 Kč, vnitřním dokladem č. 23-007-00031 ze dne 30. 6. 2023 přeúčtován z účtu 431 na 432 - Výsledek hospodaření předcházejících účetních období. Na účtu 432 byl vykázán celkový zůstatek ve výši 94.037.769,96 Kč.

Byla provedena kontrola vazby výnosových účtů u SU na položky rozpočtové skladby: SU 681 (pol. 1111, 1112, 1113), SU 682 (pol. 1121, 1122), SU 684 (pol. 1211), SU 686 (pol. 1511), SU 688 (pol. 1381, 1382), SU 605 (pol. 1361) - nebyly zjištěny rozdíly.

Zůstatek na účtu 551 – Odpisy dlouhodobého majetku byl vykázán ve výši 8.372.886,50 Kč, částka souhlasila se zaúčtovanými ročními obraty na účtech 079, 081, 082 a 089 v hlavní knize.

Na účtu 557 – Náklady z vyřazených pohledávek byl vykázán zůstatek ve výši 42.429,- Kč, ověřeno na soupis doložený u účtu 905 – Vyřazené pohledávky.

Na účtu 646 – Výnosy z prodeje DHM kromě pozemků byl zaúčtován vyřazený nábytek (skříně) - příjmy v celkové výši 900,- Kč byly do pokladny obce přijaty v hotovosti, doložen PPD č. 23-701-00441 ze dne 29. 3. 2023 na 100,- Kč a PPD č. 23-701-00482 ze dne 11. 4. 2023 na 800,- Kč.

Zřizovací listina příspěvkových organizací

Obec Březolupy na základě usnesení zastupitelstva obce č. 23/2002 ze dne 25. 10. 2002 zřizuje v souladu s ustanovením § 84 odst. 2 písm. e) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, podle § 14 odst. 2 zákona č. 564/1990 Sb. o státní správě a samosprávě ve školství, ve znění pozdějších předpisů a v souladu s ustanovením § 27 zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů příspěvkovou organizaci:

- **Základní škola Březolupy, okres Uherské Hradiště, příspěvková organizace – příspěvková organizace byla zřízena od 1. 1. 2003 na dobu neurčitou.**

Na základě usnesení zastupitelstva obce č. 19/2005 ze dne 9. 11. 2005 vydal zřizovatel Obec Březolupy v souladu s ustanovením § 27 odst. 2 zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění

➤ **Dodatek č. 1 Zřizovací listiny**

Dodatek je účinný od 1. 1. 2006 na dobu neurčitou.

Předmětem Dodatku je uvedení zřizovací listiny do souladu se zákonem 561/2004 Sb., o předškolním, základním středním, vyšším odborným a jiném vzdělávání ve znění pozdějších předpisů.

Mění se:

odstavec zákonné ustanovení pro vznik příspěvkové organizace na příspěvková organizace je zřizována podle ustanovení § 84 odst. 2 písm. e) zákona č. 128/2000 Sb., obcích a v souladu s ustanovením § 27 zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů a v souladu s ustanovením § 8 odst. 1 školského zákona

odstavec náležitosti organizace na: Základní škola a Mateřská škola, č. p. 134, 687 13 Březolupy, okres Uherské Hradiště, IČO 75020491

odstavec vymezení hlavního účelu a předmětu činnosti na:

Hlavním účelem zřízené organizace je poskytování vzdělávání a výchovy, organizace vykonává činnost těchto škol a školských zařízení:

- Základní škola
- Mateřská škola
- Školní družina
- Školní jídelna

Předmět činnosti je vymezen příslušným ustanovením školského zákona a zákona 250/2000 Sb., v platném znění a prováděcí předpisy. Ve školní jídelně může být zajišťováno i stravování zaměstnanců obce a v rámci sociálního programu i stravování důchodců a jiných zřizovatelem určených sociálně potřebných osob, a to vše bez ziskové přirážky.

Odstavec statutární orgán, který zní nově:

Statutárním orgánem organizace je ředitel. Ředitel řídí organizaci, plní povinnosti vedoucího organizace a další úkoly vyplývající ze školského zákona a z obecně závazných právních předpisů.

Na základě usnesení zastupitelstva obce č. 22/2010 ze dne 11. 8. 2010 vydal zřizovatel Obec Březolupy v souladu s ustanovením § 27 odst. 2 zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění

➤ **Dodatek č. 2 Zřizovací listiny**

Účinný od 1. 4. 2009 na dobu neurčitou.

Předmětem dodatku je uvedení Zřizovací listiny do souladu se zákonem č. 477/2008 Sb., kterým se mění zákon 250/2000 Sb., ve znění pozdějších změn a doplňků.

Mění se:

odstavec Vymezení majetkových práv – v bodě 2 se mění poslední věta na: Majetek jiný než uvedený v předešlé větě je majetek, který příspěvková organizace nabývá pro svého majitele.

Odstavec Vymezení majetkových práv, za poslední stávající bod 13 se doplňuje:
bod č. 14 – PO mimo majetek svěřený nabývá pro svého zřizovatele movitý majetek potřebný pro výkon své činnosti v souladu s právními předpisy a zřizovací listinou. PO je oprávněna nabyt takový majetek v ceně do 40.000,- Kč za jednu položku bez předchozího souhlasu zřizovatele

bod č. 15 – zřizovatel dává předchozí souhlas s přijetím peněžitých i nepeněžitých darů účelově určených či neurčených příspěvkovou organizací v max. výši 20.000,- Kč na jednotlivý případ, v součtu za školní rok max. 200.000,- Kč. PO vyhodnotí v pololetní a roční zprávě přijetí a čerpání darů nad 2.000,- Kč na jednotlivý případ za dané účetní období, s rozdělením na účelově určené a neurčené dary. Tyto limity neplatí pro případ, že se jedná o účelový dar k přímě spotřebě pro děti a žáky jako odměna ze soutěží, spotřební materiál k výuce a jiným aktivitám, drobné věcné dárky apod. Nejedná se o dary dle § 27 odst. 5, ale jedná se o majetek potřebný k výkonu činnosti, pro kterou byla organizace zřízena. Tyto dary budou uvedeny v pololetní a roční zprávě o hospodaření.

V kontrolovaném období beze změn.

Darovací smlouvy V kontrolovaném období uzavřela obec Březolupy jako dárce 13 darovacích smluv na poskytnutí finančních darů v celkové výši 178.000,- Kč.

Darovací smlouva s PAHOP, Zdravotním ústavem paliativní a hospicové péče z. ú., Uh. Hradiště byla uzavřena dne 23. 10. 2023, finanční dar ve výši 10.000,- Kč na poskytování zdravotní, sociální a hospicové péče – poskytnut bezhotovostním převodem z účtu obce u ČS a. s. č. 1543047379/0800 dne 1. 11. 2023 – ověřeno na výpis č. 241.

Dne 20. 12. 2023 byla uzavřena darovací smlouva s DIAKONIÍ ČCE – středisko cesta, Uherské Hradiště na poskytnutí daru ve výši 5.000,- Kč na financování veřejně prospěšné činnosti, konkrétně poskytování služby prevence sociální rehabilitace osobám s mentálním postižením - poskytnut bezhotovostním převodem z účtu obce u ČS a. s. č. 1543047379/0800 dne 27. 12. 2023 – ověřeno na výpis č. 284.

Dne 22. 12. 2023 byla uzavřena darovací smlouva s CSP Zlín, o. p. s. na poskytnutí daru ve výši 5.000,- Kč na financování sociální a charitativní činnosti, poskytnuty bezhotovostním převodem z účtu obce u ČS a. s. č. 1543047379/0800 dne 29. 12. 2023 – ověřeno na výpis č. 286.

Dne 20. 12. 2023 byla uzavřena darovací smlouva s Charitou Uherský Brod na poskytnutí daru ve výši 4.000,- Kč na poskytování pobytové služby – Odlehčovací služba Strání - poskytnut bezhotovostním převodem z účtu obce u ČS a. s. č. 1543047379/0800 dne 29. 12. 2023 – ověřeno na výpis č. 286.

Dne 20. 12. 2023 byla uzavřena darovací smlouva se z. s. Střediskem rané péče EDUCO Zlín na poskytnutí daru ve výši 11.000,- Kč na financování sociální a charitativní činnosti, poskytnuty bezhotovostním převodem z účtu obce u ČS a. s. č. 1543047379/0800 dne 27. 12. 2023 – ověřeno na výpis č. 284.

Dne 30. 10. 2023 bylo uzavřeno 8 darovacích smluv, finanční dary byly poskytnuty za práci s mládeží za rok 2023 v celkové výši 143.000,- Kč – poskytnuty bezhotovostním převodem z účtu obce u ČS a. s. č. 1543047379/0800 dne 22. 11. 2023 – ověřeno na výpis č. 256.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Usnesením zastupitelstva obce č. 3/2022 ze dne 9. 2. 2022 bylo schváleno v rámci rozpočtu obce na rok 2023 poskytnutí finančních prostředků na činnost neziskových organizací a spolků formou dotace (příloha k zápisu usnesení ZO č. 4) v celkové výši **1.803.900,- Kč**.

Obec uzavřela v kontrolovaném období 22 veřejnoprávních smluv o poskytnutí dotace z rozpočtu obce pod čísly 2/2023 až 22/2023 na celkovou částku 1.800.900,- Kč. Nebyla uzavřena smlouva č. 1 na již schválenou dotaci ve výši 3.000,- Kč.

Vyúčtování poskytnutých finančních prostředků bylo stanoveno do 5. 12. příslušného kalendářního roku, **finanční prostředky budou vyplaceny až po předloženém vyúčtování.**

V roce 2023 byly z rozpočtu obce poskytnuty finanční prostředky z uzavřených veřejnoprávních smluv o poskytnutí dotace po předloženém vyúčtování v celkové výši 1.133.208,- Kč.

Nebyly čerpány finanční prostředky z uzavřených smluv č. 3/2023 na částku 41.000,- Kč a č. 21/2023 na částku 25.000,- Kč. Smlouvy byly opatřeny doložkou o schválení v orgánu obce v souladu s § 41 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích v platném znění.

Namátkově byla provedena kontrola veřejnoprávních smluv uzavřených na poskytnutí dotací ve výši:

- **58.500,- Kč - VPS č. 20/2023**, žádost přijata dne 9. 1. 2023, smlouva uzavřena dne 16. 3. 2023, zveřejněna od 28. 3. 2023, v roce 2023 byly finanční prostředky čerpány ve výši 33.859,- Kč
- **463.000,- Kč - VPS č. 16/2023**, žádost přijata dne 9. 1. 2023, smlouva uzavřena dne 10. 3. 2023, zveřejněna od 28. 3. 2023, v roce 2023 byly finanční prostředky čerpány ve výši 225.438,- Kč
- **415.000,- Kč - VPS č. 15/2023**, žádost přijata dne 4. 1. 2023, smlouva uzavřena dne 9. 3. 2023, zveřejněna od 28. 3. 2023, do 31. 10. 2023, finanční prostředky čerpány v celkové výši 296.154,- Kč
- **137.000,- Kč - VPS č. 14/2023**, žádost přijata dne 6. 1. 2023, smlouva uzavřena dne 14. 3. 2023, zveřejněna od 28. 3. 2023, v roce 2023 byly finanční prostředky čerpány ve výši 78.101,- Kč
- **50.000,- Kč - VPS č. 6/2023**, žádost přijata dne 3. 1. 2023, smlouva uzavřena dne 13. 3. 2023, v roce 2023 byly finanční prostředky čerpány ve výši 40.000,- Kč.

Veřejnoprávní smlouvy uzavřené na dotace nad 50.000,- Kč byly zveřejněny na úřední desce obce v souladu s ustanovením § 10d odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

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 77.200,- Kč** (přijetí záúčtováno 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. 94-115721/0710 dne 17. 1. 2023 - výpis č. 2 – schválena v rámci rozpočtu obce schváleného usnesením zastupitelstva obce č. 3/2023 bod 5 ze dne 8. 2. 2023.*

Čerpání dotace zaúčtováno pod UZ 98008 na OdPa 6118 v celkové výši **68.578,18 Kč.**

Dotace byla čerpána na:

- ✓ **výdaje na refundaci mezd ve výši 1.917,- Kč** - doloženo fa. č. 16080141 vystavenou ČR – Úřadem pro zastupování státu ve věcech majetkových, územní pracoviště Brno, *úhrada 2023 – výpis č. 031*
- ✓ **cestovné v celkové výši 989,- Kč** – doloženy 2 CP – jednalo se o cestu na školení členů OVK, vyzvednutí obálek a hlasovacích lístků, rozvoz volební urny a odvoz výsledků, *úhrady v hotovosti doloženy VPD č. 23-701-00084 z 31. 1. 2023 na 553,- Kč a č. 23-701-00085 z 1. 2023 na 436,- Kč*
- ✓ **nákup archivních krabic v hodnotě 193,38 Kč** – doloženo daňovým dokladem č. 230117 vystaveným dodavatelem PAS+P s. r. o., Uherské Hradiště dne 18. 1. 2023 na celkem 485,09 Kč, *provedena bezhotovostním převodem z účtu obce u ČS a. s. č. 1543047379/0800 dne 18. 1. 2023 – výpis č. 013*
- ✓ **náklady na spotřebu plynu, elektřiny, spotřebu vody a pronájem výpočetní techniky v celkové výši 5.048,80 Kč** – doloženo dodavatelskou fakturou vystavenou PO Základní a mateřská škola Březolupy č. 2023003 vystavenou dne 31. 1. 2023, faktura obsahuje rozpis spotřeby energií vody a za pronájem, *úhrada provedena bezhotovostním převodem z účtu obce u ČS a. s. č. 1543047379/0800 dne 15. 2. 2023 – výpis č. 031*
- ✓ **výdaje na občerstvení 12 členů volební komise ve výši 4.830,- Kč** – doloženy daňové doklady vystavené dodavatelem JEDNOTA spotřební družstvo Uherský Ostroh, Březolupy č. P4412202320 vystavený dne 13. 1. 2023 na 2.890,- Kč - *úhrada v hotovosti dne 13. 1. 2023 – doložen VPD č. 23-701-00019*, č. P4412202700 ze dne 27. 1. 2023 na 1.362,- Kč - *úhrada v hotovosti dne 27. 1. 2023 – doložen VPD č. 23-701-00075*, č. P44112442983 ze dne 27. 1. 2023 na 103,- Kč - *úhrada v hotovosti dne 31. 1. 2023 – doložen VPD č. 23-701-00086* a prodejka za hotové č. P2301492 vystavená společností ADRIA GOLD, s. r. o., Nivnice za nákup masa v hodnotě 1.933,- Kč – *úhrada v hotovosti dne 2. 2. 2023 – doložen VPD č. 23-701-00088 - z dotace provedena částeční úhrada ve výši 475,- Kč -*
- ✓ **výdaje na odměny 12 členů dvou OVK v celkové výši 33.800,- Kč**, t.j. 2x předseda 3.200,- Kč, 2x místopředseda 3.100,- Kč, 2x zapisovatelka 3.100,- Kč a 6 x člen volební komise 2.500,- Kč,
- ✓ **výdaje na kompletaci a distribuci volebních lístků v celkové výši 12.604,- Kč**, tj. 1.373 ks x 1,- Kč + 1.373 ks x 8,18 Kč, provedeno a vyplaceno na základě dohody o provedení práce uzavřené dne 21. 12. 2022
- ✓ **výdaje za úklid volebních místností ve výši 1.452,- Kč** – doložena dohoda o provedení práce na dobu určitou od 13. 1. 2023 do 28. 1. 2023 uzavřená dne 10. 1. 2023

- ✓ **výdaje na přípravu a technické zabezpečení voleb ve výši 4.840,- Kč**
– doloženy 2 dohody o provedení práce na dobu určitou od 12. 1. 2023 do 28. 1. 2023 uzavřené dne 10. 1. 2023
- ✓ **výdaje na zajištění občerstvení na volby do zastupitelstva ve výši 2.904,- Kč** – doložena dohoda o provedení práce na dobu určitou od 13. 1. 2023 do 28. 1. 2023 uzavřená dne 10. 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.

Finanční vypořádání neinvestiční dotace bylo provedeno dne 8. 2. 2024, vratka nedočerpané dotace ve výši 8.621,82 Kč byla provedena z účtu obce u ČS a. s. č. 1543047379/0800 na účet kraje č. 20095-718661/0710 dne 8. 2. 2024 – ověřeno na výpis č. 025.

- **neinvestiční přijatý transfer ze SR na výkon státní správy ve výši 566.000,- Kč** (přijetí zaúčtováno na pol. 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*
- **neinvestiční dotace na projekt „Březolupy – oprava pomníku obětem 2. světové války“ ve výši 276.445,- Kč** (přijetí zaúčtováno pod UZ 07001 na pol. 4116), dotace byla poskytnuta na základě Rozhodnutí o poskytnutí dotace vydaného Ministerstvem obrany pod č. j. MO 391787/2022-1026, *na účet obce u ČNB č. 94-115721/0710 přijat dne 27. 3. 2023 – výpis č. 7, schválena v rámci rozpočtu obce na rok 2023*
- **neinvestiční dotaci na projekt „Nový chodník Březolupy“ ve výši 605.380,55 Kč** (přijetí byla poskytnuta na základě Rozhodnutí o poskytnutí dotace vydaného MMR pod č. j. 49628/2023-55/1, *na účet obce u ČNB č. 94-115721/0710 přijat dne 20. 10. 2023 – výpis č. 27, navýšení provedeno rozpočtovým opatřením č. 8/2023 schváleným usnesením rady obce č. 031/2023 bod 6 dne 8. 11. 2023*
- **příspěvek od úřadu práce ve výši 95.483,- Kč** (přijetí zaúčtováno pod UZ 13013 na pol. 4116, část poskytnutá ze SR ve výši 14.004,90 Kč jako nástroj 104, zdroj 1, část ze SFEU ve výši 65.478,10 Kč jako nástroj 104, zdroj 5), finanční prostředky byly poskytnuty na základě Dohody o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací a poskytnutí příspěvku, spolufinancovaného ze státního rozpočtu a Evropského sociálního fondu č. UHA-VZ-21/2023 uzavřené dne 18. 4. 2023 na období od 2. 5. 2023 do 31. 10. 2023 - *schváleno v rámci rozpočtového opatření č. 4/2023 schváleného usnesením rady obce č. 021/2023 bod 4 dne 21. 6. 2023*

- **neinvestiční dotaci na realizaci projektu „Březolupy – založení regionálního biokoridoru 1595 – 1. etapa“ ve výši 96.802,42 Kč** (přijetí zaúčtováno pod UZ 15011 na pol. 4116, nástroj 106, zdroj 5 – prostředky EU), dotace byla poskytnuta na základě Rozhodnutí o poskytnutí dotace vydaného Ministerstvem životního prostředí pod č. j. 115D315031000/2, *na účet obce u ČNB č. 94-115721/0710 přijat dne 5. 12. 2023 – výpis č. 36 navýšení provedeno rozpočtovým opatřením č. 9/2023 schváleným usnesením rady obce č. 032/2023 bod 8 ze dne 13. 12. 2023,*
- **finanční příspěvek na obnovu, zajištění a výchovu lesních porostů do 40 let věku – následná péče o výsadbu lesního porostu ve výši 19.880,- Kč** (přijetí zaúčtováno pod UZ 29031 na pol. 4116, nástroj 170, zdroj 5), příspěvek ve výši 10.880,- Kč byl poskytnut Rozhodnutí č.j. KUZL 14581/2023 ze dne 19. 5. 2023 - *na účet obce u ČNB č. 94-115721/0710 přijat dne 21. 7. 2023 – výpis č. 17 navýšení provedeno rozpočtovým opatřením č. 6/2023 schváleným usnesením rady obce č. 024/2023 bod 11 ze dne 2. 8. 2023,* příspěvek ve výši 9.000,- Kč byl poskytnut na základě Rozhodnutí č. j. KUZL 62604/2023 ze dne 29. 9. 2023 - *na účet obce u ČNB č. 94 -115721/0710 přijat dne 15. 11. 2023 – výpis č. 32 navýšení provedeno rozpočtovým opatřením č. 9/2023 schváleným usnesením rady obce č. 032/2023 bod 8 ze dne 13. 12. 2023*
- **neinvestiční dotaci na realizaci projektu „Základy sebeobranu na ZŠ Březolupy“ ve výši 30.000,- Kč** (přijetí zaúčtováno pod UZ 00150 na pol. 4122) dotace byla poskytnuta na základě Smlouvy o poskytnutí neinvestiční dotace z Fondu Zlínského kraje č. D/0996/2022/ŠK uzavřené dne 22. 5. 2022. *na účet obce u ČS, a. s. 1543047379/0800 přijata dne 15. 3. 2023 – výpis č. 058, navýšení provedeno rozpočtovým opatřením č. 1/2023 schváleným usnesením rady obce č. 14/2 ze dne 2. 11. 2022,*
- **investiční dotaci na „Fotovoltaické systémy pro výrobu el. energie, dobíjecí stanice pro elektromobily a odborný posudek pro oblast C“ ve výši 728.760,74 Kč** (přijetí zaúčtováno pod UZ 90504 na pol. 4213 nástroj 171, zdroj 5 – prostředky z EU), část dotace ve výši 480.781,40 Kč byla poskytnuta na základě Rozhodnutí č. 5214202657 o poskytnutí finančních prostředků ze SFŽP ČR, *na účet obce u ČNB č. 94-115721/0710 přijata dne 23. 11. 2023 – výpis č. 33 navýšení provedeno rozpočtovým opatřením č. 9/2023 schváleným usnesením rady obce č. 032/2023 bod 8 ze dne 13. 12. 2023,* část dotace ve výši 247.979,34 Kč byla poskytnuta na základě Rozhodnutí č. 5214202661 o poskytnutí finančních prostředků ze SFŽP ČR, *na účet obce u ČNB č. 94-115721/0710 přijata dne 23. 11. 2023 – výpis č. 31 navýšení provedeno rozpočtovým opatřením č. 8/2023 schváleným usnesením rady obce č. 031/2023 bod 6 ze dne 8. 11. 2023*

Smlouvy nájemní K nájemní smlouvě č. NV12/2013 o nájmu vodohospodářského zařízení a zajištění provozu **byl dne 3. 5. 2023 uzavřen Dodatek č. 3**, na základě kterého se mění rozsah pronajatého a provozovaného majetku - rozšiřuje se o nově vybudované hospodářské zařízení: Březolupy – PIŘ v rámci PZČOV, SO 08 Vodovod a PZČOV Březolupy – prodloužení vodovodu. Podrobná specifikace provozovaného vodohospodářského zařízení dle čl. II odst. 1 smlouvy je uvedena v přílohách č. 1 a 2 tohoto Dodatku. Dodatek nabytí platnosti dnem jeho podpisu. *Záměr k pronájmu zveřejněn na úřední desce od 27. 3. 2023 do 12. 4. 2023,*

schváleno usnesením rady obce č. 16/2023 ze dne 12. 4. 2023.

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

K 31. 12. 2023 vykazovala obec kapitálové příjmy ve výši 587.535,41 Kč, z toho na:

OdPa 2310/3122 – přijaté příspěvky od osob na pořízení dlouhodobého majetku 408.831,- Kč – jedná se o podíl na nákladech na „realizaci akce „Prodloužení vodovodního řádu III-1“ - doloženo odběratelskými fakturami č. 23-002-00142 na 48.885,- Kč - úhrada provedena bezhotovostním převodem na účet obce u ČS a. s. č. 1543047379/0800 dne 31. 10. 2023 – ověřeno na výpis č. 240 , 22-002-00188 na 48.885,- Kč - úhrada provedena bezhotovostním převodem na účet obce u ČS a. s. č. 1543047379/0800 dne 1. 11. 2023 – ověřeno na výpis č. 241. Dále doloženy odběratelské faktury č. 23-002-00213 na 146.564,- Kč - úhrada provedena bezhotovostním převodem na účet obce u ČS a. s. č. 1543047379/0800 dne 15. 12. 2023 – ověřeno na výpis č. 276 a č. 23-002-00222 na 164.557,- Kč - úhrada provedena bezhotovostním převodem na účet obce u ČS a. s. č. 1543047379/0800 dne 28. 12. 2023 – ověřeno na výpis č. 285. Faktury byly vystaveny Obcí Březolupy.

OdPa 2341 pol. 3129 – ostatní kapitálové příjmy jinde nezařazené 162.151,61 Kč.

2. část finančního příspěvku z EFRR poskytnutého na základě Smlouvy o poskytnutí nenávratného finančního příspěvku z Fondu malých projektů na realizaci projektu „Rybník Hluboček“ uzavřené dne 23. 6. 2021 ve výši 6.981,77 EUR, na účet obce u ČS a. s. přijat ve výši 162,151,61 Kč – přepočteno kurzem ze dne 31. 10. 2023 – výpis č. 134.

Odpad 3639 pol. 3111 – příjmy z prodeje pozemků 16.552,80 Kč

na základě kupní smlouvy byl uskutečněn prodej obecních pozemků p. č. 3495/3 – ostatní plocha o výměře 19 m² za kupní cenu 13.680,- Kč - + DPH 21% = **16.552,80,- Kč** – úhrada bezhotovostním převodem na účet obce u ČS a. s. dne 4. 7. 2023 – výpis č. 150. *Záměr k prodeji pozemků byl zveřejněn na úřední desce od 15. 12. 2022 do 9. 2. 2023, prodej byl schválen usnesením zastupitelstva obce č. 3/2023 bodem 7 ze dne 8. 2. 2023. Vklad do katastru nemovitostí proveden dne 25. 5. 2023 s právními účinky k 4. 5. 2023. Část pozemku vyřazena z majetku obce dne 14. 5. 2023 dokladem č. 7000161.*

Výdaje na nákup pozemků byly vykázány ve výši 103.500,- Kč na OdPa 3639 pol. 6130.

Dne 8. 2. 2023 uzavřela obec jako kupující kupní smlouvu na odkoupení částice z pozemku parc. č. 4555 o výměře 1.676 m² oddělenou GP č. 1422-135/2022 a nově označenou jako parc. č. 4555/2 o výměře 175 m² - orná půda v k. ú. Březolupy. **Kupní cena stanovena dohodou ve výši 500,- Kč /m², tj. celkem 87.500,- Kč**– úhrada provedena bezhotovostním převodem z účtu obce u ČS a. s. dne 9. 2. 2023 – ověřeno na výpis č. 027. *Nákup pozemků byl schválen usnesením zastupitelstva obce č. 20/2022 ze dne 14. 9. 2022. Vklad do katastru nemovitostí proveden dne 6. 3. 2023 s právními účinky vkladu k 9. 2. 2023. Pozemek zařazen do evidence majetku na účet 031 dne 9. 2. 2023 dokladem č. 7000055.*

Dále jsou na pol. 6130 vykázány výdaje na vyhotovení geometrických plánů č. 1440-60/2023 v hodnotě 4.000,- Kč a č. 1438-40/2023 v hodnotě 12.000,- Kč, doloženo dodavatelskými fakturami vystavenými pod č. 230100023 dne 7. 6. 2023 na 12.000,- Kč a č. 230100032 vystavené dne 17. 7. 2023 na 4.000,- Kč.

Směnná smlouva

Dne 23. 8. 2023 byla uzavřena **a smlouva o zřízení věcného břemene – služebnosti chůze a jízdy přes pozemky** mezi společností Víno Blatel, a. s., Blatnice pod sv. Antonínkem, Agrolstat, spol. s. r. o. Blatnice pod sv. Antonínkem a obcí Březolupy, smlouvou si účastníci směnili pozemky uvedené ve smlouvě, ceny směňovaných pozemků byly stanoveny dohodou smluvních stran. Vzhledem k tomu, že se jednalo o vzájemné pohledávky způsobilé k započtení, započtením se vzájemné pohledávky zcela zrušily. **Účelem smlouvy o zřízení věcného břemene** je zřízení práva odpovídajícího věcnému břemenu – služebnosti chůze a jízdy přes pozemky specifikované ve smlouvě, služebnost byla zřízena na dobu neurčitou, hodnota věcných břemen byla stanovena dohodou smluvních stran a činí 2.500,- Kč, z toho částka ve výši 1.000,- Kč bude uhrazena společností Víno Blatel, a. s. a částka ve výši 1.500,- Kč společností Agrolstav, spol. s. r. o. *Záměr na směnu byl zveřejněn od 5. 6. 2023 do 29. 6. 2023, směna schválena usnesením zastupitelstva obce č. 5/2023 bod 9 ze dne 28. 6. 2023. Vklad do katastru nemovitostí proveden dne 19. 9. 2023 s právními účinky k 25. 8. 2023.*

Směnná smlouva a smlouva o zřízení věcného břemene bez datace na směnu částice obecního pozemku parc. č. 4477 oddělenou GP č. 1434-21/2023 ze dne 15. 3. 2023 a nově označenou jako pozemek parc. č. 4477/2 o výměře 496 m² – orná půda za částici pozemku parc. č. 4476 oddělenou GP 1434-21/2023 za dne 15. 3. 2023 a nově označenou jako parcela č. 4476/2 o výměře 496 m² – orná půda v k. ú. Březolupy. **Předmětem smlouvy o zřízení věcného břemene** je právo služebnosti inženýrské sítě na služebných pozemcích parc. č. 4476/1 a parc. č. 4477/2 ve prospěch obce Březolupy jakož vlastníka panujícího pozemku parc. č. 4475 trpět. Služebnost byla zřízena bezúplatně. *Záměr na směnu pozemků byl zveřejněn od 27. 3. 2023 do 13. 4. 2023, směna byla schválena usnesením zastupitelstva obce č. 14/2023 bod 7 ze dne 22. 3. 2023. Vklad do katastru nemovitostí proveden dne 8. 6. 2023 s právními účinky k 17. 5. 2023.*

Smlouvy o přijetí úvěru

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

Smlouvy o věcných břemenech

V období od 1. 1. do 31. 10. 2023 byly uzavřeny tři smlouvy o zřízení věcného břemene:
dne 21. 3. 2023 byla uzavřena smlouva č. OT-014330074340/001-ADS s EG.D, a. s. Brno jako oprávněným, předmětem smlouvy je zřízení a vymezení věcného břemene ve prospěch PDS. Dohoda smluvních stran o zřízení věcného břemene za čelem umístění distribuční soustavy – kabelového vedení NN, Březolupy, Hubáček p. č. 280/2,p za účelem jejího provozování, jejímž obsahem bude právo jednání závazku obou smluvních stran zřídit, provozovat, opravovat a udržovat distribuční soustavu na pozemku parc. č. 239, 3507/1 v k. ú. Březolupy. Věcné břemeno bude zahrnovat též právo oprávněné provádět na distribuční soustavě úpravy za účelem její obnovy, výměny, modernizace nebo zlepšení výkonnosti včetně jejího odstranění. Věcné břemeno bylo zřízeno úplatně za jednorázovou náhradu v celkové výši 2.000,- Kč. Smlouva byla schválena usnesením rady obce č. 13/2023 ze dne 8. 3. 2023. *Vklad do katastru nemovitostí proveden dne 10. 5. 2023 s právními účinky k 17. 4. 2023. Úhrada provedena dne 6. 6. 2023 bezhotovostním převodem na účet obce u ČS, a. s.*

dne 21. 3. 2023 byla uzavřena smlouva č. OT-014330077326/001-ADS s EG.D, a. s. Brno jako oprávněným, předmětem smlouvy je zřízení a vymezení věcného břemene ve prospěch PDS. Dohoda smluvních stran o zřízení věcného břemene za čelem umístění distribuční soustavy – kabelového vedení NN, Březolupy, Otrusíník p. č. 2400/120,p za účelem jejího provozování, jejímž obsahem bude právo jednání závazku obou smluvních stran zřídit, provozovat, opravovat a udržovat distribuční soustavu na pozemku parc. č. 5026/1 v k. ú. Březolupy. Věcné břemeno bude zahrnovat též právo oprávněné provádět na distribuční soustavě úpravy za účelem její obnovy, výměny, modernizace nebo zlepšení výkonnosti včetně jejího odstranění. Věcné břemeno bylo zřízeno úplatně za jednorázovou náhradu v celkové výši 2.000,- Kč. Smlouva byla schválena usnesením rady obce č. 13/2023 ze dne 8. 3. 2023. *Vklad do katastru nemovitostí proveden dne 10. 5. 2023 s právními účinky k 17. 4. 2023. Úhrada provedena dne 7. 6. 2023 bezhotovostním převodem na účet obce u ČS, a. s.*

dne 26. 4. 2023 byla uzavřena smlouva č. OT-014330086672/001-ADS s EG.D, a. s. Brno jako oprávněným, předmětem smlouvy je zřízení a vymezení věcného břemene ve prospěch PDS. Dohoda smluvních stran o zřízení věcného břemene za čelem umístění kabelového vedení NN a pojistkové skříně za účelem jejího provozování, jejímž obsahem bude právo jednání závazku obou smluvních stran zřídit, provozovat, opravovat a udržovat distribuční soustavu na pozemku parc. č. 1/3, 196/3, 198/1, 200/1, 200/3, 200/5, 201/1, 236/2, 237/3, 238, 3501/24, 3501/30, 3507/1, 3508, 3546/26, 3553/2, 3573, 3574/1, 3574/2, 3575/120 v k. ú. Březolupy. Věcné břemeno bude zahrnovat též právo oprávněné provádět na distribuční soustavě úpravy za účelem její obnovy, výměny, modernizace nebo zlepšení výkonnosti včetně jejího odstranění. Věcné břemeno bylo zřízeno úplatně za jednorázovou náhradu v celkové výši 155.460,- Kč. Smlouva byla schválena usnesením rady obce č. 5/2023 ze dne 5. 4. 2023. *Vklad do katastru nemovitostí proveden dne 13. 6. 2023 s právními účinky k 22. 5. 2023. Úhrada provedena dne 3. 8. 2023 bezhotovostním převodem na účet obce u ČS, a. s.*

Vnitřní předpis a směrnice

- **Účetní odpisový plán pro rok 2023** zpracovaný programem KEO4
- **č. 1/2018 směrnice podpisové vzory** s účinností od 1. 11. 2018, směrnice stanovuje osoby disponujícími s finančními prostředky obce, v souladu se zákonem 320/2001 Sb. o finanční kontrole stanovuje příkazce operace správce rozpočtu a hlavní účetní a osoby odpovědné za oběh účetních dokladů dle § 11 zákona 563/1991 Sb, v platném znění.
- **č. 2/2015 směrnice k odepisování majetku** s účinností od 1. 1. 2015, schválena usnesením rady obce č. 16/2015 ze dne 1. 4. 2015
- **č. 1/2013 směrnice k přeceňování majetku určeného k prodeji reálnou hodnotou** účinná od 1. 1. 2013, schválena usnesením rady obce č. 55/2013 dne 29. 5. 2013
- **č. 2/2011 směrnice k evidenci zásob** s účinností od 1. 1. 2011, schválena usnesením rady obce č. 16/2011
- **č. 1/2011 směrnice k inventarizaci** účinná od 1. 1. 2011, schválena usnesením rady obce č. 16/2011 ze dne 27. 7. 2011
- **č. 2/2010 směrnice pro časové rozlišení nákladů a výnosů** účinná od 1. 1. 2010
- **č. 1/2007 směrnice kontrolní a finanční výbory v obci Březolupy**, účinná od 1. 3. 2007
- **č. 1/2006 směrnice o finanční kontrole a vnitřním kontrolním systému účetní jednotky** – účinnost od 1. 1. 2007
- **č. 2/2006 směrnice o oběhu účetních dokladů** s účinností od 1. 1. 2007
- **Směrnice pro poskytování cestovních náhrad**, zpracovaná s platností

od 1. 1. 2023, schválena usnesením rady obce č. 7/2022 ze dne 28. 12. 2022.

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

V kontrolovaném období zasedala rada obce 23x, ze zasedání byly předloženy zápisy a usnesení č.: 008/2023 ze 4. 1. 2023, 009/2023 z 11. 1. 2023, 010/2023 z 18. 1. 2023, 011/2023 z 8. 2. 2023, 012/2023 z 22. 2. 2023, 013/2023 z 8. 3. 2023, 014/2023 z 22. 3. 2023, 015/2023 z 5. 4. 2023, 016/2023 ze 12. 4. 2023, 017/2023 z 26. 4. 2023, 018/2023 z 10. 5. 2023, 019/2023 z 24. 5. 2023, 020/2023 z 7. 6. 2023, 021/2023 z 21. 6. 2023, 022/2023 z 28. 6. 2023, 023/2023 z 19. 7. 2023, 024/2023 z 2. 8. 2023, 025/2023 ze 16. 8. 2023, 026/2023 z 30. 8. 2023, 027/2023 z 13. 9. 2023, 028/2023 z 27. 9. 2023, 029/2023 z 11. 10. 2023, 030/2023 z 25. 10. 2023, 031/2023 z 8. 11. 2023, 032/2023 ze dne 22. 11. 2023, 033/2023 ze 6. 12. 2023, 034/2023 ze dne 20. 12. 2023 a 035/2023 z 29. 12. 2023.

V souladu s § 101 odst. 3 zákona 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění rada obce pořizovala ze svých schůzí zápisy, které byly opatřeny podpisy starosty obce spolu s místostarostou nebo jiným radním. V zápise byl uveden počet přítomných členů rady obce, schválený pořad schůze, průběh a výsledek hlasování a přijatá usnesení.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Předmětem kontroly byly zápisy a usnesení zastupitelstva obce:

- **č. 20/2022 ze dne 14. 9. 2022** v návaznosti na schválení rozpočtového provizoria na rok 2023
- **č. 3/2023 ze dne 8. 2. 2023** – ZO projednalo a schválilo rozpočet obce na rok 2023, nové cenové hladiny na prodej obecních pozemků, prodeje částic pozemků p. č. 3495/2 a 157/13, souhrn posledních rozpočtových změn, záměr na směnu pozemku v PZČOV
- **č. 4/2023 ze dne 12. 4. 2023** – ZO projednalo a schválilo Jednací řád Zastupitelstva obce Březolupy, náplň kontrol finančního a kontrolního výboru, realizaci projektu Dětská skupina Březolupy, zveřejnění záměru na směnu pozemků, směnu pozemků v lokalitě Průmyslová zóna ČOV, smlouvu o bezúplatném převodu pozemku p. č. 3580/11 v k. ú. Březolupy s ÚZSVM, navýšení limitu o +15 mil. Kč, celkem 55 mil. Kč na spořicí a termínovaném vkladu u Reiffeisen bank, záměr na změnu č. 2 územního plánu obce, záměr na rekonstrukci prostor bývalé lékárny pro aktuální krátkodobé potřeby ZŠ s přípravou na budoucí využití na nájemné bydlení aj.
- **č. 5/2023 ze dne 28. 6. 2023** – v návaznosti na schválení závěrečného účtu obce za rok 2022, účetní závěrky obce za rok 2022, schválení a rozdělení hospodářského výsledku příspěvkové organizace ZŠ a MŠ Březolupy do fondů, Pravidla č. 4 pro hospodaření se SF Březolupy, směnnou smlouvu na směnu pozemků mezi Agrolstatem. VínoBlatel s obcí – v průmyslové zóny ČOV, souhrn posledních rozpočtových změn, rozpočtové opatření č. 05/2023, záměr na vybudování discgolfru aj.
- **č. 6/2023 ze dne 27. 9. 2023** – projednalo dofinancování akce „Tréninkový sál nástavba 2 NP šaten pro sportovce Březolupy“ a akce „Sportovní areál Březolupy“, projednalo a schválilo pro starostu obce a neuvolněné zastupitele finanční dary za rok 2023, finanční dar pro zaměstnance obce, účinkující a spolupracovníky obce a souhrn posledních rozpočtových změn.
- **č. 7/2023 z 13. 12. 2023** – schválilo realizaci projektu Dětská skupina Březolupy – Modulární stavba u MŠ, navýšení měsíčních odměn pro neuvolněné zastupitele a členy výborů a komisí zaokrouhleně o 10 % od

1. 1. 2024, aktualizaci OZV o místních poplatcích, souhrn rozpočtových opatření č. 8 a 9/2023, uzavření smlouvy o zřízení věcného břemene s ÚZSVM ve prospěch obce Březolupy, rozpočtové provizorium na rok 2024, změnu termínovaných vkladů z měsíčních na šestiměsíční, zbudování mini dopravního hřiště u MŠ z dotací MAS DP aj.

Jednání zastupitelstva obce byla svolána **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 a 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

Obec má zřízený **sociální fond**, čerpání a tvorba fondu se řídily **Pravidly pro hospodaření se sociálním fondem obce Březolupy** schválenými dne 16. 12. 2020 usnesením zastupitelstva obce č. 11/2020. **Pravidla č. 4 pro hospodaření se sociálním fondem obce Březolupy** byla schválena dne 28. 6. 2023 usnesením zastupitelstva obce č. 5/2023 s účinností od 1. 7. 2023 a nahradila Pravidla č. 3.

Zdrojem fondu je přiděl z rozpočtu obce ve výši 2,5 % z hrubých mezd, zůstatek z minulého roku, splátky poskytnutých půjček a zápůjček z minulých let. Čerpat jej můžou zaměstnanci na HPP, DPP, DPČ, uvolnění a neuvolnění členové ZO, bývalý zaměstnanci či zastupitelé obce.

Rozpočet sociálního fondu byl sestaven jako vyrovnaný, schválen v rámci rozpočtu obce na rok 2023, příjmy i výdaje ve výši 130.000,- Kč.

Pro tvorbu a čerpání finančních prostředků fondu **byl zřízen samostatný účet u České spořitelny č. 107-1543047379/0800.**

Obraty účtu 236 k 31. 12. 2023:

počáteční stav k 1. 1. 2023 ve výši..... 298.726,53 Kč
příjmy celkem ve výši125.541,- Kč
výdaje celkem.....143.324,- Kč

zůstatek k 31. 12. 2023.....280.943,53 Kč byl ověřen na výpis č. 039 ze dne 21. 12. 2023 a počáteční stav uvedený na výpisu č. 001 ze dne 1. 1. 2024.

Příjmy fondu tvořil přiděl ze mzdových prostředků, dokládány sestavy – Podklad pro tvorbu sociálního fondu/FKSP, (na účet přispíváno průběžně), vratka přečerpaného nároku příspěvku, přefakturací nákladů za rekreace, vrácené mylné platby.

Finanční prostředky byly čerpány v souladu s pravidly. Zůstatek účtu 419 – Ostatní fondy ve výši 280.943,53 Kč byl roven zůstatku na účtu 236 – Běžné účty fondů ÚSC.

Finanční příspěvky

Zastupitelstvo obce se rozhodlo nabídnout vlastníkům stávajících zchátralých, trvalým pobytem neobydlených rodinných domů a vlastníkům nezastavěných

stavebních pozemků, kteří investují do rekonstrukce nebo demolice s následnou výstavbou nového RD **nenávratný finanční příspěvek**.

Finanční příspěvek je určen pro tři kategorie uvedených nemovitostí:

- na rekonstrukci neobydleného RD
- na demolici neobydleného RD s následnou výstavbou nového RD
- na výstavbu nového RD na historicky zasíťovaném pozemku

Pokyny k příspěvku na rekonstrukci, demolici s následnou výstavbou nového rodinného domu či výstavbu nového rodinného domu v již zasíťovaném území byly schváleny usnesením zastupitelstva obce dne 24. 6. 2015 s účinností ode dne schválení.

Dne 26. 4. 2021 byla provedena aktualizace seznamu podpořitelných nemovitostí k příspěvku na rekonstrukci, demolici s následnou výstavbou nového rodinného domu či výstavbou nového rodinného domu v již zasíťovaném území.

Rada obce dne 2. 8. 2023 schválila žádost podanou pod č. 03/2021 o **proplacení dotace ve výši 115.000,- Kč** na výstavbu nového domu v místě starého. Finanční prostředky byly ze ZBÚ obce odeslány dne 7. 8. 2023, ověřeno na bankovní výpis č. 175.

Ve výkazu FIN 2-12 M byly vyplacené příspěvky zaúčtovány na OdPa 3611 pol. 6371 v celkové výši 115.000,- Kč.

Účetní závěrka

Účetní závěrka obce Březolupy sestavená k 31. 12. 2022 byla schválena v souladu s vyhláškou 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek **usnesením zastupitelstva obce č. 3/2023 bod 6 dne 28. 6. 2023** - doloženo Protokolem o schválení účetní závěrky za rok 2022, který obsahoval náležitosti stanovené v § 11 vyhl. 220/2013, Sb. Přílohou byla rozvaha, její příloha, výkaz zisku a ztráty, zpráva o přezkoumání hospodaření, inventarizační zpráva.

Výpočet dle § 17 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti

Příjmy po konsolidaci v roce 2023.....	51.649.623,- Kč
Příjmy po konsolidaci v roce 2022.....	49.164.700,- Kč
Příjmy po konsolidaci v roce 2021.....	39.233.434,- Kč
<u>Příjmy po konsolidaci v roce 2020.....</u>	<u>46.774.847,- Kč</u>
Průměr příjmů za 4 roky.....	186.822.604,- Kč : 4 = 46.705.651,- 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 právníky nebo fyzickými osobami.
Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví.
Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv.
Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám.
Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku.
Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek.
Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu.
Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi.
Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob.
Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob.
Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku.
Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.
Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

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

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

C. Závěr

I. Odstraňování chyb a nedostatků z předchozích let

Méně závažné chyby a nedostatky:

Nařízení vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků, ve znění pozdějších předpisů.

§ 1 Neuvolněnému členovi zastupitelstva byla poskytnuta měsíční odměna v nesprávné výši.

- Dopltek odměn byl na základě přijatého nápravného opatření proveden ve mzdách za červen 2023.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Březolupy 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 Březolupy za rok 2023**

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,40 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,50 %
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 Kukla, starosta obce Březolupy prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehospodařil s majetkem státu, neručil majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena a projednána se zástupcem obce Březolupy dne 13. 5. 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. 420/2004 Sb.

V rámci stanoviska může územní celek podat písemné námítky proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání v souladu s § 12 odst. 1 písm. i) zákona č. 255/2012 Sb.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Zlínského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Konečným zněním Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se stává tato zpráva okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání, případně dnem doručení písemného prohlášení statutárního zástupce o vzdání se práva písemné stanovisko podat.

Ivana Šebestová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

podpis

Věra Burešová
kontrolor

podpis

1 x obdrží: Obec Březolupy

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