

Odbor interního auditu a kontroly
Oddělení kontrolníObec Horní Lapač
Horní Lapač 22
769 01 Holešov

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
7. února 2023	Bc. Jana Mičolová	KUZL 12155/2023	KUSP 49432/2022 EKO

Zpráva č. 95 /2022/EKO
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Horní Lapač, IČO: 00287199
za rok 2022

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 06.12.2022 - 07.12.2022 (dílčí přezkoumání)
06.02.2023 - 07.02.2023 (konečné přezkoumání)

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

Kontrola byla zahájena písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne 18.08.2022.
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 07.02.2023.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Horní Lapač, Horní Lapač 22
769 01 Holešov

Přezkoumání vykonal:
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Bc. Jana Mičolová

Obec zastupovaly:
starostka: Jaroslava Hudečková
účetní: Ing. Jana Bártková

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu na rok 2022 byl na úřední desce obce zveřejněn 30. 11. 2021 – 15. 12. 2021. Počítal s příjmy i výdaji ve výši 4 560 000,- Kč. Rozpočet byl zveřejněn také v elektronické podobě. S návrhem rozpočtu na rok 2022 byly zveřejněny údaje o schváleném rozpočtu na rok 2021 a předpokládané plnění rozpočtu za rok 2021 dle ustanovení § 5 odst. 3 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, v platném znění.
Rozpočtová opatření	<p>Na jednání ZO dne 30. 11. 2020 byla schválena pravomoc pro starostku obce realizovat výdaje a provádět rozpočtová opatření, a to v obou případech do výše 100 000,- Kč s tím, že starostka bude o těchto výdajích a rozpočtových opatřeních vždy zastupitele informovat. Na jednání ZO dne 14. 12. 2022 byla schválena pravomoc pro starostku obce schvalovat příjmy a výdaje do 100 tis. Kč, a pokud však půjde o dotace, bude moci schvalovat částky příjmů v jakékoli výši.</p> <p>V roce 2022 k 30. 9. byl rozpočet upraven celkem třikrát. Ke kontrole byl předložen přehled rozpočtových opatření. RO č. 1 bylo schváleno starostkou dne 3. 3. 2022 (změny v rámci schváleného rozpočtu v jednotlivých položkách, zveřejněno bylo 3. 3. 2022), RO č. 2 bylo schváleno starostkou dne 6. 6. 2022 (příjmy i výdaje zvýšeny o 49 000,- Kč, zveřejněno bylo 6. 6. 2022), RO č. 3 bylo schváleno ZO dne 21. 9. 2022 (příjmy o 48 000,- Kč a výdaje zvýšeny o 167 000,- Kč, zveřejněno dne 26. 9. 2022). Schválené změny rozpočtu byly následně zaneseny do výkazu Fin 2-12 M.</p> <p>V rámci závěrečného přezkumu hospodaření bylo doloženo RO č. 4, které bylo schváleno na jednání ZO dne 16. 11. 2022 (výšení příjmů a výdajů o 1 751 875,- Kč, zveřejněno bylo 23. 11. 2022), RO č. 5, které bylo schváleno na jednání ZO dne 14. 12. 2022 (zvýšeny výdajů o 1 074 000,- Kč, zveřejněno dne 20. 12. 2022) a RO č. 6, které bylo schváleno starostkou obce dne 21. 12. 2022 (zvýšení příjmů a výdajů o 1 913 436,- Kč, zveřejněno 21. 12. 2022).</p> <p>Celkem byly v roce 2022 navýšeny příjmy o 3 762 311,- Kč a výdaje o 4 955 311,- Kč.</p>
Schválený rozpočet	Rozpočet obce Horní Lapač na rok 2022 byl v souladu s ustanovením § 84 odst. 2 písm. c) zák. č. 128/2000 Sb., o obcích v platném znění, schválen zastupitelstvem obce dne 15. 12. 2021 jako vyrovnaný, a to na straně příjmů i výdajů ve výši 4 560 000,- Kč. Rozpočet byl schválen v celkové částce, návrh rozpočtu obsahoval příjmy a výdaje podle jednotlivých oblastí činnosti. Ve schválené výši byl rozpočet zanesen do výkazu Fin 2-12 M. Rozpočet obce na rok 2022 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 20. 12. 2021. Na úřední desce bylo oznámeno, kde je dokument zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Obec není zřizovatelem žádné organizace.

**Střednědobý
výhled rozpočtu**

Byl předložen Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2022 – 2025, který zastupitelstvo schválilo na svém jednání dne 30. 11. 2020. Návrh písemnosti byl zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 13. 11. 2020 do 14. 12. 2020. Po jeho schválení byl střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn na internetových stránkách obce dne 14. 12. 2020. Na úřední desce bylo oznámeno, kde je dokument zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Byl předložen Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2024 – 2026, který zastupitelstvo schválilo na svém jednání dne 14. 12. 2022. Návrh písemnosti byl zveřejněn na úřední desce od 28. 11. 2022 do 22. 12. 2022 a internetových stránkách obce od 28. 11. 2022 dosud. Po jeho schválení byl střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn na internetových stránkách obce dne 22. 12. 2022. Na úřední desce bylo oznámeno, kde je dokument zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Závěrečný účet

Ke kontrole byl předložen závěrečný účet obce za rok 2021 zpracovaný dle ustavení § 17 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech ÚSC. Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce v období 30. 5. – 17. 6. 2022. Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 15. 6. 2022 projednalo a schválilo závěrečný účet včetně Zprávy o přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 a vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením bez výhrad. Schválený závěrečný účet byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 17. 6. 2022. Na úřední desce bylo oznámeno, kde je dokument zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Současně byla dne 15. 6. 2022 schválena účetní závěrka za rok 2021. Protokol o schválení účetní závěrky byl doložen.

Bankovní výpis

Obec při své činnosti používá následující účty – zůstatky k 31. 12. 2022:

Česká spořitelna – č.ú. 1483935349/0800 (ZBÚ 231 0041).....	590 533,65 Kč
ČSOB – č.ú. 307554112/0300 (231.0043).....	2 557 984,17 Kč
ČSOB – č.ú. 307554016/0300 (231.0043).....	-5,00 Kč
ČNB – č.ú. 94-1210691 (231 0042)	199 077,41 Kč
Celkem	3 347 590,23 Kč

Na jednání ZO 13. 4. 2022 dne byl projednán návrh na převedení části peněz na spořicí účet u ČSOB. Smlouva o ČSOB spořicím účtu pro podnikatele byla podepsána dne 28. 4. 2022. Dne 3. 5. 2022 byla na účet převedena částka 2 mil. Kč. Na jednání ZO dne 10. 8. 2022 byl schválen další vklad 2 mil. Kč na spořicí účet ČSOB. V účetnictví jsou finanční prostředky vedeny na účtu 231.0043.

Výše uvedené zůstatky byly ověřeny na zůstatky uvedené na bankovních výpisech k 31. 12. 2022 a byly porovnány se zůstatky uvedenými v hlavní knize a rozvaze. Zůstatek účtu ve výši minus 5,- Kč vznikl zaúčtováním poplatku banky na municipálním kontě, ke kterému je založen spořicí účet. Dle hlavní knihy je zůstatek účtu 231 ve výši 3 347 590,23 Kč. Ve výkazu FIN 2-12 M je uvedena částka 3 347 590,23 Kč.

- Evidence poplatků** ZO dne 15. 12. 2021 schválilo OZV č. 2/2021 o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství s účinností od 1. 1. 2022. Výše poplatku byla stanovena na 500,- Kč, splatnost je stanovena do 31. března příslušného roku, osvobození a úlevy jsou uvedeny v čl. 7.
ZO se na svém zasedání dne 11. 12. 2019 usneslo vydat Obecně závaznou vyhláškou č. 3/2019 o místním poplatku ze psů. Sazba byla stanovena za kalendářní rok a psa ve výši 50,- Kč. Poplatek je splatný nejpozději do 31. 3. příslušného roku. V čl. 6 jsou uvedeny podmínky pro osvobození od poplatku.
- Byla předložena evidence poplatků za domovní odpad a za psy a zaúčtování, všechny poplatky za odpady a psy byly uhrazeny do dne kontroly.
- Na poplatcích za odpad bylo od občanů vybráno k 31. 12. 2022 celkem 136 750,- Kč (pol. 1345) oproti plánovaným 140 000,- Kč a na poplatcích za psy 3 000,- Kč (pol. 1341) oproti plánovaným 3 000,- Kč. Tyto částky měly návaznost na údaj uvedený na účtu D 606 0310-Výnosy z místních poplatků-odpad a na účtu D 606 0320-Výnosy z místních poplatků-psi. K 31. 12. 2022 byly pohledávky uhrazeny.
- Hlavní kniha** Byla předložena hlavní kniha účetnictví za období 12/2022 ze dne 7. 2. 2023 dle souhrnných syntetických a analytických účtů, která byla vedena počítačově programem GORDIC a obsahovala předepsané náležitosti dle ustanovení § 13 odst. 2 zákona o účetnictví č. 563/1991 Sb., ve znění pozdějších předpisů.
- Inventurní soupis majetku a závazků** Obec má vypracovávána „Směrnici č. 3/2022 – Inventarizace majetku a závazků“ ze dne 1. 6. 2022. Skutečný stav veškerého majetku a závazků obce byl ověřen inventurou provedenou k rozvahovému dni. Inventura byla provedena na základě Plánu inventur na rok 2022, součástí plánu byl seznam inventurních soupisů a jmenování inventarizační komise. „Inventarizační zpráva za rok 2022“ obsahovala časový a věcný průběh inventarizace, přehled vyhotovených inventurních soupisů, jména inventarizační komise. Dle inventarizační zprávy nebyly v rámci provedených inventur zjištěny žádné nedostatky. Inventurní soupisy byly vyhotoveny v souladu s ustanovením § 30 zákona č. 563/1991 Sb.
- Účet 018 – Drobný dlouhodobý nehmotný majetek – 127 182,80 Kč**
Hodnota účtu se v roce 2022 zvýšila o mapový IS a registr nemovitostí v hodnotě 21 659,- Kč, inv. č. 10 a panoramatickou mapu v hodnotě 13 189,- Kč, inv. č. 9. Nebyl zjištěn rozdíl mezi účetním (hlavní kniha) a skutečným stavem majetku (inventurní soupis).
- Účet 019 – Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek – 238 000,- Kč**
Hodnota účtu se v roce 2022 zvýšila o hodnotu změny územního plánu ve výši 90 000,- Kč (technické zhodnocení). Nebyl zjištěn rozdíl mezi účetním (hlavní kniha) a skutečným stavem majetku (inventurní soupis).
- Účet 021-Stavby – 25 661 850,84 Kč**
V roce 2022 se hodnota účtu 021 zvýšila o technické zhodnocení (vodovodní přípojka) v hodnotě 38 708,14 Kč, přístřešek a odrazová stěna v hodnotě 98 108,60 Kč, inv. č. 31. Nebyl zjištěn rozdíl mezi účetním (hlavní kniha) a skutečným stavem majetku (inventurní soupis). Ověřena byla rovněž návaznost na sestavu odpisů.

Účet 022- Samost.mov.věci a soubory věcí – 1 314 921,50 Kč

V roce 2022 se hodnota účtu 022 nezměnila. Nebyl zjištěn rozdíl mezi účetním (hlavní kniha) a skutečným stavem majetku (inventurní soupis).

Účet 028- Drobný dlouhodobý hmotný majetek – 969 781,22 Kč

V roce 2022 se hodnota účtu celkově zvýšila o 71 587,29 Kč, vyřazena nebyla žádná položka. Pořízen byl např. nájezd pro vozidlo ve výši 1 689,- Kč (inv.č. 147), vysokotlaký čistič ve výši 3 299,- Kč (inv.č. 146), tichý kompresor ve výši 3 499,- Kč (inv.č. 145). Nebyl zjištěn rozdíl mezi účetním (hlavní kniha) a skutečným stavem majetku (inventurní soupis).

Účet 031-Pozemky – 1 106 302,69 Kč

V roce 2022 se hodnota účtu zvýšila o zařazený pozemek v hodnotě 1 134,- Kč, inv. č. 292 na základě Smlouvy o bezúplatném převodu vlastnického práva k nemovité věci s omezujícími podmínkami byla uzavřena s ČR – Úřadem pro zastupování státu ve věcech majetkových. Vyřazen nebyl žádný pozemek. Nebyl zjištěn rozdíl mezi účetním (hlavní kniha) a skutečným stavem majetku (inventurní soupis). V inventurním soupisu je uvedeno číslo parcely a cena. Výměra pozemků je uváděna na inventurní kartě pozemku.

Účet 042- Nedok.dlouhodobý hmotný majetek – 6 658 759,70 Kč

Obec měla k 31. 12. 2022 rozpracované akce: dopravní infrastruktura v obci v hodnotě 5 230 230,25 Kč, komunikace v obci v hodnotě 20 000,- Kč, rekonstrukce sportovního areálu v hodnotě 1 366 179,45 Kč a rekonstrukce chodníků v hodnotě 42 350,- Kč. Doloženy byly také prvotní doklady a soupis faktur k jednotlivým analytickým účtům. Nebyl zjištěn rozdíl mezi účetním (hlavní kniha) a skutečným stavem majetku (inventurní soupis).

Účet 902-Jiný DDHM – 25 000,- Kč

Na účtu 902 0300 je evidován soupis náradí místních hasičů, uložených ve skladě požární ochrany v celkové výši 25 000,- Kč.

Účet 955-Ostatní dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů – 2 666 435,- Kč

Na účtu 955 jsou evidovány podmíněné pohledávky (transfery), jedná se o dotaci Rekonstrukce sportovního areálu a Dopravní infrastruktura.

Účty časového rozlišení**Účet 384-Výnosy příštích období – 151 620,- Kč**

Jedná se o daň z příjmů právnických osob za rok 2022, a to v hlavní činnosti ve výši 143 974,- Kč (384 0300) a v hospodářské činnosti ve výši 7 646,- Kč (384 0100).

Účet 388-Dohadné účty aktivní – 29 390,- Kč

Jedná se o odhad odměny EKO-KOMu za období IV. Q 2022 ve výši 13 000,- Kč. Dále se jednalo o dohadnou položku na obchod (elektřina, voda) ve výši 16 390,- Kč, která byla ve výši záloh.

Účet 389-Dohadný účet pasivní – 48 100,- Kč

Jedná se o dohadnou položku vytvořenou na předpokládanou spotřebu plynu, el. elektrické energie, vody a poznávací atlas regionu Kroměřížska. Dohadné položky byly vytvořeny ve výši uhrazených záloh, odpovídají údajům vykázanému na účtu 314.

Kniha došlých faktur Byla předložena kniha faktur přijatých, která je vedena ručně. V roce 2022 bylo zaevidováno celkem 207 faktur. Namátkově byla překontrolována návaznost na účet 321.

Kniha odeslaných faktur V roce 2022 bylo vystaveno 7 faktur (EKO-KOM, FRITEX, VaK). Všechny faktury byly k 31. 12. 2022 uhrazeny, překontrolována byla návaznost na účet 311.

Kniha pohledávek a závazků Byla provedena kontrola dokladové inventury a její porovnání na hlavní knihu u níže uvedených účtů. Nedostatky nebyly zjištěny.

Pohledávky

Účet 314-Krátkodobé poskytnuté zálohy – 60 310,- Kč

Jedná se o zálohu na vodu ve výši 1 800,- Kč (314 0051), na plyn (314 0053) uhrazenou dle splátkového kalendáře ve výši 18 240,- Kč (8 x 2 280,- Kč), zálohu na elektřinu ve výši 35 650,- Kč (314 0054) a zálohu na poznávací atlas ve výši 4 620,- Kč. Splátkové kalendáře a zálohová faktura byly doloženy.

Závazky

Účet 321 – Dodavatelé – 14 750,57 Kč

Jednalo se o celkem 6 faktur přijatých se splatností leden 2023, nákladově se vztahujících k roku 2022. Kopie faktur byly doloženy.

Účet 324-Krátkodobé přijaté zálohy – 16 390,- Kč

Jednalo se o přijaté zálohy za elektřinu ve výši 12 000,- Kč a vodu ve výši 4 390,- Kč, a to v souvislosti s pronájmem obchodu (324 0100). Zálohy jsou hrazeny na základě Smlouvy o pronájmu nebytových prostor – prodejna potravin a smíšeného zboží ze dne 6. 9. 2019 a jejich dodatků.

Účet 331, 336, 337

Byly doloženy tiskopisem „Mzdové náklady dle zaměstnanců“. Uvedené částky souhlasily s účetnictvím.

Účet 374 – Krátkodobé přijaté zálohy na transfery – 24 634,- Kč

Jednalo se o nevyčerpanou dotaci poskytnutou v roce 2022 na volbu prezidenta ČR a volby do 1/3 Senátu Parlamentu České republiky a do zastupitelstev obcí. Doloženo bylo finanční vypořádání dotací.

Mzdová agenda Obec nemá v pracovním poměru žádného zaměstnance. Účetnictví a odměňování je zpracováváno na dohodu o provedení práce. Vedení mzdové agendy i výpočty mezd jsou prováděny pomocí programu KEO.

Odměňování členů zastupitelstva

Obecní zastupitelstvo pracovalo v roce 2022 do dne voleb ve stejném složení jako v předchozím období, tj. mělo celkem 7 členů zastupitelstva, z toho tři členové zastupitelstva byli současně předsedy výborů, ostatní členové byli současně členy výborů (kontrolní, finanční a komise kulturní a sociální). Jako uvolněná pracovala v obci pouze starostka, místostarostka vykonává svoji funkci jako neuvolněná.

Odměny za výkon funkce členům zastupitelstva byly schváleny a vypláceny v souladu s nařízením vlády č. 318/2017 Sb., v platném znění, vypláceny byly měsíčně, jejich výše se v roce 2022 nezměnila.

Na jednání ZO dne 21. 9. 2022 byla schválena odměna starostce obce. Návrh na poskytnutí mimořádné odměny byl uveden jako samostatný bod připravovaného zasedání zastupitelstva obce. Odměna byla odůvodněna. Důvod poskytnutí mimořádné odměny byl uveden v zápise a v usnesení zastupitelstva obce. Výše poskytnuté mimořádné odměny nebyla vyšší než dvojnásobek nejvyšší odměny, která starostce v průběhu kalendářního roku náležela za měsíc.

Při závěrečném přezkoumání hospodaření obce byla provedena kontrola odměňování členů zastupitelstva po volbách. Ustanovující zasedání ZO bylo dne 19. 10. 2022. Zastupitelstvo obce má 7 členů. Zvolená byla starostka a ZO schválilo, že její funkce bude jako jediná uvolněná. Dále byli zvoleni: 1 místostarostka, předsedové finančního, kontrolního a kulturní výboru včetně jednotlivých členů. Každý z výborů pracuje ve tříčlenném složení. Starostka a místostarostka vykonávaly svoji funkci již v minulém volebním období. Dalším bodem jednání bylo schválení měsíčních odměn neuvolněným členům zastupitelstva dle nařízení vlády č. 318/2017 Sb., ve znění pozdějších předpisů. Měsíční odměna za výkon funkce neuvolněného člena zastupitelstva obce: místostarosta 12 000,- Kč, členové výboru, kteří jsou v zastupitelstvu obce 1 500,- Kč. Odměny byly vypláceny od ustanovujícího zasedání.

Byla provedena kontrola výše odměn (včetně krácení za měsíc říjen) dle mzdových listů u osobních čísel 1, 6, 7, 5, 27, 4 za období říjen až prosinec 2022, nedostatky nebyly zjištěny.

Pokladní doklad

Obec vede dvě pokladny, a to pokladnu „obecní“ (261.0300), na které byla vykázána k 31. 12. 2022 částka 54 323,- Kč. Uvedená částka byla vykázána také ve výkazu Fin2-12 M na ř. 6040 a v hlavní knize účet 261.0300. Doložen byl pokladní deník, který je veden programem GINIS Express – POK GORDIC spol. s r.o.

Dále obec vede pokladu „hospoda“ (261.0100), na které byl k 31. 12. 2022 vykázán zůstatek ve výši 0,- Kč. Doložen byl pokladní deník, který je veden programem GINIS Express – POK GORDIC spol. s r.o., odkontrolována byla návaznost zůstatku na údaj uvedený v hlavní knize na účtu 261.0100.

Inventurní soupis pokladny byl doložen výčetkou bankovek a mincí a souhlasil na hlavní knihu.

Limit pokladní hotovosti nebyl stanoven. Byla provedena kontrola doloženosti příjmů a výdajů za měsíc březen a září 2022 a dále kontrola správnosti zaúčtování za výše uvedené období.

Příjmy v hotovosti byly doloženy příjmovými pokladními doklady, výdaje byly řádně doloženy a opatřeny podpisy odpovědných osob a obsahovaly náležitosti stanovené v ustanovení § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění, prvotní doklady byly podepsány starostkou. Příjmy i výdaje byly zaúčtovány správně. Příjmové a výdajové pokladní doklady jsou číslovány jednou číselnou řadou.

Hmotná odpovědnost byla podepsána se zaměstnanci, kteří pracují jako obsluha v obecní hospůdce a účetní obce, jednalo se o hmotnou odpovědnost za rozdíly na svěřených hodnotách.

Příloha rozvahy	Součástí účetní závěrky k 31. 12. 2022 (tisk 7. 2. 2023) byla i předepsaná Příloha, která zachycovala majetek obce, krátkodobé a dlouhodobé závazky obce a jiné finanční závazky obce a doplňující informace k ostatním účetním výkazům.
Rozvaha	K 31. 12. 2022 zpracovala obec rozvahu (tisk 7. 2. 2023), která zachycuje stav majetku, pohledávek a závazků obce k uvedenému datu. Aktiva netto ve výši 28 595 948,10 Kč se rovnala pasivům. Hospodářský výsledek byl ve výši 1 586 591,52 Kč.
Účetní doklad	Účetní jednotka účtuje v soustavě podvojného účetnictví za použití prostředků výpočetní techniky – program GORDIC. Kontroly byly podrobeny účetní doklady ve vztahu na bankovní výpisy března a září 2022. Účetní doklady, v rozsahu provedené kontroly, obsahovaly náležitosti stanovené v § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, doklady byly řádně číslovány, obsahovaly podpisy osob, které ověřily věcnou správnost. Účetní zápisy byly prováděny přehledně, srozumitelně a způsobem zaručujícím jejich trvanlivost. Z dokladů bylo zřejmé, že je prováděna kontrola dle zákona č.320/2001 Sb., o finanční kontrole. Byla překontrolována částka uvedená na účtu 551-Odpisy dlouhodobého majetku ve vztahu na sestavu odpisů za období 12/2022. Na účtu 551 byla vykázána částka 501 434,- Kč, v sestavě odpisů byla vykázána stejná částka. Na účtu 403 byla vykázána částka 3 654 655,57 Kč, která souhlasila se sestavou „Majetku s inv. transfery včetně rozpuštěných transferů“.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Byl předložen výkaz Fin 2-12 M k 31. 12. 2022 ze dne 6. 2. 2023. Schválený rozpočet stejně jako rozpočtová opatření byly zavedeny do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu v členění dle rozpočtové skladby. Celkové příjmy po konsolidaci byly k upravenému rozpočtu splněny na 120,31 % (8 574 477,90 Kč). Celkové výdaje po konsolidaci byly ve vztahu k upravenému rozpočtu čerpány na 97,10 % (9 239 402,63 Kč). Podrobnější členění je uvedeno v Příloze č. 1.
Výkaz zisku a ztráty	Kontroly byl doložen výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2022 ze dne 7. 2. 2023. Kontrolou údajů uvedených v tomto výkaze bylo zjištěno, že výnosy celkem dosáhly výše 5 249 166,19 Kč, z toho v hlavní činnosti ve výši 4 638 358,19 Kč a v hospodářské činnosti ve výši 610 808,- Kč. Náklady celkem byly vykázány ve výši 3 662 574,67 Kč, z toho v hlavní činnosti ve výši 3 084 362,53 Kč a v hospodářské činnosti ve výši 578 212,14 Kč. Výsledkem hospodaření běžného účetního období byl zisk v celkové výši 1 586 591,52 Kč, tato částka odpovídala údajům uvedeným v rozvaze v části C.III.1. Výsledek hospodaření běžného účetního období. Zisk hlavní činnosti činil celkem 1 553 995,66 Kč a zisk hospodářské činnosti celkem 32 595,86 Kč. Byla provedena kontrola údajů uvedených na výnosových účtech ve vztahu k příslušným příjmovým položkám účetního výkazu Fin 2-12 M: - účet 681 (DPFO) ve výši 783 784,05 Kč odpovídal součtu položek 1111+1112+1113

- účet 682 (DPPO) ve výši 1 033 332,44 Kč odpovídal součtu položek 1121+1122,
- účet 684 (DPH) ve výši 2 126 813,76 Kč odpovídal položce 1211,
- účet 686 (Výnosy ze sdílených majetkových daní) ve výši 130 341,69 Kč odpovídal položce 1511,
- účet 688 (Výnosy z ost.sdíl.daní a poplatků) ve výši 30 099,03 Kč odpovídal součtu položek 1381+1382.

Darovací smlouvy Na jednání ZO dne 13. 4. 2022 bylo schváleno poskytnutí finančního daru na pomoc Ukrajině ve výši 30 000,- Kč. Odesláno bylo na účet, který zřídilo město Holešov na pomoc Ukrajincům v ČR dne 20. 4. 2022, zaúčtováno bylo na MD 572 (6221/5229).

Na jednání ZO dne 16. 11. 2022 bylo schváleno poskytnutí 16 peněžních darů v celkové výši 42 600,- Kč. Darovací smlouvy byly kontrole doloženy včetně účelu poskytnutí daru. Jednalo se např. o podporu včelařství, besedu pro seniory, péči o polní obrázky a s tím související náklady. Vyplaceny byly dne 30. 12. 2022 dokladem č. 2131, zaúčtováno MD 572 (6171/5492).

Dohody o pracovní činnosti

V roce 2022 nebyly uzavřeny žádné dohody o pracovní činnosti.

Dohody o provedení práce

V roce 2022 bylo uzavřeno celkem 14 dohod o provedení práce, a to na vedení účetnictví, práce dle potřeb obce, obsluha v obecní hospodě, úklid prostor obecního úřadu. Některé dohody byly uzavřeny na celý rok s tím, že měsíčně jsou vypláceny podle odpracovaných hodin. Pravidelně měsíčně jsou vypláceny odměny v paušální výši za vedení účetnictví a za úklid. Dále byly předloženy DPP vztahující se k volbám. Kontrolou uzavřených dohod u zaměstnanců s os. č. 2, 10, 3, 14, 37 ve vazbě na mzdové listy nebyly zjištěny nesrovnalosti, nebyl překročen limit 300 hodin za rok.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Na ZO dne 16. 2. 2022 byly schváleny níže uvedené dotace spolkům, které byly doloženy smlouvou:

-VPS ze dne 21. 3. 2022, na základě které obec poskytla TJ Horní Lapač z.s. dotaci ve výši 30 000,- Kč. Vyplaceno bylo bezhotovostně dne 31. 3. 2022, zaúčtováno bylo na MD 572/D 345, MD 345/D 231 (3429/5222). Vyúčtování dotace bylo doloženo.

-VPS ze dne 21. 2. 2022, na základě které obec poskytla SH ČMS – Sbor dobrovolných hasičů Horní Lapač dotaci ve výši 40 000,- Kč. Vyplaceno bylo bezhotovostně dne 31. 3. 2022, zaúčtováno bylo na MD 572/D 345, MD 345/D 231 (5512/5222). Vyúčtování dotace bylo doloženo.

-VPS ze dne 24. 4. 2022, na základě které obec poskytla Mysliveckému spolku Martinice dotaci ve výši 10 000,- Kč. Vyplaceno bylo bezhotovostně dne 27. 4. 2022, zaúčtováno bylo na MD 572/D 345, MD 345/D 231 (3429/5222). Vyúčtování dotace bylo doloženo.

-VPS ze dne 25. 7. 2022, na základě které bylo Českomoravskému svazu chovatelů poštovních holubů Horní Lapač poskytnuto 5 000,- Kč. Vyplaceno bylo v hotovosti 25. 7. 2022, zaúčtováno bylo na MD 572/D 261 (3429/5222). Vyúčtování dotace bylo doloženo.

Vyúčtování dotací dle smluv, má být doloženo nejpozději do 15. 12. 2022. Žádosti o dotace a výpis z evidence skutečných majitelů byly doloženy.

Dále byla doložena VPS ze dne 8. 9. 2022, na základě které bylo Římskokatolické farnosti Žeranovice poskytnuta dotace ve výši 15 000,- Kč. Vyplaceno bylo bezhotovostně dne 13. 9. 2022, zaúčtováno bylo na MD 572/D 345, MD 345/D 231 (3399/5223). Žádost i vyúčtování dotace bylo doloženo. Vyúčtování dotace bylo doloženo.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Obec v roce 2022 získala následující účelové dotace:

Účelový znak	Určený účel	Čerpání Kč
98187	Dotace na volby (4111)	48 000,00
98043	Kompenzační příspěvek (4111)	12 960,27
17508	Dopravní infrastruktura v obci (4216)	3 655 911,00
98008	Dotace na volby (4111)	9 400,00

ÚZ 98187 Dotace na volby (pol. 4111)

Na zajištění výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do 1/3 Senátu Parlamentu České republiky a do zastupitelstev obcí v roce 2022 obdržela obec účelovou neinvestiční dotaci ve výši 48 000,- Kč dne 2. 9. 2022. Čerpání dotace bylo doloženo doklady souvisejícími s výplatami odměn členů volebních komisí, distribucí hlasovacích lístků, přípravu a úklidem volební místnosti (27 774,- Kč), nákupem čistících a kancelářských potřeb (1 383,- Kč), vyúčtováním cestovného (249,- Kč) a poskytnutím občerstvení (3 360,- Kč). Celkové čerpání dotace bylo doloženo ve výši 32 766,- Kč. Kontrolou nebyly zjištěny nesrovnalosti. Nevyčerpané finanční prostředky ve výši 15 234,- Kč byly vráceny dne 16. 1. 2023.

ÚZ 98008 Dotace na volby

Na přípravnou fázi na volbu prezidenta ČR obdržela obec dne 14. 11. 2022 účelovou neinvestiční dotaci ve výši 9 400,- Kč. Obec uvedenou dotaci v roce 2022 nečerpala, finanční prostředky byly vráceny dne 16. 1. 2023.

Finanční vypořádání dotací poskytnutých příjemcům ze státního rozpočtu bylo kontrole doloženo.

ÚZ 17508 Dopravní infrastruktura v obci Horní Lapač

Obec získala na základě Rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 17. 10. 2022 finanční prostředky z programu Podpora rozvoje regionů 2019+ na akci Dopravní infrastruktura v obci Horní Lapač ve výši 4 322 346,- Kč. Část finančních prostředků je hrazena z prostředků EU (1 703 249,28 Kč). Registrace akce byla provedena dne 11. 8. 2022. Na účet obce byly dne 15. 11. 2022 připsány finanční prostředky ve výši 1 742 475,- Kč, zaúčtováno na účet MD 231.0042/D 472.0130, dne 15. 12. 2022 ve výši 1 913 436,- Kč, zaúčtováno MD 231.0042/D 472.0130, MD 999/D 915. Dne 29. 11. 2022 byla uhrazena faktura č. 158 na částku 1 833 157,22 Kč. Vyhodnocení projektu je stanoveno do 31. 10. 2023. Smlouva o dílo byla podepsána s firmou STRABAG a. s., která byla vybrána na základě výběrového řízení, viz. bod Dokumentace k veřejným zakázkám.

ÚZ 17508 Rekonstrukce sportovního areálu v obci Horní Lapač (4111)

Obec má přislíbeny na základě Rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 1. 10. 2022 finanční prostředky z programu Podpora rozvoje regionů 2019+ na akci

Rekonstrukce sportovního areálu v obci Horní Lapač ve výši 2 000 000,- Kč. Část finančních prostředků je hrazena z prostředků EU (978 859,98 Kč). Registrace akce byla provedena dne 3. 8. 2022. V účetnictví byla částka zaúčtována na účet MD 955.0400/D 999.0955.

Smlouvy nájemní Obec má uzavřenu Nájemní smlouvu č. 1N21/61 s ČR – Státním pozemkovým úřadem ze dne 4. 1. 2021 na dobu neurčitou. Předmětem pronájmu jsou pozemky par. č. 265 o výměře 313 m² a par. č. 287 o výměře 186 m². Roční nájem se stanovil ve výši 500,- Kč. Smlouva byla schválena na jednání zastupitelstva dne 30. 11. 2020. V roce 2022 byl nájem uhrazen dne 26. 9. 2022.

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod) Na jednání ZO dne 21. 9. 2022 byl schválen bezúplatný převod pozemku par.č. 292 na obec. Smlouva o bezúplatném převodu vlastnického práva k nemovité věci s omezujícími podmínkami byla uzavřena s ČR – Úřadem pro zastupování státu ve věcech majetkových, byla podepsána 5. 10. 2022, jednalo se o výše uvedený pozemek o výměře 162 m². Ve smlouvě je uveden odkaz na doložku platnosti právního úkonu dle ustanovení § 41 zákona č. 128/2000 Sb. Právní účinky návrhu na vklad nastaly k 17. 10. 2022. Do majetku byl pozemek zaúčtován ve výši 1 134,- Kč zápisem MD 031 0500/D 401 dne 17. 10. 2022 účetním dokladem č. 391, inv. č. 292.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem Dokumentace k veřejným zakázkám Byl doložen šanon s názvem „Dokumenty zveřejněné“, ve kterém jsou chronologicky zakládány příslušné zveřejňované písemnosti.

Oblast zadávání veřejných zakázek malého rozsahu nebyla upravena vnitřní normou, postupováno bylo ve smyslu ustanovení § 6 (dodržení zásady transparentnosti, rovného zacházení a zákazu diskriminace) zákona č. 134/2016 Sb., o veřejných zakázkách, v platném znění.

Ke kontrole včasnosti uveřejnění smlouvy o dílo byla vybrána veřejná zakázka: Rekonstrukce sportovního areálu v obci Horní Lapač – obec realizovala výběrové řízení dodavatelsky – regiozona s.r.o. Jednalo se o zakázku malého rozsahu na stavební práce, předpokládaná cena byla stanovena na 2 192 473,- Kč bez DPH. Kontrole byly předloženy dokumenty: zadávací dokumentace, krycí listy nabídky, ustanovení členů komise pro otevírání nabídek, ustanovení členů hodnotící komise, čestné prohlášení ke střetu zájmů člena komise, protokol o otevírání nabídek, zpráva o hodnocení a posouzení nabídek, rozhodnutí o výsledku hodnocení a posouzení. Ze tří nabídek byla vybrána firma DISKET, s.r.o. s nabídkou 2 661 452,78 Kč včetně DPH. Na jednání ZO dne 10. 8. 2022 byl schválen výsledek výběrového řízení. Smlouva o dílo byla uzavřena 17. 8. 2022 s uvedenou firmou na částku 2 661 452,78 Kč s DPH. Na portálu zadavatele (www.profilzadavatele.cz) byla smlouva zveřejněna dne 22. 8. 2022.

Dopravní infrastruktura v obci Horní Lapač - obec realizovala výběrové řízení dodavatelsky – regiozona s.r.o. Jednalo se o zakázku malého rozsahu na stavební práce, předpokládaná cena byla stanovena na 4 519 944,09 Kč bez DPH. Kontrole byly předloženy dokumenty: zadávací dokumentace, krycí listy nabídky, ustanovení členů komise pro otevírání nabídek, ustanovení členů hodnotící komise, čestné prohlášení ke střetu zájmů člena komise, protokol o otevírání nabídek, zpráva o hodnocení a posouzení nabídek, rozhodnutí o výsledku hodnocení a posouzení. Ze dvou nabídek byla vybrána firma

STRABAG a.s. s nabídkou 5 928 795,28 Kč včetně DPH. Na jednání ZO dne 21. 9. 2022 byl schválen výsledek výběrového řízení na akci a současně byly projednány návrhy smluv o dílo. Smlouva o dílo byla uzavřena 26. 9. 2022 s uvedenou firmou na částku 5 928 795,28 Kč s DPH. Na portálu zadavatele (www.profilzadavatele.cz) byla smlouva zveřejněna dne 27. 9. 2022.

Dne 15. 12. 2022 byl podepsán dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo. Předmětem dodatku je změna smlouvy mezi obcí a zhotovitelem na provedení a neprovedení určitých stavebních prací. Cena prací byla snížena o částku 70 566,- Kč bez DPH. Celková cena díla byla stanovena na částku 5 843 410,42 Kč včetně DPH. Na portálu zadavatele (www.profilzadavatele.cz) byla smlouva zveřejněna dne 30. 12. 2022.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Zastupitelstvo se ke svému jednání schází pravidelně, zasedání se uskutečnila ve dnech 16. 2., 13. 4., 15. 6., 10. 8., 21. 9. 2022, 19. 10., 16. 11. 14. 12. 2023. O průběhu zasedání byl pořízen zápis, který byl podepsán starostkou, zapisovatelem a určenými ověřovateli. V zápisu byl uveden počet přítomných členů ZO, schválený pořad jednání ZO, průběh a výsledek hlasování a přijatá usnesení.

Hospodářská činnost

Obec provozuje hospodářskou činnost, účelem hospodářské činnosti je hostinská činnost, tzn. nákup zboží za účelem jeho dalšího prodeje, nákup majetku nebo efektivní využití stávajícího majetku obce s cílem dosažení přiměřeného zisku. Náklady a výnosy z hospodářské činnosti jsou analytiky rozlišeny od hlavní činnosti. Kontrola byla předložena Směrnice č. 4/2022 Hospodářská činnost ze dne 1. 1. 2022. Dále byl předložen Výpis z živnostenského rejstříku ze dne 21. 9. 2020 a Rozhodnutí o udělení koncese na prodej kvasného lihu, konzumního lihu a lihovin ze dne 21. 9. 2020. Předmětem podnikání je výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona a hostinská činnost. Se zaměstnanci, kteří vykonávali práci obsluhy, byla uzavřena dohoda o hmotné odpovědnosti.

Doložen byl šanon, ve kterém jsou zakládány doklady týkající se provozování hospody, samostatně pokladní doklady dle jednotlivých měsíců a samostatně přijaté faktury s bankovními výpisy. Faktury jsou hrazeny z obecního bankovního účtu, na kterém je odlišeno, že se jedná o hospodářskou činnost. Výsledek hospodaření byl u hospodářské činnosti vykázán k 31. 12. 2022 ve výši 32 595,86 Kč.

Právo provádění dalších kontrol

Provedenou kontrolou hospodaření obce se obec nezbujuje odpovědnosti za správnost účetních dokladů a není omezeno právo provádění dalších kontrol.

B. Zjištění z konečného přezkoumání

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

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

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

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. **Obec neuzavřela smlouvu o sdružených prostředcích.**

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví. **Obec nemá uzavřenu žádnou smlouvu o úvěru.**

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. **Obec neručí 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. **Obec nemá zastavený majetek.**

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku. **Obec v kontrolovaném období neuzavřela smlouvy o zřízení věcných břemen.**

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

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

II. Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. Při přezkoumání hospodaření obec Horní Lapač za rok 2022

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

III. Při přezkoumání hospodaření obec Horní Lapač za rok 2022

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

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Horní Lapač za rok 2022

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,49 %
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.

Horní Lapač dne 7. února 2023

Bc. Jana Mičolová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis

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

Jaroslava Hudečková, starostka obce Horní Lapač, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehospodařil s majetkem státu, neručil majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

Zprávu převzala a s obsahem byla seznámena dne 7. února 2023

Jaroslava Hudečková
starostka

.....
podpis

1 x obdržel: Obec Horní Lapač

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

Příloha č. 1

Plnění rozpočtu k 31. 12. 2022

	Schv. rozp.	Upr. rozp.	Skutečnost
Daňové příjmy	3 228 000	3 228 000	4 245 680,97
Nedaňové příjmy	66 000	102 000	172 196,66
Kapitálové příjmy	0	0	0,00
Přijaté transfery	70 500	3 796 811	9 754 691,27
Kons. příjmů			-5 600 000,00
Příjmy po kons.	3 364 500	7 126 811	8 572 568,90
Běžné výdaje	2 530 000	2 829 400	8 154 134,79
Kapitálové výdaje	2 030 000	6 685 911	6 685 267,84
Kons. výdajů			-5 600 000,00
Výdaje po kons.	4 560 000	9 515 311	9 239 402,63
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci			-666 833,73
+ položka 8901			-246 146,20
-konečný zůstatek poklady k 31. 12. 2022			-54 323,00
+ počáteční stav účtů k 1. 1. 2022			+4 314 893,16
= konečný zůstatek na účtu k 30. 9. 2022			3 347 590,23